

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Proyecto Integrador, previo a la obtención del Título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría

Tema:

"La auditoría financiera en la empresa Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cía. Ltda. período enero – junio 2023"

Autora: Sisa Ramos, Christina Marisol

Tutor: Dr. Tobar Vasco, Guido Hernán

Ambato – Ecuador

2025

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dr. Guido Hernán Tobar Vasco, con cédula de identidad No. 1801449990, en mi calidad de Tutor del Proyecto Integrador sobre el tema: **"LA AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA IMPORTADORA AGRO ECUADOR RUESVI CÍA. LTDA. PERÍODO ENERO – JUNIO 2023"** desarrollado por Christina Marisol Sisa Ramos de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tantos técnicos como científicos y que corresponde a las normas establecidas en el Instructivo del Reglamento para la Titulación de Grado en la Universidad Técnica de Ambato.

Por tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Febrero 2025

TUTOR



Dr. Guido Hernán Tobar Vasco
C.I. 1801449990

AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Yo, Christina Marisol Sisa Ramos con cédula de identidad No 1805314794, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el Proyecto Integrador, bajo el tema: **"LA AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA IMPORTADORA AGRO ECUADOR RUESVI CÍA. LTDA. PERÍODO ENERO – JUNIO 2023"** también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Proyecto Integrador.

Ambato, Febrero 2025

AUTORA



Christina Marisol Sisa Ramos

C.I. 1805314794

DERECHOS DE AUTOR

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este Proyecto Integrador, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi Proyecto Integrador, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este Proyecto Integrador, dentro de las regulaciones de la universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, Febrero 2025

AUTORA



Christina Marisol Sisa Ramos

C.I. 1805314794

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el Proyecto Integrador, sobre el tema "**LA AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA IMPORTADORA AGRO ECUADOR RUESVI CÍA. LTDA. PERÍODO ENERO – JUNIO 2023"**, elaborado por Christina Marisol Sisa Ramos, estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Febrero 2025

Dr. Carlos Alberto Barreno Córdova Mg.
PRESIDENTE

Ing. Bertha Sánchez
MIEMBRO CALIFICADOR

Dr. Mauricio Sánchez
MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

El presente trabajo va dedicado a Dios por haberme otorgado el regalo de la vida y el despertar de cada día, haberme permitido llegar aquí a un paso de convertirme en toda una profesional, son tus planes no los míos.

A toda mi familia. Padres por haberme enseñado el valor del trabajo duro y honrado por ser ese pilar en mi vida. A mis hermanos y sobrina por llenar mis días de alegría reparando mi corazón. A mis abuelitos por sus cálidas palabras de aliento y sus manos de dulzura.

Recuerdo el primer día de clases en donde mi padre vino a acompañarme y me dejo en la puerta como una niña pequeña y mi madre con un beso en la mejilla me decía “que te vaya bien mija”, esa niña hoy cumple su sueño de “convertirse en alguien en la vida” pero no sabía que es alguien muy afortunada de tenerlos y ya es alguien en la vida y próximamente toda una profesional, gracias pequeña niña por siempre confiar en ti y creer que cosas mejores vendrán, esto va por ti hermosa.

Christina Marisol Sisa Ramos

AGRADECIMIENTO

A Christian Ramos quien fue la persona que confió en mi a pesar que yo, ya dejé de creer en mí, por ser ese maestro con mucha paciencia hacia mí persona, más que un amigo un padre sin dudar, la persona que no me ha dejado sola durante todo este proceso, por estar siempre pendiente, por haberme dado la oportunidad de mi primer trabajo y enseñarme lo poco o mucho que se, solo pido que no dejes de confiar en mí y muchas gracias por todo, una de las lindas casualidades de la vida ha sido haberte conocido y tu amistad sincera es un regalo del cual soy muy afortunada.

A mi familia por su apoyo incondicional brindado día tras día, sus palabras de amor y dulzura que han hecho la persona que soy.

A los docentes de esta prestigiosa facultad por haber brindado cada una de sus enseñanzas impartidas dentro de esta hermosa Universidad. En especial a Dr. Guido Tobar por su paciencia y comprensión durante este proceso permitiendo cumplir esta gran meta.

Al Ing. Javier Escobar gerente de Importadora Agro Ecuador Ruesvi. Cía. Ltda. por haberme permitido realizar en su empresa este proyecto integrador. A Ing. Valeria Rúales por el acceso a la información a analizar y su compresión, además gracias por sus enseñanzas y eterna paciencia.

Christina Marisol Sisa Ramos

ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS

CONTENIDO **PÁGINA**

A. PÁGINAS PRELIMINARES

PORTADA i

APROBACIÓN DEL TUTOR iii

AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN iv

DERECHOS DE AUTOR. v

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO vi

DEDICATORIA vii

AGRADECIMIENTO viii

ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS ix

ÍNDICE DE TABLAS xii

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES xiv

RESUMEN EJECUTIVO xv

ABSTRACT xvi

B. CONTENIDOS

CAPÍTULO I 1

MARCO TEÓRICO 1

1.1. Introducción 1

1.1.1. Antecedentes del proyecto integrador 1

1.1.2. Descripción del entorno 13

1.1.3. Justificación 16

1.1.4. Objetivos 17

1.2. Revisión de la literatura 17

1.2.1. Teoría que sustenta la tesis 17

1.2.2. Conceptos, definiciones, características, clasificaciones 19

CAPÍTULO II **32**

METODOLOGÍA **32**

2.1. Descripción de la metodología 32

2.1.1. Unidad de análisis 32

2.1.2. Fuentes y técnicas de recolección de información 32

2.1.3. Fase del desarrollo de la auditoría 38

CAPÍTULO III **47**

DESARROLLO **47**

3.1. Contratación de auditoría 48

3.1.1. Propuesta de auditoría 48

3.1.2. Contrato de auditoría 55

3.1.3. Carta compromiso 60

3.1.4. Cronograma de auditoría 61

3.2. Etapa de planificación 62

3.2.1. Planificación estratégica 62

3.2.2. Planificación especifica 96

3.3. Etapa de ejecución 136

3.3.1. Efectivo y equivalentes de efectivo 136

3.3.2. Deudores 148

3.3.3. Inventarios 186

3.3.4. Anticipo proveedores 191

3.3.5. Seguros pagados por anticipado 194

3.3.6. Obligaciones tributarias con SRI 200

3.3.7. Propiedad, planta y equipo 211

3.3.8. Activos intangibles 234

3.3.9. Cuentas y documentos por pagar comerciales 241

3.3.10. Cuentas por pagar relacionados 269

3.3.11. Beneficios sociales 272
3.3.12. Obligaciones con instituciones financieras 282
3.3.13. Reserva legal 285
3.3.14. Venta de bienes 289
3.3.15. Estado de situación financiera 454
3.3.16. Estado de resultados 456
3.3.17. Estado de situación financiera auditado 457
3.3.18. Estado de resultados auditado 459
3.3.19. Notas a los estados financieros auditados 460
3.4. Etapa de comunicación 499
3.4.1. Informe de control interno 499
3.4.2. Informe de auditoría 533
CAPÍTULO IV 538
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES 538
4.1. Conclusiones 538
4.2. Recomendaciones 539
C. MATERIALES DE REFERENCIA
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS 540

