

CARLOS RUILOVA CÍA. LTDA.

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

CONTENIDO

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

Abreviaturas utilizadas. -

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

CARLOS RUILOVA CÍA. LTDA.

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

I - DICTAMEN

A la Junta General de Socios de CARLOS RUILOVA CÍA. LTDA.

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

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

Fundamento de la opinión

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

Cuestiones clave de la auditoría

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

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros

5. La Administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación fiel de los estados financieros de conformidad con las NIIF, esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y su presentación razonable; libres de representaciones erróneas significativas causadas por fraude o error mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.
6. En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como empresa en funcionamiento, revelando según corresponda las cuestiones relacionadas y utilizando el principio contable de empresa en marcha; a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.
7. Los responsables de la administración de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidad del Auditor

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

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

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

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

11. También proporcionamos a los responsables de la administración de la entidad una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que razonablemente pueden afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.
12. Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables de la administración de la entidad, determinamos las que han sido de mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del periodo actual y que son los puntos claves de la auditoría. Describimos estos argumentos en nuestro informe; salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión o, en circunstancias extremadamente poco frecuente, no se debería comunicar en nuestro informe ya que las consecuencias adversas de hacerlo superarían los beneficios de interés público de la misma.

Informe sobre otros requisitos legales y reguladores.

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



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

RNAE No. SCV-RNAE-916
RUC: 1191747425001

Ing. Byron Maldonado O.
GERENTE
QUIPUS CÍA. LTDA

Loja, 26 de junio de 2020

CARLOS RUILOVA CÍA. LTDA.

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

II – ESTADOS FINANCIEROS

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

CARLOS RUILOVA CIA LTDA

AV 25 DE JUNIO S/N
0791775957001

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de Diciembre del 2019

Impreso: 21/05/2020 15:26

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
1	ACTIVOS		
1.01	ACTIVO CORRIENTE		1,543,118.57
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		19,160.04
1.01.01.02	FONDO ROTATIVO		451.64
1.01.01.02.01	CAJA CHICA	451.64	
1.01.01.03	BANCOS		18,708.40
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA CTA.CTE. # 2901856928	1,779.28	
1.01.01.03.02	BANCO PICHINCHA CTA.CTE. # 2100091149	6,778.39	
1.01.01.03.03	BANCO MACHALA CTA.CTE. # 1250113354	786.21	
1.01.01.03.04	BANCO BOLIVARIANO CTA.CTE. # 1405015217	9,364.52	
1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES		715,144.34
1.01.02.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR COMERCIALES CORRIENTES		661,830.40
1.01.02.01.01	CUENTAS Y DCTOS. X COBRAR CLIENTES RELACIONADAS		9,291.30
1.01.02.01.01.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES RELAC. LOCALES	9,291.30	
1.01.02.01.02	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADAS		668,458.18
1.01.02.01.02.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES NO RELAC. LOCALES	570,206.29	
1.01.02.01.02.02	DOCUMENTOS EN CUSTODIA	98,251.89	
1.01.02.01.03	(-) PROVISION CUENTAS COMERCIALES INCOBRABLES		-15,919.08
1.01.02.01.03.02	(-) DETERIORO DE INSTRUMENTOS COMERCIALES FINANCIEROS	-14,673.55	
1.01.02.01.03.03	(-) DETERIORO DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS	-1,245.53	
1.01.02.02	OTRAS CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CORRIENTES		53,313.94
1.01.02.02.04	OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS		53,313.94
1.01.02.02.04.01	ANTICIPOS A PROVEEDORES	88.59	
1.01.02.02.04.03	ANTICIPOS A EMPLEADOS	38,419.21	
1.01.02.02.04.09	VIATICOS Y VALORES POR LIQUIDAR	14,806.14	
1.01.06	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		20,649.14
1.01.06.01	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMP. (IVA)		1,626.32
1.01.06.01.01	CREDITO TRIBUTARIO IVA	879.23	
1.01.06.01.10	CRÉDITO TRIBUTARIO POR RETENCIONES DE IVA	747.09	
1.01.06.02	CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA		19,022.82
1.01.06.02.01	CREDITO TRIBUTARIO I.R. AÑOS ANTERIORES	19,022.82	
1.01.07	INVENTARIOS		788,165.05
1.01.07.01	MERCADERÍAS EN TRÁNSITO		37,708.43
1.01.07.01.01	COMPRAS DE INVENTARIOS EN TRÁNSITO	37,708.43	
1.01.07.04	INVENTARIOS PROD.TERMINADOS Y MERC.		750,456.62
1.01.07.04.01	INVENTARIOS PROD. TERM. Y MERC. EN ALMACÉN	742,979.60	
1.01.07.04.02	INVENTARIOS PROD. TERM. POR AJUSTES	6,123.20	
1.01.07.04.03	INVENTARIOS PROD. TERM. POR DEVOLVER	1,353.82	
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE		10,952.25
1.02.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		9,888.52
1.02.01.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		16,619.25
1.02.01.01.07	MUEBLES Y ENSERES	9,038.65	
1.02.01.01.08	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	5,692.02	
1.02.01.01.10	OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	484.14	
1.02.01.01.11	EQUIPO DE OFICINA	1,404.44	
1.02.01.02	(-) DEPRECIACION ACUM. PROP. PLANTA Y EQ. DEL COSTO HIST.		-6,730.73
1.02.01.02.06	(-) DEPRECIACION ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-2,171.27	
1.02.01.02.07	(-) DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	-4,213.66	
1.02.01.02.09	(-) DEPRECIACION ACUM. OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-93.00	
1.02.01.02.10	(-) DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE OFICINA	-252.80	

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
1.02.10	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		1,063.73
1.02.10.01	IMPUESTOS DIFERIDOS X DIFERENCIAS TEMPORARIAS		1,063.73
1.02.10.01.03	ACTIVOS X IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDOS	1,063.73	
TOTAL ACTIVOS:			1,554,070.82
2	PASIVO		
2.01	PASIVO CORRIENTE		1,405,956.44
2.01.01	CUENTAS Y DCTOS. POR PAGAR CORRIENTES		1,353,145.25
2.01.01.01	CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR COMERCIALES CORRIENTES		1,198,188.11
2.01.01.01.02	CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR COM. NO RELACIONADAS		1,198,188.11
2.01.01.01.02.01	CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR PROV. NO RELAC. LOCALES	1,198,188.11	
2.01.01.02	OTRAS CUENTAS Y DCTOS X PAGAR CORRIENTES		154,957.14
2.01.01.02.04	OTRAS CUENTAS Y DCTOS X PAGAR NO RELACIONADAS		154,957.14
2.01.01.02.04.01	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA		39,607.12
2.01.01.02.04.01.01	RETENCION 1% I.R X PAGAR	4,801.18	
2.01.01.02.04.01.02	RETENCION 2% IR X PAGAR	35.69	
2.01.01.02.04.01.03	RETENCION 8% IR X PAGAR	17.86	
2.01.01.02.04.01.06	RETENCIONES 70% I.V.A X PREST. SERV. X PAGAR	69.07	
2.01.01.02.04.01.07	RETENCIONES 100% I.V.A X PAGAR	26.79	
2.01.01.02.04.01.10	IVA POR PAGAR MES ANTERIOR	34,656.53	
2.01.01.02.04.02	OTRAS CUENTAS X PAGAR A TERCEROS		115,350.02
2.01.01.02.04.02.02	CUENTAS Y DCTOS X PAGAR DE TERCEROS	11,361.17	
2.01.01.02.04.02.05	CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS	103,988.85	
2.01.09	PASIVO CORRIENTE X BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		48,643.55
2.01.09.01	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO		8,125.16
2.01.09.01.01	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	8,125.16	
2.01.09.02	OBLIGACIONES CON EL IESS		6,781.32
2.01.09.02.01	APORTE INDIVIDUAL 9.45% POR PAGAR	2,502.31	
2.01.09.02.02	APORTE PATRONAL 11.15% POR PAGAR 1% IECE Y SECAP	3,182.86	
2.01.09.02.04	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS POR PAGAR	1,082.45	
2.01.09.02.05	RETENCIÓN POR EXTENSIÓN CONYUGAL	13.70	
2.01.09.04	OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		33,737.07
2.01.09.04.01	SUELDOS POR PAGAR	17,980.39	
2.01.09.04.02	DECIMOTERCER SUELDO POR PAGAR	7,178.49	
2.01.09.04.03	DECIMOCUARTO SUELDO POR PAGAR	8,578.19	
2.01.11	PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS		4,167.64
2.01.11.01	ANTICIPOS DE CLIENTES CORRIENTES		4,167.64
2.01.11.01.01	ANTICIPOS DE CLIENTES CORRIENTES	4,167.64	
2.02	PASIVO NO CORRIENTE		12,389.25
2.02.08	PASIVO NO CORRTE X BENEFICIOS A EMPLEADOS		12,389.25
2.02.08.01	JUBILACION PATRONAL NO CORRIENTE		3,357.34
2.02.08.01.01	JUBILACION PATRONAL NO CORRIENTE	3,357.34	
2.02.08.02	PASIVO NO CORRIENTE X DESAHUCIO		9,031.91
2.02.08.02.01	PASIVO NO CORRIENTE X DESAHUCIO	9,031.91	
TOTAL PASIVOS:			1,418,345.69
3	PATRIMONIO		
3.01	CAPITAL		400.00
3.01.01	CAPITAL		400.00
3.01.01.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO		400.00
3.01.01.01.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	400.00	
3.03	RESERVAS		4,723.04
3.03.01	RESERVAS		4,723.04
3.03.01.01	RESERVAS		4,723.04
3.03.01.01.01	RESERVA LEGAL	4,723.04	
3.04	RESULTADOS ACUMULADOS		131,635.79
3.04.01	RESULTADOS ACUMULADOS		131,635.79
3.04.01.01	RESULTADOS ACUMULADOS		131,635.79