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO **PÁGINA**

Tabla 1 Indicadores Financieros de la Empresa Ruesvi Cía. Ltda. 3
Tabla 2 Áreas de trabajo 6
Tabla 3 Características generales 7
Tabla 4 Tipos de plástico 7
Tabla 5 Cultivos empleados 8
Tabla 6 Tipos de plástico mulch y características 8
Tabla 7 Características generales 9
Tabla 8 Tipos de geomembrana HDPE 10
Tabla 9 Tipos de Sarán y características 10
Tabla 10 Presentaciones cable acerado galvanizado 11
Tabla 11 Base Legal 11
Tabla 12 Matriz 12
Tabla 13 Sucursales 12
Tabla 14 Principios de auditoría 19
Tabla 15 Tipos de auditoría 20
Tabla 16 Fases de la auditoría 21
Tabla 17 Técnicas de auditoría 22
Tabla 18 Fases de la auditoría financiera 25
Tabla 19 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas 27
Tabla 20 Normas internacionales de contabilidad 28
Tabla 21 Normas internacionales de información financiera 29
Tabla 22 Normas internacionales de auditoría 30
Tabla 23 Personas entrevistadas 32
Tabla 24 Preguntas de cuestionario 33
Tabla 25 Preguntas de entrevista 36
Tabla 26 Fases de desarrollo 38
Tabla 27 Contenido de guía de visita previa 40
Tabla 28 Composición del archivo permanente 41
Tabla 29 Componentes del COSO 2013 42
Tabla 30 Fórmulas para nivel de confianza y riesgo 43

Tabla 31 Nivel de confianza y riesgo.....44
Tabla 32 Matriz de riesgo.....44
Tabla 33 Misión y visión.....68
Tabla 34 Conocimiento de la empresa.....68
Tabla 35 Asignación de cargos del equipo de profesionales que participará en la auditoría.....76

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

CONTENIDO **PÁGINA**

Ilustración 1 Desempeño de la Empresa Ruesvi Cía. Ltda.....2
Ilustración 2 Estructura por procesos 4
Ilustración 3 Estructura orgánica.....5
Ilustración 4 Número de Personas naturales o jurídicas facultadas a realizar auditorías externas.....16
Ilustración 5 Crecimiento Importadora Agro Ecuador RUESVI Cía. Ltda.....65
Ilustración 6 Sistema Contable.....73

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: "LA AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA IMPORTADORA AGRO ECUADOR RUESVI CÍA. LTDA. PERÍODO ENERO – JUNIO 2023"

AUTORA: Christina Marisol Sisa Ramos
TUTOR: Dr. Guido Hernán Tobar Vasco
FECHA: Febrero 2025

RESUMEN EJECUTIVO

La auditoría financiera es una herramienta de vital importancia dentro del mundo de los negocios y una tarea que debe realizarse de forma continua, esta práctica además ayuda a la gestión económica y transparencia de sus resultados. Se ha considero a Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cía. Ltda. con matriz en Ambato, una empresa dedicada a la importación y comercialización de plástico para invernadero, geomembrana y sistemas de riego. El presente trabajo tiene como objetivo principal la ejecución de auditoría financiera en la empresa Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cía. Ltda. período enero a junio 2023. El trabajo de auditoría parte con una visita preliminar para tener un panorama de la empresa y sustentado en archivo permanente y anexos proporcionados por la Contadora, el cuestionario para cuantificar riesgos se empleó COSO 2013. Posteriormente se realiza trabajo de campo con el propósito de evaluar la razonabilidad de la información financiera mediante enfoques sustantivo y de cumplimiento con el fin de obtener hallazgos para formular la opinión del auditor, mismos son evidenciados en el dictamen de auditoría, informe de control interno, notas a los estados financieros. Se muestran hallazgos producto del trabajo de auditora que necesitan atención para la correcta gestión, se determina que existen ciertas debilidades en el control interno pero los estados financieros presentan razonablemente de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF).

PALABRAS DESCRIPTORAS: AUDITORÍA FINANCIERA, EMPRESA COMERCIAL, ESTADOS FINANCIEROS, CONTROL INTERNO

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO
FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDITING
ACCOUNTING AND AUDITING CAREER

TOPIC: "THE FINANCIAL AUDIT IN THE IMPORTING COMPANY AGRO ECUADOR RUESVI CÍA. LTDA. PERIOD JANUARY – JUNE 2023"

AUTHOR: Christina Marisol Sisa Ramos
TUTOR: Dr. Guido Hernán Tobar Vasco
DATE: February 2025

ABSTRACT

Financial auditing is a vitally important tool in the business world and a task that must be performed continuously. This practice also helps in the economic management and transparency of its results. Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cía. Ltda. with headquarters in Ambato, a company dedicated to the import and marketing of greenhouse plastic, geomembrane and irrigation systems, has been considered. The main objective of this work is the execution of a financial audit in the company Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cía. Ltda. from January to June 2023. The audit work begins with a preliminary visit to have an overview of the company and based on a permanent file and annexes provided by the Accountant, the questionnaire to quantify risks was used COSO 2013. Subsequently, field work is carried out with the purpose of evaluating the reasonableness of the financial information through substantive and compliance approaches in order to obtain findings to formulate the auditor's opinion, which are evidenced in the audit opinion, internal control report, and notes to the financial statements. The findings from the audit work that require attention for proper management are shown. It is determined that there are certain weaknesses in internal control but the financial statements are reasonably in accordance with the International Financial Reporting Standard (IFRS).

KEY WORDS: FINANCIAL AUDIT, COMMERCIAL COMPANY, FINANCIAL STATEMENTS, INTERNAL CONTROL

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1. Introducción

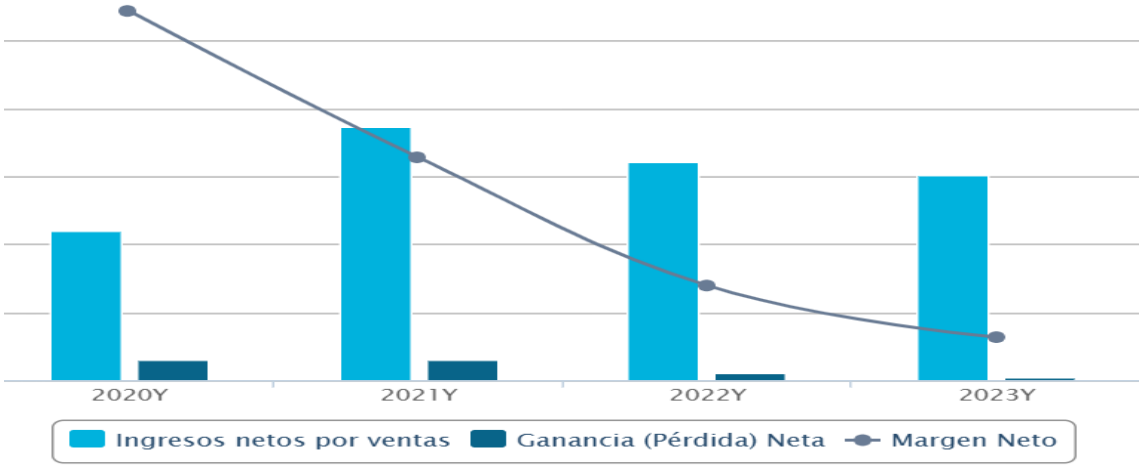
1.1.1. Antecedentes del proyecto integrador

1.1.1.1. Historia de la empresa

El sector agrícola en Ecuador se ha beneficiado del surgimiento de empresas que impulsan la innovación y el desarrollo sostenible. Una de estas iniciativas es la Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cía. Ltda., una empresa dedicada a apoyar el desarrollo de emprendimientos agrícolas y opera en el sector del comercio minorista. Fundada el 21 de junio de 2016 por los ingenieros Javier Escobar y Guillermo Villacís, la compañía comenzó con recursos limitados y un equipo reducido, a lo largo de su desarrollo ha enfrentado varios desafíos significativos para establecerse en el mercado. Actualmente, se ha consolidado como una de las principales empresas del sector agroindustrial en el país. Su actividad se centra en la importación y comercialización de plásticos para invernaderos y geomembranas de alta calidad, ofreciendo soluciones integrales para la instalación de invernaderos y sistemas de riego a nivel nacional (Escobar, 2022).