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
3.04.01.01.01	UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	99,461.71	
3.04.01.01.03	PERDIDAS Y GANANCIAS NETAS DEL PERIODO	32,174.08	
3.05	OTROS RESULTADOS INTEGRALES		-1,033.69
3.05.01	OTROS RESULTADOS INTEGRALES		-1,033.69
3.05.01.01	OTROS RESULTADOS INTEGRALES		-1,033.69
3.05.01.01.01	OTROS SUPERAVIT DE REVALUACION	-1,033.69	
TOTAL PATRIMONIO:			135,725.14
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO:			1,554,070.83



Gerente
Ing. María Fernanda Ruilova



Contador(a)
Lic. Gloria Cartuche Z.

CARLOS RUILOVA CIA LTDA

AV 25 DE JUNIO S/N
0791775957001

ESTADO DE RESULTADOS

Periodo: desde 01-01-2019 hasta 31-12-2019

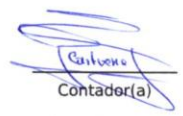
Impreso: 21/05/2020 15:24

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
4	INGRESOS		
4.01	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		5,120,642.72
4.01.01	VENTA NETAS LOCALES DE BIENES		5,705,375.92
4.01.01.01	VENTA DE BIENES		5,705,375.92
4.01.01.01.01	VENTA NETAS LOCALES DE BIENES	5,705,375.92	
4.01.02	PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS		471.84
4.01.02.01	PRESTACION DE SERVICIOS		471.84
4.01.02.01.01	PRESTACION DE SERVICIOS	471.84	
4.01.09	(-) DESCUENTO EN VENTAS		-60,728.64
4.01.09.01	(-) DESCUENTO EN VENTAS		-60,728.64
4.01.09.01.01	(-) DESCUENTO EN VENTAS	-60,728.64	
4.01.10	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS		-524,476.40
4.01.10.01	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS		-524,476.40
4.01.10.01.01	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	-524,476.40	
4.03	INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES		74,142.43
4.03.02	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES		74,142.43
4.03.02.01	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES		74,142.43
4.03.02.01.01	DIFERENCIAS IVA A FAVOR	0.07	
4.03.02.01.03	OTROS INGRESOS	938.63	
4.03.02.01.04	INGRESOS POR PROMOCIONES	71,448.29	
4.03.02.01.05	INGRESOS POR ESTUDIOS ACTUARIALES	1,755.44	
TOTAL DE INGRESOS			5,194,785.15
5	COSTOS Y GASTOS		
5.01	COSTOS DE VENTAS		4,461,187.07
5.01.01	COSTO DE VENTAS		4,461,187.07
5.01.01.01	COSTO DE VENTAS		4,461,187.07
5.01.01.01.01	COSTO DE VENTAS	4,830,818.08	
5.01.01.01.02	(-) DESCUENTOS EN COMPRAS	-369,631.01	
5.02	GASTOS X BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		430,551.74
5.02.01	SUELDOS, SALARIOS Y REM. GRAVADA DEL IESS		192,077.65
5.02.01.01	SUELDOS, SALARIOS Y REM. GRAVADA DEL IESS		192,077.65
5.02.01.01.01	SUELDOS	118,401.00	
5.02.01.01.02	HORAS EXTRAS 50%	3,254.29	
5.02.01.01.03	HORAS EXTRAS 100%	5,840.71	
5.02.01.01.06	COMISIONES	64,581.65	
5.02.02	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		41,142.22
5.02.02.01	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		41,142.22
5.02.02.01.01	DECIMO TERCER SUELDO	15,660.41	
5.02.02.01.02	DECIMO CUARTO SUELDO	10,022.12	
5.02.02.01.03	INDEMNIZACIONES	6,481.50	
5.02.02.01.05	VACACIONES	8,978.19	
5.02.03	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		30,490.48
5.02.03.01	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		30,490.48
5.02.03.01.01	APORTE PATRONAL	22,456.66	
5.02.03.01.02	FONDOS DE RESERVA	8,033.82	
5.02.04	HONORARIOS, COM. Y DIETAS A PERSONAS NATURALES		2,389.63
5.02.04.01	HONORARIOS, COM. Y DIETAS A PERSONAS NATURALES		2,389.63
5.02.04.01.01	HONORARIOS A PERSONAS NATURALES	645.56	
5.02.04.01.02	COMISIONES A PERSONAS NATURALES	1,744.07	
5.02.06	GASTOS POR JUBILACION PATRONAL		2,015.89
5.02.06.01	GASTOS POR JUBILACION PATRONAL		2,015.89
5.02.06.01.01	GASTOS POR JUBILACION PATRONAL	1,858.96	
5.02.06.01.02	GASTO FINANCIERO POR JUBILACION PATRONAL	156.93	

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
5.02.07	GASTOS POR DESAHUCIO		4,500.83
5.02.07.01	GASTOS POR DESAHUCIO		4,500.83
5.02.07.01.01	GASTO POR DESAHUCIO	4,071.97	
5.02.07.01.02	GASTO FINANCIERO POR DESAHUCIO	428.86	
5.02.08	OTROS GASTOS X BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		173.50
5.02.08.01	OTROS GASTOS X BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		173.50
5.02.08.01.01	UNIFORMES PARA EL PERSONAL	173.50	
5.02.09	SUELDOS, SALARIOS Y REM. GRAVADA DEL IESS ADMINISTRATIVOS		68,045.52
5.02.09.01	SUELDOS, SALARIOS Y REM. GRAVADA DEL IESS ADMINISTRATIVOS		68,045.52
5.02.09.01.01	SUELDOS	63,045.88	
5.02.09.01.02	HORAS EXTRAS 50%	1,819.27	
5.02.09.01.03	HORAS EXTRAS 100%	3,180.37	
5.02.10	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		69,671.49
5.02.10.01	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		69,671.49
5.02.10.01.01	DECIMO TERCER SUELDO	9,628.74	
5.02.10.01.02	DECIMO CUARTO SUELDO	4,418.94	
5.02.10.01.03	BONIFICACION POR RESPONSABILIDAD	47,498.65	
5.02.10.01.05	GASTO 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	8,125.16	
5.02.11	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		20,044.53
5.02.11.01	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		20,044.53
5.02.11.01.01	APORTE PATRONAL	14,038.68	
5.02.11.01.02	FONDOS DE RESERVA	6,005.85	
5.03	GASTOS X DEPRECIACIONES		2,003.78
5.03.01	DEPRECIACIONES DEL COSTO HIST. PROP. PLANTA Y EQUIPO		2,003.78
5.03.01.01	DEPRECIACIONES ACCELERADA DEL COSTO HIST.		2,003.78
5.03.01.01.04	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	812.08	
5.03.01.01.06	DEPRECIACION EQUIPO DE OFICINA	126.40	
5.03.01.01.07	DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1,043.20	
5.03.01.01.09	DEPRECIACION OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	22.10	
5.06	GASTOS DE PROVISIONES		5,272.95
5.06.01	GASTOS POR PROVISIONES		5,272.95
5.06.01.01	GASTO EN PROVISIONES LOCALES		5,272.95
5.06.01.01.03	GASTO DETERIORO PARA CUENTAS INCOBRABLES	4,323.53	
5.06.01.01.04	GASTO DETERIORO OTROS INSTRUMENTOS FINANCIEROS	949.42	
5.08	OTROS GASTOS		259,998.47
5.08.01	GASTO EN PROMOCION Y PUBLICIDAD		52,552.28
5.08.01.01	GASTO EN PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		52,552.28
5.08.01.01.01	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	52,552.28	
5.08.02	GASTOS EN TRANSPORTE		73,086.11
5.08.02.01	GASTOS EN TRANSPORTE		73,086.11
5.08.02.01.01	TRANSPORTE DE MERCADERÍAS	72,991.80	
5.08.02.01.02	CURIER Y CORREOS PARALELOS	94.31	
5.08.03	GASTO EN COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		109.03
5.08.03.01	GASTO EN COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		109.03
5.08.03.01.01	COMBUSTIBLES	91.44	
5.08.03.01.02	LUBRICANTES	17.59	
5.08.04	GASTOS DE VIAJE		32,907.64
5.08.04.01	GASTOS DE VIAJE		32,907.64
5.08.04.01.01	TRANSPORTE PARA VIAJES	352.75	
5.08.04.01.02	HOSPEDAJE Y ALIMENTACION EN VIAJES	299.65	
5.08.04.01.03	ALIMENTACIÓN EN VIAJES	32,255.24	
5.08.05	GASTOS DE GESTIÓN		795.55
5.08.05.01	GASTOS DE GESTIÓN		795.55
5.08.05.01.01	GASTOS DE GESTIÓN	795.55	
5.08.06	GASTO EN ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS		2,678.52
5.08.06.01	GASTO EN ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS		2,678.52
5.08.06.01.01	ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	2,678.52	
5.08.07	SUMINISTROS HERRAMIENTAS MATERIALES Y REPUESTOS		1,840.77
5.08.07.01	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS		1,840.77
5.08.07.01.01	UTILIES Y SUMINISTROS DE OFICINA	666.63	
5.08.07.01.02	SUMINISTROS DE COMPUTACIÓN	127.82	

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
5.08.07.01.03	SUMINISTROS DE LIMPIEZA	20.18	
5.08.07.01.04	GASTO DE IMPRENTA Y REPRODUCCION	881.47	
5.08.07.01.05	MATERIALES DE OFICINA	100.02	
5.08.07.01.06	REPUESTOS	44.65	
5.08.09	GASTO MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		44,391.37
5.08.09.04	GASTO EN MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		44,391.37
5.08.09.04.01	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES POR OFICINAS	42,113.44	
5.08.09.04.02	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES DE VEHICULOS	1,827.38	
5.08.09.04.03	MANTENIMIENTO EQUIPOS DE OFICINA Y COMPUTACION	450.55	
5.08.11	GASTO POR SEGUROS Y REASEGUROS		4,207.52
5.08.11.01	GASTO EN SEGUROS Y REASEGUROS		4,207.52
5.08.11.01.01	SEGUROS Y REASEGUROS	4,207.52	
5.08.13	GASTO IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		17,496.46
5.08.13.01	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		17,496.46
5.08.13.01.01	PERMISOS, TRAMITES EN INST. DEL ESTADO	1,619.24	
5.08.13.01.02	PATENTE MUNICIPAL	685.41	
5.08.13.01.03	PAGOS EN NOTARIAS	199.09	
5.08.13.01.06	PREDIO URBANO	1,124.26	
5.08.13.01.90	GASTO IMPUESTO A LA RENTA	14,053.47	
5.08.13.01.95	GASTO IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	-185.01	
5.08.15	GASTO REGALIAS, SERV.TECNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORIA Y SIMILARES		9,405.14
5.08.15.01	SERV. TECNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULT Y SIMILARES		9,405.14
5.08.15.01.02	SERVICIOS OTORGADOS AL SISTEMA CONTABLE	880.00	
5.08.15.01.05	SERVICIOS DE IMPULSACION	7,169.44	
5.08.15.01.06	ESTUDIOS ACTUARIALES	292.50	
5.08.15.01.07	SERVICIOS DE ALQUILER DE LICENCIA MOVIL E-FORCE	1,063.20	
5.08.17	IVA QUE SE CARGA AL COSTO		7,102.81
5.08.17.01	IVA QUE SE CARGA AL COSTO		7,102.81
5.08.17.01.01	IVA QUE SE CARGA AL COSTO	7,102.81	
5.08.18	GASTOS POR SERVICIOS PUBLICOS		7,997.11
5.08.18.01	SERVICIOS PUBLICOS		7,997.11
5.08.18.01.01	GASTO SERVICIO DE AGUA POTABLE	508.16	
5.08.18.01.02	GASTO DE TELEFONO	295.33	
5.08.18.01.03	GASTO DE CELULAR	3,687.76	
5.08.18.01.04	GASTO DE ENERGIA	2,367.90	
5.08.18.01.05	GASTO DE INTERNET	1,137.96	
5.08.20	OTROS GASTOS DE VENTAS		5,428.16
5.08.20.01	OTROS GASTOS DE VENTAS		5,428.16
5.08.20.01.01	ALIMENTACIÓN DEL PERSONAL	1,608.98	
5.08.20.01.02	OTROS GASTOS DE VENTA	2,022.53	
5.08.20.01.03	ESTBAJES	4,397.77	
5.08.20.01.04	(DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES EN GASTOS)	-2,601.12	
5.09	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES		3,597.06
5.09.01	GASTOS FINANCIEROS		2,790.94
5.09.01.01	INTERESES CON INST. FINANCIERAS NO RELACIONADAS		1,001.59
5.09.01.01.01	GASTO EN INTERESES BANCARIO	1,001.59	
5.09.01.02	GASTO COMISIONES BANCARIAS, TASAS Y OTROS		1,789.35
5.09.01.02.01	GASTO EN COMISIONES BANCARIAS	1,789.35	
5.09.02	OTROS GASTOS NO OPERACIONALES		806.12
5.09.02.01	GASTOS NO OPERACIONALES NO DEDUCIBLES		806.12
5.09.02.01.01	INTERESES Y MULTAS IEES	53.00	
5.09.02.01.05	DIFERENCIAS POR CONTABILIZACIONES EN CALCULOS A 2 DECIMALES	0.18	
5.09.02.01.06	GASTO POR RETENCIONES ASUMIDAS	16.18	
5.09.02.01.07	MISCELANEOS	736.76	
TOTAL DE GASTOS			5,162,611.07
RESULTADOS			
	TOTAL DE INGRESOS		5,194,785.15
	(-)TOTAL DE COSTOS Y GASTOS		5,162,611.07
(=)UTILIDAD/PERDIDA			32,174.08
RESULTADO DESPUES DE AJUSTES			32,174.08


Gerente
Ing. Maria Fernanda Ruilova


Contador(a)
Lic. Gloria Cartuche Z.

Carlos Ruilova Cia. Ltda.
0791775957001
AV. 25 DE JUNIO
072983182 - 072983211

CARLOS RUILOVA CIA. LTDA
CONCILIACION DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DICIEMBRE 2019

EXPRESADO EN DÓLARES

	CODIGO	SALDOS EXTRACONTABLES NIIF AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	950	83.479,47	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	83.186,39	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	5.008.543,51	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	5.008.543,51	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102		P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103		P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104		P
Otros cobros por actividades de operación	95010105		P
Clases de pagos por actividades de operación	950102	5.132.616,48	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	4.890.343,50	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202		N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	442.272,98	N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204		N
Otros pagos por actividades de operación	95010205		N
Dividendos pagados	950103		N
Dividendos recibidos	950104		P
Intereses pagados	950105		N
Intereses recibidos	950106		P
Impuestos a las ganancias pagados	950107		N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	40.886,58	D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	293,08	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201		P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202		N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203		N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204		P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205		N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206		P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207		N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208		P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	293,08	N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210		P
Compras de activos intangibles	950211		N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212		P
Compras de otros activos a largo plazo	950213		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214		P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215		N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216		P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217		N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218		P
Dividendos recibidos	950219		P
Intereses recibidos	950220		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221		D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503		
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301		P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302		P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303		N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304		P
Pagos de préstamos	950305		N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307		P
Dividendos recibidos-pagados	950308		P
Intereses recibidos	950309		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310		D

EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	9504	-	
	950401		D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	83.479,47	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	102.639,51	P
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	19.160,04	
AJUSTE POR CONVERSION A NIIF			
CONCILIACION ENTRE LA		SALDOS EXTRACONTABLES NIIF AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	54.167,70	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:			
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	2.003,78	D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702		D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703		D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704		N
Ajustes por gastos en provisiones	9705	10.513,81	D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706		D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707		D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708		D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709		D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710		D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711		D
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	149.871,68	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	109.886,00	D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	2.213,21	D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	200,00	D
(Incremento) disminución en inventarios	9804	172.725,97	D
(Incremento) disminución en otros activos	9805	21.648,83	D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	194.680,12	D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807		D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	29.232,33	D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809		D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	9.045,46	D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	83.186,39	
AJUSTE POR CONVERSION A NIIF			
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO HAN SIDO RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL APODERADO DEL ENTE QUE EJERCE ACTIVIDADES EN EL PAÍS, QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF			
 FIRMA REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE: Ing. María Fernanda Ruilova CI/RUC: 1104010275		 FIRMA CONTADOR: NOMBRE: Gloria Cartuche RUC: 1102655105	