La Ilustración 1 presenta una síntesis del desempeño financiero de Importadora Ruesvi Cía. Ltda. durante el período comprendido entre 2020 y 2023. Los datos ilustran la evolución de los ingresos netos por ventas, las ganancias (o pérdidas) netas y el margen neto. Además, brinda una perspectiva clara sobre la sostenibilidad y rentabilidad de la empresa en un contexto cambiante. Esto permite identificar tendencias de crecimiento o contracción que puedan influir en la toma de decisiones estratégicas.

Ilustración 1 Desempeño de la Empresa Ruesvi Cía. Ltda.



Fuente: Tomado de página web de Importadora Ruesvi Cía. Ltda.
Elaborado por: Sisa C. (2024)

Durante el período analizado, se observa un crecimiento sostenido en los ingresos netos por ventas, alcanzando su punto máximo en 2021. Sin embargo, a partir de este año, los márgenes netos muestran una tendencia decreciente, una reducción en la eficiencia operativa o un aumento en los costos. Asimismo, las ganancias netas mantienen un comportamiento limitado, lo que refleja posibles desafíos en la gestión de costos o condiciones adversas en el mercado. Este comportamiento puede atribuirse a estrategias de expansión de mercado y optimización de ingresos, factores que suelen influir positivamente en la rentabilidad empresarial, como también puede atribuirse a un incremento en los costos operativos, como los precios de insumos o servicios, o una reducción en la eficiencia operativa debido a desafíos internos o externos (Párraga et al, 2021).

En este contexto analítico financiero, la Tabla 2 presenta el detalle de los principales indicadores financieros de Importadora Ruesvi Cía. Ltda., este detalle permite tener un enfoque cuantitativo del desempeño de la empresa. Los indicadores incluyen importantes métricas como ingresos netos por ventas, ganancia operativa (EBIT), EBITDA, margen neto, y retorno sobre el patrimonio (ROE), entre otros. Los valores reflejan cambios porcentuales en comparación con períodos anteriores, y muestran la evolución del desempeño financiero mediante distintos factores.

Tabla 1 Indicadores Financieros de la Empresa Ruesvi Cía. Ltda.

Indicador	Valor
Ingresos netos por ventas	-5,75%▼
Total Ingreso Operativo	-6,32%▼
Ganancia operativa (EBIT)	-56,08%▼
EBITDA	-46,67%▼
Ganancia (Pérdida) Neta	-57,05%▼
Activos Totales	1,49%▲
Total de patrimonio	5,56%▲
Margen Operacional	-3,71%▼
Margen Neto	-1,9%▼
Rendimiento Sobre El Patrimonio (ROE)	-7,67%▼
Relación Deuda/Capital	4,78%▲
Prueba Ácida	0,3%▲
Coeficiente De Efectivo	-0,13%▼

Fuente: Tomado de página web de Importadora Ruesvi Cía. Ltda.
Elaborado por: Sisa C. (2024)

1.1.1.2.Detalles estratégicos

la estrategia no solo se trata de competir, sino de hacerlo de manera diferente, ofreciendo un valor distintivo a los clientes, se trata de un objetivo a largo plazo que inspira y guía a todos los miembros de la organización. Los detalles estratégicos de la empresa son tomados de Escobar J. (2024) gerente general, a continuación, se presentan:

1.1.1.2.1. Visión

Ser una empresa con alcance nacional en provisión de materiales y servicios de excelente calidad de la construcción de invernaderos, reservorios de agua, riego, rellenos sanitarios, proyectos acuícolas y minero.

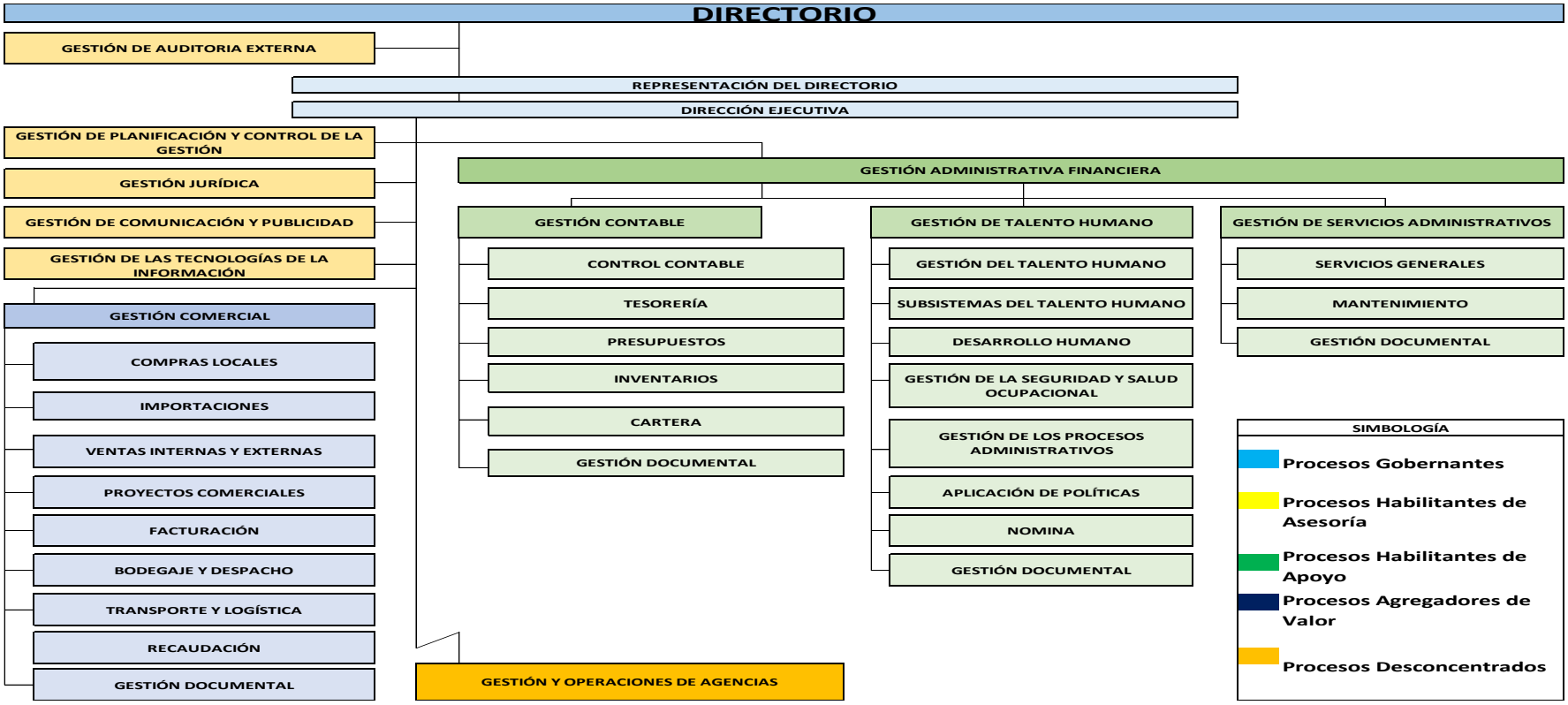
1.1.1.2.2. Misión

Entregar productos y servicios de alta calidad respaldado por un equipo de profesionales con responsabilidad, seriedad, honestidad, creatividad e innovación.