CARLOS RUILOVA CIA. LTDA									
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO									
AL 31 DICIEMBRE 2019									
Dirección Comercial:		AV. 25 DE JUNIO S/N							
No. Expediente									
RUC:		0791775957001							
AÑO:		2019							
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO	CÓDIGO	
		RESERVA LEGAL	OTROS SUPERAVIT POR REEVALUACION						
	301	30401	30504		30601	30701			
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	400,00	4.723,04	- 1.230,23		89.737,69	9.724,02	103.354,52	99	
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	400,00	-	- 1.230,23		-	94.460,73	93.630,50	9901	
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	400,00	-	- 1.230,23		-	94.460,73	93.630,50	990101	
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	-	4.723,04	-		89.737,69	- 84.736,71	9.724,02	9902	
Dividendos							0	990204	
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales									
Otros cambios (detallar)							-94.460,73	990205	
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)		4723,04			89.737,69		94.460,73	990209	
						9.724,02	9724,02	990210	

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL

NOMBRE: Ing. María Fernanda Ruilova

C/RUC: 1104010275

FIRMA CONTADOR:

NOMBRE: Gloria Cartuche Zaruma

RUC: 1102555105



Carlos Ruilova Cia. Ltda.
 0791775957001
 AV. 25 DE JUNIO
 072383182 - 072383214

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1.- INFORMACIÓN CORPORATIVA

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

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

OBJETO SOCIAL

La compañía tiene como objeto social principal:

- a) Distribución y Comercialización de alimentos, productos de primera necesidad y de consumo masivo en general, agrícolas, pecuarios, productos de uso personal, cosméticos, medicina, productos de limpieza para el hogar, lubricantes y filtros para vehículos al por mayor y menor; y, participar la antes mencionada compañía en ofertar el producto antes mencionado tanto a las instituciones del sector público como a las personas naturales y jurídicas legalmente constituidas.
- b) Importación y Exportación de los productos antes mencionados con el fin de cumplir con el objetivo principal de la compañía;
- c) El comercio por medio de agencias, sucursales, representaciones, distribuciones relacionadas con su objeto social;
- d) En general "La Compañía" podrá realizar toda clase de actos y contratos civiles y mercantiles permitidos por la ley y relacionados con el objeto principal.

CAPITAL SOCIAL:

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

PLAZO:

El plazo de duración de la compañía, se estipula en 30 años a partir de la inscripción en el Registro Mercantil pudiendo disolverse o prorrogarse su

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



CARLOS RUILOVA CIA. LTDA.

DISTRIBUIDOR DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO E INDUSTRIALIZADOS

RUC. N° 0791775957001

plazo si así lo resolviera la Junta General de conformidad a lo previsto en el estatuto.

DOMICILIO TRIBUTARIO:

El número de registro Único de Contribuyente de la compañía es 0791775957001 con domicilio en la ciudad de Machala. Vía a Pasaje Av. 25 de Junio s/n.

MEDIOS DE CONTACTO

TELEFONOS 072983182-072983211- cel. 0994420044.

Email: ruilova_carlos@yahoo.es

2.- BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

A continuación se 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 2019 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 9 de marzo del 2020.

Los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y de resultados, de patrimonio neto y de flujos de efectivo, por el período terminado el 31 de diciembre del 2019, han sido preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board.

Los Estados Financieros de CARLOS RUILOVA CIA LTDA. , al 31/12/2019 han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía. Es necesario indicar para el ejercicio económico 2019 la compañía laboro contablemente en el sistema Isyplus web, además la compañía trabajo con la facturación electrónica todo el año 2019. 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.

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

3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2019 la cuenta efectivo y equivalentes de efectivo es de naturaleza deudora y su saldo fue de \$ 19.160,04 que corresponden a las siguientes cuentas.

NIC 7 p.7, p.48	Caja Chica	451.64
	Banco de Pichincha cta. Cte. 21000911-49	6.778,39
	Banco de Loja cta. Cte. 2901856928	1.779,28
	Banco de Machala cta. Cte. 1250113354	786.21
	Banco Bolivariano cta. Cte. 1405010731	9.364.52

3.2 CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

Al 31 de diciembre del 2019, el saldo de las cuentas y dctos por cobrar no relacionados pendientes de vencimiento ascienden a \$ 668.458,18 y lo conforma las siguientes cuentas:

Cuentas y Dctos X Cobrar Clientes No Relacionados	570.206,29
Locales	
Documentos en Custodia	98.251,89

NIC 32 p.11-NIC 39-NIIF 7 - NIIF 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 \$ 8.829,91 La gerencia al revisar la medición de este instrumento financiero que corresponde al 1.55% autoriza que no se registre contablemente el deterioro por considerarse un porcentaje bajo.
---	--

3.3 ANTICIPOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2019, el saldo en la cuenta Anticipos a Empleados asciende a \$ 13.862,48

Anticipos a Empleados	38.419,21
-----------------------	-----------

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

NIC 32 p.11-NIC 39	No se realiza el cálculo del Valor Neto por cuanto son valores que se descontaran en el rol de pagos del mes de enero 2020, y de acuerdo a la Pollita 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.
-----------------------------------	--

3.4 INVENTARIOS

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

Compra de Inventarios en Transito	37.708,43
Inventarios Prod. Term. Y Merc. En Almacén	742.979,60
Inventario de Productos Terminados por Ajustes	6.123,20
Inventario de Productos Terminados por Devolver	1.353,82

NIC 2 , p.6	El inventario es de naturaleza deudora, el método de valoración es el promedio. La compra de Inventarios en Transito corresponde a la mercadería que aún no llegan a las bodegas de la compañía. La cta de Inventario de productos Terminados por Ajustes corresponde al saldo de los movimientos por las constataciones físicas realizadas durante el periodo fiscal. La cta Inventario de Productos Terminados por devolver corresponde a los productos en mal estado que se proceden a devolver al proveedor para la emisión de la nota de crédito correspondiente. Al final del ejercicio contable se cuantifico el menor valor entre su costo o al valor neto de su realización. No existe valor neto al final del periodo contable, Para establecer el costo del inventario se toma el costo de 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.
------------------------	--

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

3.5 ANTICIPO PROVEEDORES

El saldo al 31 de diciembre es de:

Anticipo Proveedores	88,59
----------------------	-------

NIC 32 p.11	Este valor de anticipos a proveedores corresponde a un valor de \$ \$ 88.59 por una nota de crédito emitida a la compañía por parte del proveedor Drocara la misma que se descontara en la próxima compra a realizarse.
----------------	---

3.6 CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES RELACIONADOS

Cuentas y Dctos X Cobrar Clientes Relacionados	9.291,30
--	----------

NIC 32 p.11-NIC 39-NIIF 7 - NIIF 9-	La cuenta de Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados es de naturaleza deudora, no se realiza medición: porque este valor pendiente la compañía lo recuperara en su totalidad en el siguiente periodo.
--	--

3.7 CUENTAS Y DCTOS X PAGAR COMERCIALES CORRIENTES

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2019 está compuesta por las siguientes cuentas:

Cuentas y Dctos X Pagar Prov. No Relacionados Locales	1'198.188,11
---	--------------

NIC 32 - NIC 39	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.
-----------------	---

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

3.8 OTRAS CUENTAS Y DCTOS X PAGAR NO RELACIONADAS

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2019 está compuesta de las siguientes cuentas:

Obligaciones Con la Administración Tributaria	39.607,12
Otras Cuentas X Pagar a Terceros	115.350,02

NIC 32 - NIC 39- NIIF 7 - NIIF 9	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, y cheques girados a Proveedores y no cobrados al cierre del ejercicio fiscal.
---	---

3.9 PASIVO CORRIENTE POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2019 está compuesta de las siguientes cuentas:

Participación Trabajadores Por Pagar del Ejercicio	8.125,16
Obligaciones con IESS	6.781,32
Obligaciones Por Beneficios de Ley a Empleados	33.737,07

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 2020 ya que corresponde 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 2019 es de:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	10.952,25
---------------------------	-----------

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

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

	de un período y que supere el valor de doscientos dólares, se ha procedido a contabilizar como activo todos aquellos que tienen un valor mayor a lo establecido en la política, en esta cuenta al final del periodo no se ha realizado deterioro por cuanto los activos se encuentran en buen estado y dentro de su vida útil.
--	--

3.11 DEPRECIACION ACUMULADA

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

DEPRECIACION ACUMULADA	6.730,73
------------------------	----------

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 2019 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 2019.
--------------------------------------	---

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.

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

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,

32.174,08

UTILIDAD POR ACCION = $\frac{32.174,08}{400}$ = 80,4352



REPRESENTANTE LEGAL

NOMBRE: María Fernanda Ruilova Freire
CI/RUC: 1104010275001



CONTADOR

NOMBRE: Lic. Gloria Cartuche
CI/RUC: 1102655105001

Carlos Ruilova Cia. Ltda.
0791775957001
AV. 25 DE JUNIO
972632182 - 972632111

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

ÍNDICES

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

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



CARLOS RUILOVA CÍA. LTDA.

DISTRIBUIDOR DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO E INDUSTRIALIZADOS

RUC. N° 0791775957001

1 PRESENTACIÓN

CRUILOVA CÍA. LTDA se dedica a la comercialización al por mayor y menor de alimentos en general, su domicilio tributario se encuentra en la provincia El Oro, Cantón Machala, ciudad de Machala en la Parroquia Machala, Av. 25 de Junio s/n Vía a Pasaje, la compañía ingreso al grupo bajo Normas Internacionales de Información Financiera en el año 2015 cuando comienza su actividad de acuerdo a la Resolución emitidas por el órgano regulador que es la Superintendencia de Compañías.

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

2 IDENTIFICAR Y SELECCIONAR POLÍTICAS QUE APLICARÁ LA EMPRESA CRUILOVA CÍA. LTDA.

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

El conjunto completo de estados financieros está compuesto:

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

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

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

Las características cualitativas de la información en los estados financieros que CRUILOVA CÍA. LTDA debe tomar en cuenta son;

Comprensibilidad;

Relevancia;

Materialidad o Importancia Relativa;

Fiabilidad;

La esencia sobre la forma;

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

Prudencia;
Integridad;
Comparabilidad;
Oportunidad; y
Equilibrio entre costo y beneficio;

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

1. Estado de situación financiera

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

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

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

2. Estado de Resultados global:

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

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

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

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

4. Estado de Flujo del Efectivo:

La empresa realizara el Estado de Flujo del Efectivo por el método directo, la información se revelará de una forma más clara para la toma de decisiones para la Gerencia, por ende se aplica como política

¹ NIC. 1 párrafo 103.

contable la elaboración de los estado de flujo de efectivo por el método directo, lo que implica que en el sistema contable que utiliza la empresa debe incorporarse este estado para que arroje automáticamente los resultados.

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

Efectivo y sus equivalentes:

Arqueos sorpresivos de los valores en efectivo, el procedimiento se encuentra en el manual de control Interno.

5. Nota a los Estados Financieros:

Es obligación del Departamento Contable elaborar las notas a los estados financieros las mismas debe revelar el cumplimiento de las políticas contables, de cada periodo de las cuentas más relevantes o cuyos saldos, sean significativos en su rubro, dentro de los estados financieros.

La empresa CRUILOVA CIA. LTDA., revelará en forma clara los cambios en políticas, métodos contables y estimaciones, también, se expondrá el impacto que causa en los Estados Financieros.

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

6. Política Contable: Cuentas por cobrar

Medición Inicial

Se reconocerá inicialmente por su valor razonable.

Medición Posterior:

Se debe reconocer el menor valor, entre el importe en libros y el valor recuperable estimado. Para ello, la empresa debe evaluar al final del periodo contable, si existe evidencia de que el activo financiero se encuentra a su valor razonable, de ser el caso, se presentara la cuenta de cobranza dudosa el movimiento de la misma durante el año, identificando el tipo de cuenta a la que corresponde (comercial u

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

otras). Si al final del periodo el valor razonable no cumple con el principio de materialidad no se contabilizará, pero se revelará en las notas de los estados financieros, la materialidad se considerará a partir del 1% para los clientes.

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

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

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

En el caso de no existir valor Razonable se realizará el análisis de incobrabilidad y se efectuará la respectiva contabilización de las cuentas incobrables, en caso de no existir cartera totalmente incobrable, se efectuará al menos la provisión del 1% para disminuir el riesgo financiero en caso de incobrabilidad de la cuenta.

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

Valuación:

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

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

Revelación:

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

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

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

7. Política Contable: Anticipos Empleados

En virtud de que el porcentaje establecido en el código de trabajo para los anticipos a los empleados es muy bajo la gerencia toma la política de entregar los anticipos a los empleados que soliciten para lo cual deberán firmar el debido recibo., estos anticipos serán descontados al final del mes, en caso de comisariato o adquisición de productos de la empresa se les otorgara un plazo de 180 días el mismo que deberá ser cancelado en rol de pagos como lo establece el artículo 42 numeral 6 del código de trabajo previa autorización del trabajador.

Al final del periodo contable se calculara el valor razonable que es el resultado de restar la cuenta por cobrar empleados del interés implícito. El interés que se genere será asumido por la empresa ya que la Legislación Ecuatoriana no permite el cobro de intereses a los trabajadores, además se analizara la materialidad del valor razonable, y, si este porcentaje es mayor al 1.5% del total del valor de la cuenta contable se procederá a su registro, caso contrario se procederá a revelar.

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

8. Política Contable: Inventarios

Medición Inicial

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

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

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

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

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

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

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

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

Medición Posterior:

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

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

Su tratamiento se rige por la NIC 2.

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

Reconocimiento:

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

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

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

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

Revelaciones:

Se dejara revelado al final de cada ejercicio económico:

- *El método de la depreciación;*
- *El valor de la vida útil;*
- *EL importe bruto en libros;*
- *Depreciación Acumulada;*
- *Perdidas por deterioro;*
- *Revelar si existen activos totalmente depreciados que se encuentran ya dados de baja.*

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

10. Política Contable: Pasivos

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

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

Pasivos o Activos contingente:

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

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

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

Mejor Estimación:

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

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

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

Revelación:

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

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

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

11. Política Ingresos:

Medición:

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

Revelación:

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

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

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


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


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

Carlos Ruilova Cia. Ltda.
0791775957001
AV. 25 DE JUNIO
298321182 - 072983211

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

CARLOS RUILOVA CÍA. LTDA.

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

1. ENTIDAD QUE REPORTA

Según evidencia documental, CARLOS RUILOVA CÍA. LTDA., es titular del RUC Nro. 0791775957001, constituida el 18 de noviembre de 2014 mediante escritura pública otorgada ante la Notaria Tercera del Cantón Machala e inscrita en la Registraduría Mercantil del Cantón Machala, bajo el número 413, Repertorio número 5024, con fecha 18 de diciembre del mismo año.

OBJETO SOCIAL DE LA COMPAÑÍA.

El objeto social de la compañía según consta en los estatutos sociales consiste en:

- 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 personas naturales y jurídicas legalmente constituidas.
- b. Importación y exportación de los productos antes mencionados con el fin de cumplir con el objeto 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 social principal.

ACTIVIDAD ECONÓMICA SEGÚN REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES (RUC)

Venta al por mayor y menor de productos de consumo masivo

PLAZO DE DURACIÓN

De acuerdo con la escritura de constitución y los datos que constan en la página web de la Superintendencia de Compañías, la duración de la compañía es de 30 años, a partir de la inscripción en el Registro Mercantil (18 de diciembre del 2014).

GERENTE GENERAL

EL Representante Legal de la compañía auditada es María Fernanda Ruilova Freire, nombrada el 29 de septiembre de 2016.

CONTADORA

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

CAPITAL

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

No.	IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	CAPITAL
1	1103147201	GUAMAN ESPINOSA JIMMY SALVADOR	USD 200.00
2	1104013030	RUILOVA FREIRE EDUARDO JAVIER	USD 200.00
<i>CAPITAL SUSCRITO DE LA COMPAÑÍA (USD)</i>			USD 400,00

DOMICILIO TRIBUTARIO

El domicilio tributario de la Compañía se encuentra ubicado en la provincia de El Oro, cantón Machala, parroquia Machala, Av. 25 de Junio y Vía a Pasaje; sus teléfonos de contacto son: 072 983211 y 0995399380, el correo registrado según la página de la Superintendencia de Compañías es: ruilova_carlos@yahoo.es.

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS REGISTRADAS SEGÚN RUC

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

2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

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

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

Características cualitativas a ser consideradas por la compañía:

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

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

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

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

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

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

III – NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

Nota 1. Efectivo y equivalentes

“Al 31 de diciembre de 2019, la compañía cuenta con USD 19.160,04 (Diecinueve mil ciento sesenta dólares de los Estados Unidos de Norte América 04/100) correspondiente a efectivo y equivalentes de efectivo, conformado por:

CUENTA	VALOR
CAJA CHICA	USD 451,64
BANCO DE LOJA CTA.CTE. # 2901856928	USD 1.779,28
BANCO PICHINCHA CTA.CTE. # 2100091149	USD 6.778,39
BANCO MACHALA CTA.CTE. # 1250113354	USD 786,21
BANCO BOLIVARIANO CTA.CTE. # 1405015217	USD 9.364,52
TOTAL	USD 19.160,04

Bancos

La compañía mantiene las siguientes cuentas bancarias:

- BANCO DE LOJA CTA.CTE. # 2901856928
- BANCO PICHINCHA CTA.CTE. # 2100091149
- BANCO MACHALA CTA.CTE. # 1250113354
- BANCO BOLIVARIANO CTA.CTE. # 1405015217

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

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

BANCO DE LOJA

CARLOS RUILOVA CÍA. LTDA.			REPORTE BANCO DE LOJA			Diferencias
No. De Cuenta	Nombre Cuenta	Saldo Libros	No. De Cuenta	Nombre Cuenta	Saldo según Banco de Loja	
2901856928	Banco de Loja	USD 1.779,28	2901856928	Banco de Loja	USD 1.984,23	USD 204,95

*Saldo confirmado por el Banco de Loja S.A. con corte al 31 de diciembre de 2019.