1.1.1.2.3. Estructura organizacional (organigrama estructural o funcional)

1.1.1.2.3.1. Estructura por procesos

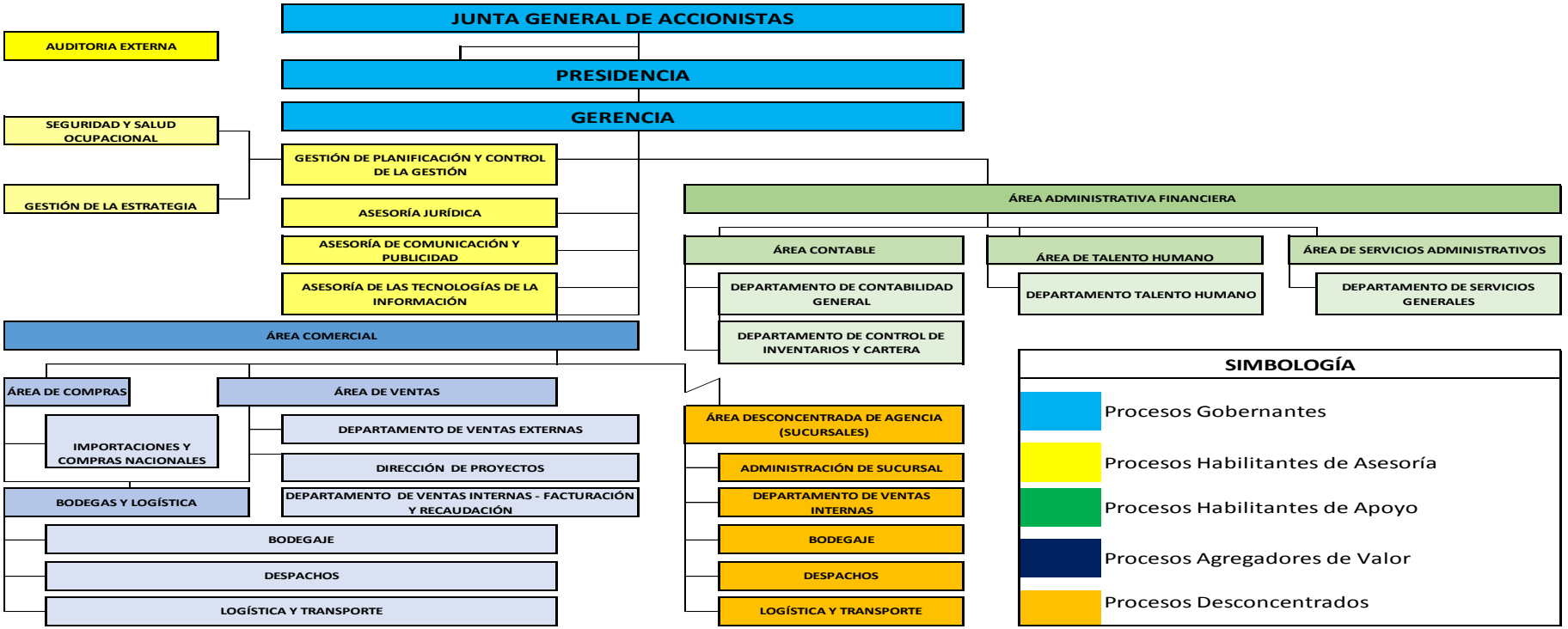
Ilustración 2 Estructura por procesos



Fuente: Importadora Agro Ecuador RUESVI (2024)
Elaborado por: Sisa C. (2024)

1.1.1.2.3.2. Estructura orgánica

Ilustración 3 Estructura orgánica



Fuente: Importadora Agro Ecuador RUESVI (2024)
Elaborado por: Sisa C. (2024)

1.1.1.3.Detalles de operación

Se toma a los detalles de operación como aspectos específicos y prácticos que inciden en el funcionamiento diario de una empresa. Estos detalles abarcan los procesos, recursos, actividades y sistemas necesarios para que la organización cumpla con sus objetivos de manera eficiente (Gonzaga, 2022). A continuación, se detallan los productos y servicios que ofrece Importadora Agro Ecuador RUESVI (2024):

Tabla 2 Áreas de trabajo

Áreas	Servicios
Camaroneras	Contamos con experiencia en el diseño y construcción de laboratorios en etapa inicial y producción intensiva.
Agrícola	Contamos con asesoramiento y construcción de invernaderos metálicos, madera o mixtos con excelentes materiales.
Florícola	Contamos con amplia experiencia y una variedad de materiales para la implementación y construcción de viveros.
Minera	Contamos con experiencia en revestimientos de geomembrana en ayuda de recursos subterráneos y nivel freático del suelo.
Ambiental	Contamos con amplia experiencia en proyectos iniciales de rellenos sanitarios y la impermeabilización con geomembrana para confinar los residuos nocivos.
Ganadera	Brindamos servicios de construcción e impermeabilización de reservorios de agua utilizada para el riego de pastizales.

Fuente: Importadora Agro Ecuador RUESVI (2024)
Elaborado por: Sisa C. (2024)

1.1.1.3.1. Productos

Una excelente gama de materiales en plástico de invernadero, geomembrana y accesorios para su implementación en diversos proyectos, además de un grupo profesional altamente calificado y dispuestos a dar la mejor solución a implementación de proyectos a nivel nacional.

1.1.1.3.1.1. Plástico

Agroclear

Plástico de invernadero con alta resistencia de la degradación por efecto de la radiación solar. Ideal para cultivos y ciclos cortos sin tratamientos de químicos fuertes dentro del invernadero.

Tabla 3 Características generales

Tipo	Cultivos empleados
Estabilizador	Halls
Tonalidad	Transparente
Coextrusión	3 y 5 capas
Calibre	6, 7, 8
Anchos	1 m; 1,20 - 1,50 m; 2,50 m; 3,50 m; 4,50 m; 5,50 m; 7 - 8 m

Fuente: Importadora Agro Ecuador RUESVI (2024)
Elaborado por: Sisa C. (2024)

Tabla 4 Tipos de plástico

Tipo	Características
Larga vida	Plástico de invernadero coextruída estabilizada con Hals y antioxidante, desarrollada para cubiertas de invernaderos. La naturaleza especial de los inhibidores UV que contiene, le confieren alta resistencia a la degradación por efecto de la radiación solar. Con una capacidad de difusión de luz elevada, elimina sombras dentro del invernadero y permite un reparto

	lumínico más homogéneo por toda la planta, que se traduce en mayores rendimientos. Sus excelentes propiedades mecánicas hacen que esta lamina presente un óptimo comportamiento en la instalación y ante otros agentes externos como lluvia, etc.
X	Plástico de invernadero con alta resistencia de la degradación por efecto de la radiación solar. Ideal para cultivos y ciclos cortos sin tratamientos de químicos fuertes dentro del invernadero.
S	Permite una mayor transmisión de luz visible y favorece a la generación de antocianinas y flavonoides.

Fuente: Importadora Agro Ecuador RUESVI (2024)
Elaborado por: Sisa C. (2024)

Tabla 5 Cultivos empleados

Tipo	Cultivos empleados
Agroclear Larga vida	Cultivo Hortalizas
Agroclear A	Rosa de colores planos
Agroclear S	Rosa bicolor
Agroclear X	Rosa rojas y blancas

Fuente: Importadora Agro Ecuador RUESVI (2024)
Elaborado por: Sisa C. (2024)

1.1.1.3.1.2. Plástico mulch

El mulch plástico de alta calidad permite un mejor período de fotosíntesis, mejora la calidad de los frutos, y se logra economizar agua, ya que, por su impermeabilidad a ésta, impide la evaporación desde la superficie del suelo cubierta con el plástico.