BANCO PICHINCHA

CARLOS RUILOVA CÍA. LTDA. CÍA. LTDA.			REPORTE BANCO PICHINCHA			Diferencias
No. De Cuenta	Nombre Cuenta	Saldo Libros	No. De Cuenta	Nombre Cuenta	Saldo según Banco de Loja	
2100091149	Banco Pichincha	USD 6.778,39	2902186861	Banco Pichincha	USD 6.728,39	USD 50,00

*Saldo confirmado por Banco Pichincha C.A. con corte al 31 de diciembre de 2019.

BANCO BOLIVARIANO

CARLOS RUILOVA CÍA. LTDA. CÍA. LTDA.			REPORTE BANCO PICHINCHA			Diferencias
No. De Cuenta	Nombre Cuenta	Saldo Libros	No. De Cuenta	Nombre Cuenta	Saldo según Banco de Loja	
1405015217	Banco Bolivariano	USD 9.364,52	1405015217	Banco Bolivariano	USD 8.486,96	USD 877,56

*Saldo confirmado por Banco Bolivariano con corte al 31 de diciembre de 2019.

Observación 1.

En la cuenta contable del Banco de Loja Nro. 2100091149 al 31 de diciembre de 2019, existe diferencia de saldos entre el libro mayor y confirmación de saldo del

Banco, debido a un cheque recibido de clientes protestado por insuficiencia de fondos.

Observación 2.

En la cuenta contable del Banco Pichincha al 31 de diciembre de 2019, existe diferencia de saldos entre el libro mayor y confirmación de saldo del Banco, en vista que no se registró contablemente el valor depositado de USD 50,00 (Cincuenta dólares de los Estados Unidos de Norte América 00/100), valor que no se encuentra conciliado desde el mes de agosto.

Observación 3.

En la cuenta contable del Banco Bolivariano al 31 de diciembre de 2019, existe diferencia de saldos entre el libro mayor y confirmación de saldo del Banco, en vista que no se refleja en el estado de cuenta depósitos por de USD 877,56 (Ochocientos setenta y siete dólares de los Estados Unidos de Norte América 56/100), valores que no se encuentran conciliados.

Observación 4.

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

Recomendación 1.

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

Nota 2. Cuentas y Docs. X Clientes no relacionados

CUENTA	VALOR
CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES NO RELAC. LOCALES	USD 570.206,29

La compañía CARLOS RUILOVA CIA. LTDA. al 31 de diciembre de 2019 mantiene cuentas por cobrar a clientes no relacionados por el valor de USD 570.206,29, el cual ha sido contrastado y verificado con el reporte de cuentas por cobrar clientes.

Observación 5.

Se evidencia que en la cuenta contable cuentas por cobrar clientes no relacionados se registra transacciones con la compañía relacionada I.M.C RUILOVA CIA. LTDA., cuyo saldo al 31 de diciembre de 2019 asciende a USD 113.072,06, la cual es una compañía relacionada.

Recomendación 2.

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

Nota 3. Inventarios de productos terminados

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

INVENTARIOS	VALOR
<i>INVENTARIOS PROD. TERM. Y MERC. EN ALMACÉN</i>	<i>USD 742.979,60</i>
<i>INVENTARIOS PROD. TERM. POR AJUSTES</i>	<i>USD 6,123.20</i>
<i>INVENTARIOS PROD. TERM. POR DEVOLVER</i>	<i>USD 1,353.82</i>
TOTAL	USD 750.456.62

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

Observación 6.

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

Recomendación 3

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

Nota 4.- Propiedad, Planta y Equipo

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

ACTIVO NO CORRIENTE	VALOR	
MUEBLES ENSERES	USD	9.038,65
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	USD	5.692,02
OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	USD	484.14
EQUIPO DE OFICINA	USD	1,404.44
TOTAL	USD	16,619.25

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

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

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

Observación 7.

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

Recomendación 4

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

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

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

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	VALOR	
CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR PROV. NO RELAC. LOCALES	USD	1.198.188,11
TOTAL	USD	1.198.188,11

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

Observación 8.

Se evidencia que en la cuenta contable CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR PROV. NO RELAC. LOCALES se registra transacciones con la compañía relacionada I.M.C RUILOVA CIA. LTDA., cuyo saldo al 31 de diciembre de 2019 asciende a USD 44.987,22, la cual es una compañía relacionada.

Recomendación 5

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

Nota 6.- Provisiones por beneficios a los empleados

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

PROVISIONES SOCIALES	VALOR	
DÉCIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	USD	7.178,49
DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	USD	8.578,19
JUBILACIÓN PATRONAL	USD	3.357,34
DESAHUCIO	USD	9.031,91

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

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

Observación 9.

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

Recomendación 6

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

Nota 7.- Ingresos de actividades ordinarias

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

La empresa mide los ingresos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir por la venta del bien en el curso normal del negocio. Así mismo el reconocimiento

de la venta se da al momento que tales productos son despachados y los riesgos se han transferido.

La compañía reporta el valor de USD 471,84, por servicios prestados, los cuales corresponden a estibaje, mencionados servicios los puede realizar, puesto que en sus estatutos consta como uno de sus objetos sociales el de “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”.

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

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	VALOR
VENTA NETAS LOCALES DE BIENES	USD 5.705.375,92
PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS	USD 471,84
(-) DESCUENTO EN VENTAS	USD -60.728,64
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	USD -524.476,40
TOTAL	USD 5.120.642,72

Observación 10.

La compañía al momento de contabilizar las ventas no realiza una diferenciación entre las ventas con tarifa 0% de IVA y ventas tarifa 12% de IVA, de igual manera no existe una separación de cuentas en las cuentas de descuentos y devoluciones.

Recomendación 7.

Se debe realizar la contabilización de las ventas con la cuenta contable respectiva, dependiendo si es tarifa 0% o 12% de IVA, así mismo con relación a los descuentos y devoluciones en ventas.

Nota 8.- Ingresos financieros y otros no operacionales

Otros ingresos no operacionales	VALOR
DIFERENCIAS IVA A FAVOR	USD 0,72
OTROS INGRESOS	USD 938,63
INGRESOS POR PROMOCIONES	USD 71.448,29
INGRESOS POR ESTUDIOS ACTUARIALES	USD 1.755,44
TOTAL	USD 74.142,43

En la cuenta INGRESOS POR PROMOCIONES se registran el pago de las facturas de inventario que los distintos proveedores entregan a la compañía en calidad de promociones, cuyo valor asciende al 31 de diciembre de 2019 a USD 71.448,29.

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

Nota 9: Costo de venta

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

COSTO DE VENTA	VALOR
COSTO DE VENTAS	USD 4.830.818,08
(-) DESCUENTO EN COMPRAS	USD - 369,631,01
TOTAL	USD 4.461.187,07

Observación 11.

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

Recomendación 8.

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

Nota 10: Gastos por beneficios a empleados

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

BENEFICIOS A EMPLEADOS PERSONAL DE VENTAS	
CUENTA	VALOR
SUELDOS, SALARIOS Y REM. GRAVADA DEL IESS	USD 192.077,65
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	USD 41.142,22
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	USD 30.490,48
HONORARIOS, COM. Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	USD 2.389,63
GASTOS POR JUBILACION PATRONAL	USD 2.015,89
GASTOS POR DESAHUCIO	USD 4.500,83
OTROS GASTOS X BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	USD 173,50

BENEFICIOS A EMPLEADOS PERSONAL ADMINISTRATIVO		
CUENTA	VALOR	
SUELDOS, SALARIOS Y REM. GRAVADA DEL IESS	USD	68.045,52
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	USD	69.671,49
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	USD	20.044,53

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

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

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

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

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

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

Observación 12.

Las comisiones pagadas al señor Jurado Naranjo Cesar Fernando David están respaldadas en comprobantes de venta y se encuentran incorrectamente contabilizadas, debido a que constan en el subgrupo de SUELDOS, SALARIO Y REM. GRAVADA DEL IESS, esta contabilización no refleja la realidad económica de la transacción.

Recomendación 9.