Tabla 6 Tipos de plástico mulch y características

Material	Tonalidad	Ancho	Largo	Espesor
Agromulch	Negro	1.0-1.2-1.4m	500 m	1-2-3mil/pul
Agromulc	Blanco-	1.0-1.2-1.4m	500	1-2-3mil/pul

h X	negro			m	
Agromulc	Plata-	1.0-	1.2-	500	1-2-
h AX	Negro	1.4m		m	3mil/pul

Fuente: Importadora Agro Ecuador RUESVI (2024)
Elaborado por: Sisa C. (2024)

1.1.1.3.1.3. Geomembrana

Geomembrana recomendada para reservorios de agua, tanques para agricultura, impermeabilización de construcciones, plantas de tratamientos de agua, rellenos sanitarios y lagos ornamentales. Ideal para proyectos que requieren mayor resistencia y durabilidad como camaroneras, plantas de tratamientos de desechos, cubiertas y protección de pisos.

Tabla 7 Características generales

Tipo	Características
Composición	Polietileno
	Negra
	Negra
Tonalidad	Negra / Blanca
	Negra / Blanca
	Negra
	0,5 mm - 500 micras
	0,75 mm - 750 micras
Medidas	1 mm - 1000 micras
	1,5 mm - 1500 micras
	2 mm - 2000 micras

Fuente: Importadora Agro Ecuador RUESVI (2024)
Elaborado por: Sisa C. (2024)

Tabla 8 Tipos de geomembrana HDPE

Tipo	Características
Geomembrana HDPE de 0.50 GM13	Polietileno Negra 0.5 mm – 500 micras
Geomembrana HDPE de 0.75 GM13	Polietileno Negra 0.75 mm – 750 micras
Geomembrana HDPE de 1.00 GM13	Polietileno Negra / Blanca mm – 1000 micras
Geomembrana HDPE de 1.50 GM13	Polietileno Negra / Blanca 1.5 mm – 1500 micras
Geomembrana HDPE de 2.00 GM13	Polietileno Negra 2 mm – 2000 micras

Fuente: Importadora Agro Ecuador RUESVI (2024)
Elaborado por: Sisa C. (2024)

1.1.1.3.1.4. Sarán malla raschel

Elaboradas en polietileno de alta densidad 100% virgen con tratamiento UV son ideales para protección de cultivos. Permiten regular en base a su tramaje, la intensidad y penetración de luz dentro de los mismos. Además, son beneficiosas para el control de plagas.

Tabla 9 Tipos de Sarán y características

Material	Ancho	Largo	% Paso de luz
Sarán	2,10 m	100 m	35 - 50 - 65 - 80 %
Sarán	3,00 m	100 m	35 - 50 - 65 - 80 %
Sarán	4,20 m	100 m	35 - 50 - 65 - 80 %

Fuente: Importadora Agro Ecuador RUESVI (2024)
Elaborado por: Sisa C. (2024)

1.1.1.3.1.5. Cable acerado galvanizado

Tiene múltiples aplicaciones en la construcción de invernaderos, entre las que destacan, la mecanización de las ventilas, la colocación de retenidas, el emparrillado para el tutoreo, y también forman parte importante en la construcción de casa sombra

- Cable acerado
- Cable acerado tritón

Tabla 10 Presentaciones cable acerado galvanizado

Rollo	Largo	Peso
1x7	3.00 Mm R 1000 M	45.20 Kg
	4.20mm R 1000 M	88.50 Kg
	4.80mm R 1000 M	115.70 Kg
	4.80mm R 500 M	57.85 Kg
	4.20mm R 500 M	44.25 Kg

Fuente: Importadora Agro Ecuador RUESVI (2024)
Elaborado por: Sisa C. (2024)

1.1.1.4.Detalles legales

Importadora Agro Ecuador RUESVI Cía. Ltda. (2024) cumple con la siguiente normativa:

Tabla 11 Base Legal

Tipo de la Norma	Norma Jurídica
Normas internacionales	Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)
Códigos	Código Tributario de Ley Régimen Tributario Interno
	Código de Trabajo
Leyes orgánicas	Ley Régimen Tributario Interno
Reglamentos de leyes	Reglamento de comprobantes de venta,

	retención y documentos complementarios
Decretos ejecutivos	
Ordenanzas municipales	Ordenanza de competencias territoriales

Fuente: Importadora Agro Ecuador RUESVI (2024)
Elaborado por: Sisa C. (2024)

1.1.1.5.Marcas y logos

El gerente de la Importadora Agroecuador Ruesvi. Cía. Ltda., afirma que, para la empresa, las marcas y logotipos le han permitido establecer una conexión emocional con los clientes, influir en sus decisiones de compra y fortalecer la posición competitiva de la empresa en el mercado nacional. Se presentan el logo y la marca así:

Fuente: Importadora Agro Ecuador RUESVI (2024)

1.1.1.6.Ubicación

1.1.1.6.1. Matriz

Tabla 12 Matriz

Ciudad	Dirección	Teléfono
Ambato	Av., Indoamérica y Abel Barona	0999058679

Fuente: Importadora Agro Ecuador RUESVI (2024)
Elaborado por: Sisa C. (2024)

1.1.1.6.2. Sucursales

Tabla 13 Sucursales

Ciudad	Dirección	Teléfono
Yambo	Panamericano Sur E35 S/N A 50mts del	032854486

	Complejo Turístico Aventuras Yambo	0962623676
Tabacundo	Panamericana Norte KM 4 1/2 Vía Tabacundo Sector Cayambe	
Cayambe	Panamericana E35 Y García Moreno	
Manta	Redondel Vía Montecristi	

Fuente: Importadora Agro Ecuador RUESVI (2024)
Elaborado por: Sisa C. (2024)

1.1.2. Descripción del entorno

El presente trabajo se realizará en Importadora Agro Ecuador RUESVI Cía. Ltda. con matriz en Ambato, la misma que al superar los $500.000 en activos está obligada a realizar de forma anual una auditoría externa para la presentación de información a órganos reguladores, se les propuso este proyecto para que puedan identificar falencias y omisiones en sus estados y así ayudar a la revisión y preparación de información sea una tarea más fácil, debido a que se analizara el primer semestre del ejercicio fiscal 2023.

1.1.2.1.La auditoría financiera y su impacto en las pymes de Latinoamérica

La auditoría financiera realizada a pymes permite a los gerentes usar información contable más confiable y útil a la hora de toma de decisiones, por lo que un profesional en auditoría opinara acerca de la razonabilidad de los estados financieros, dando mayor seguridad a los resultados, justificando a la auditoría como un dispositivo de control permitiendo la solución de los problemas presentados en las pymes en todas sus áreas, así como financiera, administrativa, producción y talento humano, una vez identificadas sus falencias de control se emiten recomendaciones a las mismas que serán de utilidad para la toma de decisiones en sus negocios (Mora Lascano, 2016).

Dentro del contexto contable, las auditoríaS financieras en las mediana empresas, juegan un papel importante en la certificación del cumplimento de la obligación señalada, lo cual requiere que el control interno de la entidad sea adecuado frente a los nuevos estándares internacionales. La auditoría financiera valora el control interno existente y su funcionamiento, formulando

recomendaciones relacionadas a aspectos que deben ser mejorados, siendo el pilar para que cualquier usuario pueda contar con la confianza suficiente de que la información mostrada en sus estados financieros sea razonable (Hurtado García, Oña Sinchiguano, Sandoval Cuji, Recalde Pacheco, & Scrich Vázquez, 2019).