Al no tener relación laboral el señor Jurado Naranjo Cesar Fernando David con la compañía y al facturar sus honorarios por concepto de comisiones, se recomienda contabilizar dichos valores en la cuenta COMISIONES, que se encuentra en el subgrupo contable de HONORARIOS, COM. Y DIETAS A PERSONAS NATURALES.

Observación 13.

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

Recomendación 10.

El representante legal al ser considerado mandatario según el artículo 308 del Código de Trabajo, se recomienda su afiliación en el sistema del IESS bajo el código 109 - Gerente Administrador sin relación de dependencia y además emitir factura por sus honorarios como gerente.

Observación 14.

Como resultado del cruce de información entre los roles de pago mensual, las planillas del IESS y el anexo RDEP, se pudo constatar una diferencia de USD 654,25, valor por el cual no se realizó la respectiva aportación.

Recomendación 11.

Se recomienda que la diferencia de USD 654,25 se registre en la conciliación tributaria como gasto no deducible, debido a que no cumple con la condición establecida en el Art. 10 de la LRTI, el cual en su parte pertinente menciona que "las remuneraciones en general..., solo se deducirán sobre la parte respecto de la cual el contribuyente haya cumplido con sus obligaciones legales para con el seguro social obligatorio..."

Observación 15.

De la revisión efectuada se constata que la indemnización pagada a la ex-trabajadora López Castillo Eliza del Carmen no se encuentra reportada en el anexo RDEP, sin embargo, el gasto es deducible debido a que cumple con lo establecido en numeral 9 del art. 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno y art. 28, numeral 1 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Recomendación 12.

Se recomienda reportar todos los valores correspondientes a los gastos por beneficios a empleados en los anexos tributarios correspondientes, su omisión representa faltas reglamentarias, las cuales implican sanciones pecuniarias por parte de la Administración Tributaria

Observación 16.

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

Recomendación 13.

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

Nota 11. Otros gastos

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

OTROS GASTOS		259,998.47
GASTO EN PROMOCION Y PUBLICIDAD		52,552.28
GASTO EN PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		52,552.28
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	52,552.28	
GASTOS EN TRANSPORTE		73,086.11
GASTOS EN TRANSPORTE		73,086.11
TRANSPORTE DE MERCADERÍAS	72,991.80	
CURIER Y CORREOS PARALELOS	94.31	
GASTO EN COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		109.03
GASTO EN COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		109.03
COMBUSTIBLES	91.44	
LUBRICANTES	17.59	
GASTOS DE VIAJE		32,907.64
GASTOS DE VIAJE		32,907.64
TRANSPORTE PARA VIAJES	352.75	
HOSPEDAJE Y ALIMENTACION EN VIAJES	299.65	
ALIMENTACIÓN EN VIAJES	32,255.24	

GASTOS DE GESTIÓN		795.55
GASTOS DE GESTIÓN		795.55
GASTOS DE GESTIÓN	795.55	
GASTO EN ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS		2,678.52
GASTO EN ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS		2,678.52
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	2,678.52	
SUMINISTROS HERRAMIENTAS MATERIALES Y REPUESTOS		1,840.77
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS		1,840.77
UTILES Y SUMINISTROS DE OFICINA	666.63	
SUMINISTROS DE COMPUTACIÓN	127.82	
SUMINISTROS DE LIMPIEZA	20.18	
GASTO DE IMPRENTA Y REPRODUCCION	881.47	
MATERIALES DE OFICINA	100.02	
REPUESTOS	44.65	
GASTO MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		44,391.37
GASTO EN MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		44,391.37
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES POR OFICINAS	42,113.44	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES DE VEHICULOS	1,827.38	
MANTENIMIENTO EQUIPOS DE OFICINA Y COMPUTACION	450.55	
GASTO POR SEGUROS Y REASEGUROS		4,207.52
GASTO EN SEGUROS Y REASEGUROS		4,207.52
SEGUROS Y REASEGUROS	4,207.52	
GASTO IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		17,496.46
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		17,496.46
PERMISOS, TRAMITES EN INST. DEL ESTADO	1,619.24	
PATENTE MUNICIPAL	685.41	
PAGOS EN NOTARIAS	199.09	
PREDIO URBANO	1,124.26	
GASTO IMPUESTO A LA RENTA	14,053.47	
GASTO IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	-185.01	
GASTO REGALIAS, SERV.TECNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORIA Y SIMILARES		9,405.14
SERV. TECNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULT Y SIMILARES		9,405.14
SERVICIOS OTORGADOS AL SISTEMA CONTABLE	880.00	
SERVICIOS DE IMPULSION	7,169.44	
ESTUDIOS ACTUARIALES	292.50	
SERVICIOS DE ALQUILER DE LICENCIA MOVIL E-FORCE	1,063.20	
IVA QUE SE CARGA AL COSTO		7,102.81
IVA QUE SE CARGA AL COSTO		7,102.81
IVA QUE SE CARGA AL COSTO	7,102.81	
GASTOS POR SERVICIOS PUBLICOS		7,997.11
SERVICIOS PUBLICOS		7,997.11
GASTO SERVICIO DE AGUA POTABLE	508.16	
GASTO DE TELEFONO	295.33	
GASTO DE CELULAR	3,687.76	
GASTO DE ENERGIA	2,367.90	
GASTO DE INTERNET	1,137.96	
OTROS GASTOS DE VENTAS		5,428.16
OTROS GASTOS DE VENTAS		5,428.16
ALIMENTACIÓN DEL PERSONAL	1,608.98	
OTROS GASTOS DE VENTA	2,022.53	
ESTBAJES	4,397.77	
(DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES EN GASTOS)	-2,601.12	

IV - INFORME DE CONTROL INTERNO

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

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

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

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

Gerente: Es el responsable directo del control interno.

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

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

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

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

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

EVALUACIÓN DE RIESGOS

CUENTAS POR COBRAR

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

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

CAJA BANCOS

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

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

INVENTARIOS

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

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

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

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

EXAMEN ESPECIAL

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



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

RNAE No. SCV-RNAE-916
RUC: 1191747425001

Ing. Byron Maldonado O.
GERENTE
QUIPUS CÍA. LTDA

Loja, 26 de junio de 2020

V - INFORME DE ASPECTOS SOCIETARIOS Y TRIBUTARIOS RELEVANTES

5.1. Informe de aspectos societarios relevantes

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

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

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

- Se puede evidenciar que la Compañía no ha cumplido con sus obligaciones ante la Superintendencia de Compañías con respecto a reportar las ventas a crédito (correspondiente a los periodos 2019-12 y 2020-03)
- Se evidencia que no ha existido ningún acto de cesión de participaciones, por lo que el capital se mantiene de la siguiente forma:

Socio	Capital Suscrito
Ruilova Freire Eduardo Javier	200,00
Guamán Espinosa Jimmy Salvador	200,00

5.2. Informe de aspectos tributarios relevantes.

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



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

RNAE No. SCV-RNAE-916
RUC: 1191747425001

Ing. Byron Maldonado O.
GERENTE
QUIPUS CÍA. LTDA

Loja, 26 de junio de 2020

VI – ASPECTOS DE IMPORTANCIA.

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



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

RNAE No. SCV-RNAE-916
RUC: 1191747425001

Ing. Byron Maldonado O.
GERENTE
QUIPUS CÍA. LTDA

Loja, 26 de junio de 2020

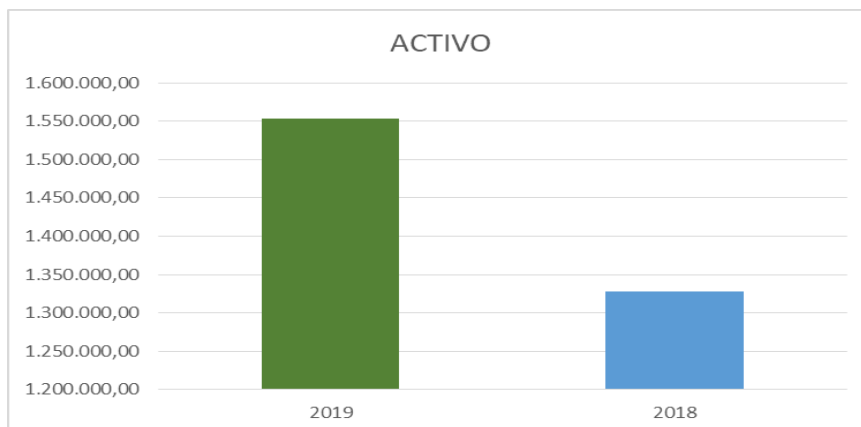
VII – INFORME CONFIDENCIAL PARA LA ADMINISTRACIÓN