El análisis de la información financiera por parte del auditor en base a la experiencia, habilidad en función a la planificación de su trabajo y en la toma de evidencia suficiente en el desarrollo de la auditoría evaluando el control interno y desarrollo de sus actividades logra una visión de la empresa para plasmarlo en un informe siendo el mismo fundamental para la toma de decisiones. La realización de auditorías a los estados financieros en las diversas ramas de las empresas es fundamental, debido a que de esta manera los auditores presentan un examen con evidencia suficiente para brindar seguridad cumpliendo con principios y normas establecidas a nivel nacional y mundial (Gamboa Poveda, Ortega Haro, Valderrama Barragan, & Zea Jiménez, 2017).

Para Hurtado García, Oña Sinchiguano, Sandoval Cuji, Recalde Pacheco, & Scrich Vázquez (2019) las auditoríaS financieras influyen en las empresas a nivel mundial, pero las normas regulatorias varian de acuerdo al criterio de su nación generando cambios en la presentación de los estados financieros por consiguiente es un paradigma para los auditores. Los entes economicos deben elaborar estados financieros y la adecuación del proceso contable según la normativa intenacional y asi mostrar de forma correcta los registros contables, es ahí donde se evidenciará la situación economica y financera fue optima. En el contexo internacional los estados financieros deben ser adecuados y aplicados las Normas Interacionales de Información Financiera, de forma que su entendimiento sea internacional en la aplicación de la normativa.

1.1.2.2.La auditoría financiera y su importancia en las pymes en Ecuador

La auditoría financiera es una serie de pasos y etapas con el objetivo de revisar y comprobar mediante un método especial, todas las cuentas y anexos que integran los estados financieros, para verificar si la información se ajusta a las

normativas vigentes tanto nacionales como internacionales, sugiriendo cambios y mejoras que deben realizarse para un correcto cumplimiento con la gestión (Orta Pérez , Castrillo Lara, Sánchez Mejía Herrero, & Sierra Molina, 2012).

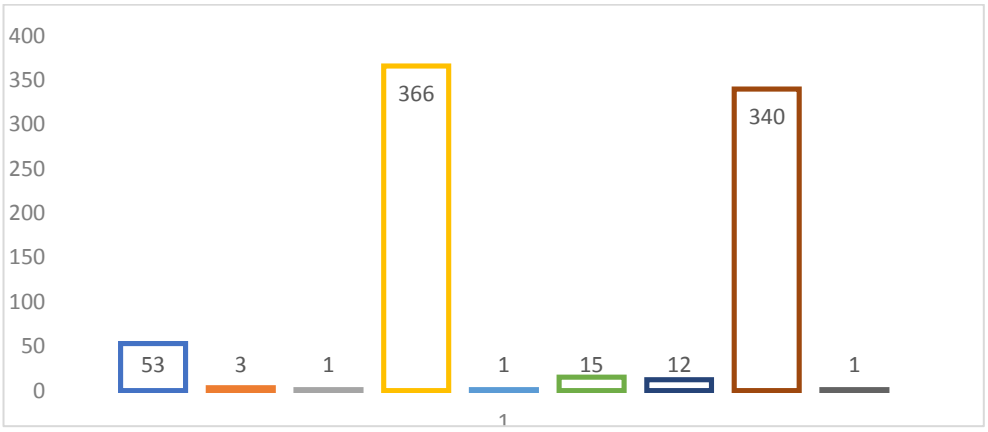
La auditoría financiera es el examen de los estados financieros con la finalidad de determinar la razonabilidad de os saldos empleando afirmaciones como la veracidad, integridad, valuación y exposición (Corona Romero , Bejarano Vázquez , & González García , 2014).

En Ecuador mediante resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011 emitida por la Superintendencia de Compañías se deroga la resolución No. 02.Q.ICI.0012 del 11 de julio del 2002, se establece el referente para la obligatoriedad de realización de auditorías externas "Las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones y de responsabilidad limitada, cuyos montos de activos excedan los quinientos mil dólares ($500.00,00)" están obligadas a someter sus estados financieros anuales al dictamen de auditoría externa (Superintendente de Compañías, Valores y Seguros, 2019).

Por lo emitido en la resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011 se evidencia un incremento significado en el número de empresas que están obligadas a contratar los servicios de una auditoría externa con el fin de cumplir lo emitido en dicha resolución, resaltando principalmente el aumento del número de empresas en los segmentos de micro como pequeñas empresas (Falconí Hidalgo, Altamirano Bautista, Avellán Herrera, & Cabezas Mejía, 2017).

De las 24 provincias del Ecuador, 10 de ellas cuentan con personas naturales o jurídicas facultadas a realizar auditorías externas y registradas por la Superintendencia de Compañías, resaltando las provincias con mayor número de profesionales de auditores: Guayas, Pichincha y Azuay. Es importante mencionar la valiosa tarea que realizan los auditores en la emisión de los informes de auditoría y necesario considerar que el incremento de empresas obligadas a someterse a una auditoría externa se convierte en una oportunidad laboral para los auditores (Falconí Hidalgo, Altamirano Bautista, Avellán Herrera, & Cabezas Mejía, 2017).

Ilustración 4 Número de Personas naturales o jurídicas facultadas a realizar auditorías externas



Fuente: *(Falconí Hidalgo, Altamirano Bautista, Avellán Herrera, & Cabezas Mejía, 2017)*.
Elaborado por: Sisa C. (2024)

1.1.3. Justificación

Los estados financieros corresponden a información de la situación de la empresa, donde se evidencia ingresos y egresos. Estos estados financieros brindan ayuda para el proceso de toma de decisiones para la gerencia o junta directiva, ya que en ellos se evidencia el ámbito económico y su rentabilidad; se emplea la ayuda de la auditoría externa con la cual se busca verificar que estos estados no contengan irregularidades y cumplan con lo estipulado en la ley.

La auditoría externa contable permite el análisis de estados financieros generando información del comportamiento de la institución y a su vez conocer la existencia de inconvenientes en las finanzas de forma que el auditor aconseje acerca de cuáles son los procesos más idóneos para mejoras falencias detectadas. La auditoría permite la detección de problemas financieros y evaluación de eficacia de la misma auditoría para brindar información necesaria a la institución permitiendo su estadía en el mercado.

La importancia de la auditoría recae en la detección de riesgo existentes en la empresa, por lo que es una técnica esencial para desarrollo y crecimiento, debido a que otorga interesantes posibilidades de cambio y perfeccionamiento dentro de su estructura, permitiendo el análisis de resultados que están equívocos con los

objetivos de la institución, como pueden ser: gastos excesivos, incumpliendo de proyectos, inconformidad con los cliente y alta rotación de personal.

El propósito del presente proyecto tiene la finalidad de evaluar el primer semestre del período 2023 y así ayudar en la tarea de preparación de la información a organismos de control y también aportar al mejoramiento de la información contable de la empresa, mediante el reconocimiento de las debilidades detectadas con el uso de técnicas de auditoría. Los principales beneficiaros del proyecto es la empresa Importadora Agro Ecuador RUESVI Cía. Ltda.

1.1.4. Objetivos

1.1.4.1. Objetivo general

Ejecutar la auditoría financiera en la empresa Importadora Agro Ecuador RUESVI Cía. Ltda. período enero – junio 2023 para la determinación de a razonabilidad de los estados financieros.