ANÁLISIS HORIZONTAL Y VERTICAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
Cuenta	Año 2019	Año 2018	Variación absoluta	%
ACTIVOS				
Total activo corriente	USD 1.543.118,58	USD 1.314.839,87	USD 228.278,71	14,79%
Total activo no corriente	USD 10.952,25	USD 12.477,94	USD -1.525,69	-13,93%
ACTIVOS TOTALES	USD 1.554.070,83	USD 1.327.317,81	USD 226.753,02	14,59%
PASIVOS				
Total pasivo corriente	USD 1.405.956,44	USD 1.214.028,96	USD 191.927,48	13,65%
Total pasivo no corriente	USD 12.389,25	USD 9.934,33	USD 2.454,92	19,81%
TOTAL PASIVOS	USD 1.418.345,69	USD 1.223.963,29	USD 194.382,40	13,70%
Total patrimonio	USD 135.725,14	USD 103.354,52	USD 32.370,62	23,85%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	USD 1.554.070,83	USD 1.327.317,81	USD 226.753,02	14,59%

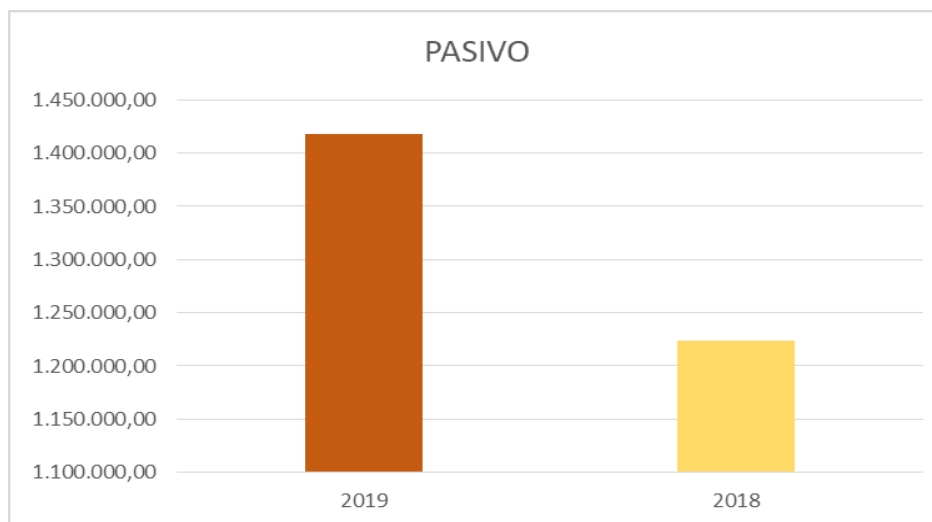
1. Análisis Horizontal del Activo



El activo ha tenido un aumento del 14% que corresponde principalmente al incremento considerable del activo corriente, con relación al activo no corriente la cuenta en mayor proporción es “INVENTARIOS”.

Con respecto a los activos no corrientes ha existido una disminución del 13,93% y en montos absolutos de USD -1.525,69 (Mil quinientos veinticinco dólares de los Estados Unidos de Norte América con 69/100), debido a la deprecación de lo mismos.

2. Analisis Horizontal del Pasivo



El pasivo total ha tenido un incremento del 13,70%, producido básicamente por la cuenta “CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR PROV. NO RELAC. LOCALES”, la cual aumenta considerablemente.

ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE RESULTADOS

ESTADO DE RESULTADOS					
Cuenta	Año 2019	Año 2018	Variación absoluta	%	
INGRESOS					
Ingresos de actividades ordinarias	USD 5.120.642,72	USD 5.521.460,50	USD 400.817,78	-7,83%	
Ingresos financieros y no operacionales	USD 74.142,43	USD 25.643,61	USD 8.498,82	65,41%	
TOTAL INGRESOS	USD 5.194.785,15	USD 5.547.104,11	USD 352.318,96	-6,78%	
COSTOS Y GASTOS					
Costo de ventas	USD 4.461.187,07	USD 4.780.014,57	USD 318.827,50	-7,15%	
Gastos	USD 701.424,00	USD 757.365,52	USD 55.941,52	-7,98%	
TOTAL COSTOS Y GASTOS	USD 5.162.611,07	USD 5.537.380,09	USD 374.769,02	-7,26%	
Utilidad del Ejercicio	USD 32.174,08	USD 9.724,02	USD 22.450,06	69,78%	

Referente a los Ingresos de CARLOS RUILOVA CÍA. LTDA.; estos han tenido un decrecimiento en cuanto a sus Ingresos de actividades ordinarias del 7,83%, los costos de venta con un decrecimiento del 7,15% y los gastos han disminuido en un 7,98%, sin embargo, sus ingresos son mayores que sus gastos en el ejercicio fiscal 2019, por lo tanto, se tiene como consecuencia una utilidad de USD 32.174,08 (Treinta y dos mil ciento setenta y cuatro con dólares de los Estados Unidos de Norte América con 08/100)

ANÁLISIS VERTICAL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2019

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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
Cuenta	Año 2019		%	Año 2018	
ACTIVOS					
Total activo corriente	USD	1.543.118,58	99,30%	USD	1.314.839,87
Total activo no corriente	USD	10.952,25	0,70%	USD	12.477,94
ACTIVOS TOTALES	USD	1.554.070,83	100,00	USD	1.327.317,81
PASIVOS					
Total pasivo corriente	USD	1.405.956,44	90,47%	USD	1.214.028,96
Total pasivo no corriente	USD	12.389,25	0,80%	USD	9.934,33
TOTAL PASIVOS	USD	1.418.345,69	91,27%	USD	1.223.963,29
Total patrimonio	USD	135.725,14	8,73%	USD	103.354,52
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	USD	1.554.070,83	100%	USD	1.327.317,81

1. Análisis Vertical del Activo



El grupo del activo se encuentra constituido por dos subgrupos: el de los activos corrientes que constituyen el 99% y el subgrupo de los activos no corrientes que representan el 1% del total del grupo.

Se evidencia que en el subgrupo del Activo corriente el rubro más significativo es el de de "INVENTARIOS", siendo la cuenta de detalle "INVENTARIOS PROD. TERM. Y MERC. EN ALMACÉN" la mas representativa.

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

2. Análisis Vertical del Pasivo y Patrimonio



El pasivo representa un 91% y se encuentra conformado por los pasivos corrientes y dentro de este grupo la cuenta más relevante es “CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR PROV. NO RELAC. LOCALES”.

ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS AÑO 2019

ESTADO DE RESULTADOS				
Cuenta	Año 2019	%	Año 2018	%
INGRESOS				
Ingresos de actividades ordinarias	5.120.642,72	98,57%	5.521.460,50	99,54%
Ingresos financieros y no operacionales	74.142,43	1,43%	25.643,61	0,46%
TOTAL INGRESOS	5.194.785,15	100%	5.547.104,11	100%
COSTOS Y GASTOS				
Costo de ventas	4.461.187,07	85,88%	4.780.014,57	86,17%
Gastos	701.424,00	13,50%	757.365,52	13,65%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	5.162.611,07	99,38%	5.537.380,09	100%
Utilidad del Ejercicio	32.174,08	0,62%	9.724,02	

El costo de ventas representa el 88,85% con relación a los ingresos totales, siendo el margen bruto de la compañía, y el margen neto el 0,62%, que representa la utilidad del ejercicio.

INDICADORES FINANCIEROS

➤ INDICADORES DE LIQUIDEZ

RAZÓN CORRIENTES

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

$$\text{Razón Corrientes} = 1.543.118,57 / 1.405.956,44 \\ = 1.10$$

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

INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO

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

$$\text{Nivel de Endeudamiento} = 1.418.345,69 / 1.554.070,82 \\ = 0,91\%$$

Este indicador nos muestra el nivel de participación de los acreedores en la empresa el mismo que corresponde a un 0,91%; es decir nos indica el nivel en el que se encuentran comprometidos los bienes para el cumplimiento de las obligaciones.

CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA DEL EJERCICIO ECNÓMICO 2018

Recomendaciones	Cumplimiento	Observaciones
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.	✓	
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.		
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.	x	Los elementos de propiedad, planta y equipos se encuentran codificados. El registro por parte de contabilidad se encuentra incompleto.
Se levantará un acta a cada custodio de los bienes a fin de responsabilizar su existencia y buen estado.	x	
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.	✓	
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.	✓	
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.	✓	
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.	x	
Gerencia, coordinará 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.	✓	
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	✓	

VIII - COMUNICACIÓN DE DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO

A la Administración:

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

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

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

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

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

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

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

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

Se presenta los siguientes comentarios y recomendaciones

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

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

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

Expresamos nuestro agradecimiento a la Administración CARLOS RUILOVA CÍA. LTDA., por la participación y colaboración durante el proceso de auditoría.



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

RNAE No. SCV-RNAE-916
RUC: 1191747425001

Ing. Byron Maldonado O.
GERENTE
QUIPUS CÍA. LTDA

Loja, 26 de junio de 2020