1.1.4.2. Objetivos específicos

- Elaborar la planificación de la auditoría financiera para la determinación de los niveles de riesgos y enfoque de auditoría.
- Realizar la auditoría financiera para la obtención de obtención de evidencias suficientes y competentes que sustentes los resultados.
- Comunicar los resultados de la auditoría financiera a través del informe para la toma de decisiones de la alta gerencia.

1.2. Revisión de la literatura

1.2.1. Teoría que sustenta la tesis

1.2.1.1. Teoría de la auditoría y su impacto en la contabilidad

La realización de la auditoría funciona de acuerdo con los principios científicos de la contabilidad, donde la verificación de los bienes patrimoniales y beneficios alcanzados por la entidad son fundamentales y aún más la acción de precautelar los mismos (Alcivar Cedeño, Brito Ochoa, & Guerrero Carrasco, 2016). La auditoría en general es una disciplina de las Ciencias Contables con conceptos y definiciones que

se ajustan a los contextos donde se aplican los procesos de auditoría y control económico (Cudeiro Rodríguez, Díaz Martínez, & Aguila Cudeiro, 2012).

El alcance de la auditoría está definido con la elección de áreas, asuntos o componentes de los Estados Financieros que serán inspeccionados, estudiados y valorados con la profundidad que se demande según las pruebas y procedimientos a utilizar. Esta acción comprende la revisión selectiva de operaciones y transacciones conforme a los principios de contabilidad, políticas y prácticas de contabilidad aplicadas (Hurtado García, Oña Sinchiguano, Sandoval Cuji, Recalde Pacheco, & Scrich Vázquez, 2019).

1.2.1.2.La teoría de la evaluación de la evidencia

En su trabajo de investigación Orta Pérez Manuel *titulado "la teoria de la evidencia. Aplicación de los Sistemas Expertos"* defiende la teoria como la valoracion final medianre un razonamiento deductivo de la evidencia obtenida y de impresión del auditor, considerando el principio de importancia relativa y el riesgo general de auditoría con el proposito de obtener un criterio sobre la razonabildad de cuentas anuales que componen los estados financieros.

La evidencia de auditoría es un asunto fundamental y de especial cuidado para el auditor, debido, a que esta es de vital importancia a la hora de sustentar y generar credibilidad a su opinion. Por esta razón, los organismos internacional han fomentado la adopción que la misma debe cumplir una serie de caracteristicas facultando a cualquier auditor la oportunidad y conclusiones alcanzadas a partir de los mismos. En todo proceso de auditoría, la evidencia esta obligada a ser suficiente y guardar concordancia respecto al volumen de información que maneje, tambien debe ser competente y garantizar la calidad de su registro, su fuente, naturaleza y objetividad (Valderrama Blanco, Colmenares de Carmona, Sánchez Bastidas, & Briceño Jaramillo, 2017)

En el proceso de evaluación de la evidencia el auditor debe discernir si dicha evidencia es suficiente y adecuada para formular su opinión, o por el contrario abstenerse de emitir una opinión profesional. El auditor está obligado a informar hechos cuya importancia relativa alcance un cierto nivel, los niveles o cifras de

importancia relativa y los motivos que avalan deben quedar plasmados y determinados en los papeles de trabajo donde se consigne el plan global de auditoría.

La realización de la auditoría demanda la importancia de conseguir suficiente evidencia mediante el uso de técnicas y procedimientos de auditoría como: inspección, observación, indagación y confirmación para suministrar una base razonable permitiendo una opinión sobre los estados financieros evaluados (Cardozo Parra, 2017).

1.2.2. Conceptos, definiciones, características, clasificaciones

1.2.2.1.Definición de auditoría

La auditoría es un proceso sistemático cuya función es obtener y evaluar de forma objetiva los hallazgos relacionados con los informes acerca de actividades económicas que desarrolla una empresa. El propósito del proceso consiste en determinar el grado de precisión de razonabilidad del contenido de los estados financieros y así identificar si dichos informes se han elaborado con principios establecidos para el caso y apelando a la normativa tano legal como tributaria (Biler Reyes, 2017).

1.2.2.2.Principios de auditoría

La auditoría consta de varios principios, los mismos que ayudan a hacer de la auditoría una herramienta eficaz y íntegra en apoyo a políticas y controles de gestión, generando información sobre la cual un ente económico puede actuar para mejorar su desempeño. El empleo de estos principios es un requisito para proporcionar conclusiones a la auditoría que sean pertinentes para trabajar independientemente y alcanzar conclusiones por la cual Jesús Guillermo Sotelo Asef (2018) menciona los principales principios:

Tabla 14 Principios de auditoría

Principio	Definición
Integridad	El fundamento de la profesionalidad, la persona que ejecute la auditoría deberá realizar su trabajo con honestidad,

	diligencia y responsabilidad, observar y cumplir con normativa legal vigente, demostrar su competencia al desempeñar su trabajo.
Presentación imparcial	Los hallazgos, conclusiones e informes deberán reflejar con veracidad y exactitud la ejecución de auditoría; además de informar los obstáculos significativos encontrados y de las opiniones. La comunicación debe ser clara, exacta, imparcial, oportuna, clara y completa, está por demás mencionar el compromiso de informar con veracidad y precisión.
Confidencialidad	El profesional a cargo debe actuar con discreción en el uso y protección de la información obtenida en el curso de sus tareas. La información no debe usarse inapropiadamente para beneficio del auditor, se incluye el tratamiento apropiado de la información.
Enfoque basado en la evidencia	La evidencia de auditoría debe ser verificable basada en muestras de información disponible, debido a que la auditoría se ejecuta durante un período de tiempo delimitado y con recursos finitos

Fuente: Jesús Guillermo Sotelo Asef (2018)
Elaborado por: Sisa C (2024)

1.2.2.3.Tipos de auditoría

El hecho de evaluar, analizar información se considera auditoría pero dentro de esta existe un sinnúmero de esferas en las que el profesional a cargo puede centrar su atención, desde el ámbito financiero hasta el tributario en donde puede ejecutar su trabajo. Para Blacio Granda Diego Daniel (2016) indica que existen diferentes tipos de auditoría:

Tabla 15 Tipos de auditoría

Tipo	Definición
Auditoría financiera o	Encargada de revisar y analizar la información presentada en estados financieros, permitiendo al

contable	auditor generar una opinión razonable sobre los estados financieros examinados.
Auditoría administrativa	Es un examen de la estructura jerárquica y procesos administrativos busca evaluar su desempeño integral y cumplimiento de normativas en cuanto al funcionamiento de actividades.
Auditoría forense	Ayuda a divisar indicios de fraudes o delitos mediante revisión de los documentos de los estados financieros, permite disminuir o eliminar actos indebidos.
Auditoría tributaria	Proceso con la finalidad de revisar y verificar el cumplimiento de obligaciones tributarias de un contribuyente o entidad.

Fuente: Blacio G. Diego D. (2016)
Elaborado por: Sisa C. (2024)

1.2.2.4.Fases de la auditora

De acuerdo a su naturaleza la auditoría es un proceso sistemático, en el cual se va obteniendo información suficiente y necesaria, motivo por lo cual este proceso está sujeto a varias etapas para cumplir su objetivo

Tabla 16 Fases de la auditoría

Fase	Definición
Planificación	Estudio mediante el cual el auditor obtiene información que le permite determinar procedimientos que se van a emplear durante el proceso de revisión.
Ejecución	Fase de análisis donde se realizan diferentes pruebas y estudios a los estados financieros con el fin de determinar su razonabilidad obteniendo evidencia suficiente y fiable.
Emisión del informe	Fase final en donde se describen los hechos o situaciones más relevantes, de tal forma que se expongan las observaciones y/o hallazgos según los objetivos planteados en la auditoría.

Fuente: Tapia Iturriaga, Mendoza Nigenda, Castillo Prieto, & Guevara Rojas (2019)
Elaborado por: Sisa C (2024)

1.2.2.5.Técnicas de la auditoría

Las técnicas de auditoría son métodos prácticos de investigación y prueba que el auditor emplea para comprobar la razonabilidad de la información financiera con el fin de emitir su opinión profesional (Castrejon Nuncio, 2003):

Tabla 17 Técnicas de auditoría

Fase	Definición
Estudio general	Apreciación sobre aspectos generales de la empresa: estados financieros, partidas importantes. Esta técnica se realiza aplicando el juicio del auditor basado en su experiencia para obtener datos e información que va a examinar situaciones importantes o extraordinarias que requieran atención especial.
Análisis	Agrupar los diversos elementos que integran una cuenta o elemento, de forma que las colecciones formen unidades homogéneas y significativas. El análisis se emplea a las cuentas que integran los estados financieros para estudiar sus combinaciones y son los siguientes: a) Análisis de saldos b) Análisis de movimientos
Inspección	Examen físico de activos o documentación con el objetivo de garantizar la existencia del activo u operación dentro de los estados financieros. En la mayoría de ocasiones, los datos de contabilidad están representados por bienes materiales, títulos de crédito u otra clase de documentos que constituyen la materialización del dato.
Confirmación	Emisión de una comunicación escrita de una persona independiente de la empresa, con la finalidad de cotejar

	información con personas relacionadas al giro del negocio, pueden ser clientes o proveedores y a su vez accionistas o socios. Existen dos tipos de confirmación: a) Confirmación positiva b) Confirmación negativa
Investigación	Técnica para la obtención de información, datos y comentarios de los funcionarios y empleados de la propia empresa. El auditor puede obtener conocimiento y formar su juicio sobre saldos u operaciones de la empresa.
Declaración	Manifestación por escrito producto de las investigaciones realizadas con los funcionarios y empleados de la organización, se emplea en función de la importancia de datos o el resultado de las investigaciones lo ameritan.
Certificación	Obtención de un documento que avale la verdad de un hecho por lo general lo respalda la firma de una autoridad, este documento debe contar firmas de responsabilidad.

Fuente: Castrejon Nuncio (2003)
Elaborado por: Sisa C (2024)

1.2.2.6.Informe de auditoría

El informe de auditoría está constituido por contenido informativo para los stakeholders de una empresa, por lo que su publicación debe transmitir información al mercado. Un informe limpio demuestra que las cuentas auditadas muestran una imagen fiel de la organización. Un informe desfavorable muestra que las cuentas no evidencian una imagen fiel de la empresa (Martinez Blasco, Garcia Blandon, & Vivas Crisol, 2016).

1.2.2.7.Estructura de informe de auditoría

El informe de auditoría es el trabajo y obtención de evidencia que el auditor ejecuta según la NÍA 700 que manifiesta los requerimientos a nivel internacional, mediante

su informe de auditor debe mostrar su opinión acerca de los estados financieros, los mismos son objetos de evaluación y razonabilidad.

Un informe correcto debe tener:

- Titulo
- Destinatario
- Párrafo introductorio: se incluye el nombre de la empresa auditada y sus estados financieros
- Responsabilidad de la administración frente a los estados financieros
- Responsabilidad del auditor
- Opinión del auditor
- Otras responsabilidades de presentación del reporte
- Firma del auditor
- Fecha
- Dirección

1.2.2.8.Definición de auditora financiera

Auditoría financiera es un proceso cuyo resultado final es la emisión de un informe, mediante el cual el auditor da a conocer su opinión sobre la situación financiera de la empresa, este proceso solo es posible llevarlo a cabo a través evidencia de auditoría, ya que el auditor fundamenta su opinión en base a la evidencia generada en el proceso de auditoría (Arens, Elder, & Beasley, 2007).

1.2.2.9.Importancia de la auditoría financiera

La importancia radica al ser un elemento dentro de la administración de la empresa, proporciona y obtiene información contable y financiera, ayuda a conocer la marcha y evolución de la organización como punto de referencia (Espinoza Guarango & Naranjo Sarmiento, 2012).

1.2.2.10. Objetivos de la auditoría financiera

Los objetivos que emplea la auditoría financiera están íntimamente relacionados con el uso adecuado de los recursos financieros por la empresa, Falconí, Altamirano, & Avellán (2018) consideran los siguientes objetivos:

- Dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros
- Examinar la utilización de recursos financieros por parte de los funcionarios de la empresa.
- Determinar si la información financiera generada por la empresa es oportuna, útil, adecuada y confiable.
- Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos para la prestación de servicios o producción de bienes.
- Determinar el cumplimiento de disposiciones legales, reglamentarias y normativas relacionadas con la empresa.
- Fomentar el desarrollo y aplicación de los sistemas de información financiera.
- Emitir recomendación con el fin de mejorar el control interno, fortalecimiento de la gestión pública y promover su eficiencia operativa.

1.2.2.11. Fases de la auditoría financiera

Las fases son los pasos que el auditor debe seguir para la ejecución del proceso de auditoría a una empresa, las fases de auditoría que son: Planificación preliminar o estratégica, Planificación estratégica, Ejecución, Comunicación de resultados (Martínez García, Fernández Laviada, & Montoya del Corte, 2007).

Tabla 18 Fases de la auditoría financiera

Fase	Definición	Actividades
Planificación preliminar o estratégica	En esta fase se realizará la planificación y estudio preliminar de la auditoría para la identificación de riesgos, recolectando	- Cronograma de planificación - Formulación de entrevistas y cuestionarios

	información necesaria para obtener una visión global de la empresa	- Guía de visita previa - Evaluación de riesgos - Memorándum
Planificación estratégica	Dentro de esta fase se analizará los datos de manera más específica evaluando el sistema de control interno para identificar los riesgos que presenta la empresa	- Cuestionario de control interno - Evaluación global de control interno - Matriz de nivel de confianza y riesgo - Enfoque de auditoría - Matriz de riesgo - Programa de auditoría
Ejecución	En esta fase se da cumplimiento al objetivo del presente trabajo que es ejecutar la auditoría mediante papeles de trabajo para la obtención de evidencia suficiente que sustente el informe de auditoría.	Matriz de insumos Cedula analítica Cedula sub analítica Hoja de hallazgos
Comunicación de resultados	En esta fase se elabora el informe correspondiente a la auditoría basándose en los hallazgos encontrados y redactando comentarios, conclusiones y recomendaciones, el mismo que será notificado al área correspondiente	- Informe de auditoría

Fuente: Martínez García, Fernández Laviada, & Montoya del Corte (2007)
Elaborado por: Sisa C (2024)

1.2.2.12.Normativa de auditoría

Al ejecutar una auditoría existen normas que el auditor debe seguir de forma obligatoria para el correcto desempeño de la misma, es necesario tomar en cuenta (Espinoza Guarango & Naranjo Sarmiento, 2012):

- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)
- Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEA)

1.2.2.13. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

Aparecen en el año 1949 mediante boletines emitidos por el Comité de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos. Son 18 los principios fundamentales en los que se deben desarrollar el desempeño de los auditores para garantizar los procesos y por consecuencia un trabajo de calidad.

Las NAGAS se han dividido en tres grandes grupos:

Tabla 19 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

Tipo	Definición
Normas generales o personales	- Entrenamiento y capacidad profesional - Independencia - Cuidado o espero profesional
Normas de ejecución del trabajo	- Planteamiento y supervisión - Estudio y evaluación de control interno - Evidencia suficiente y competente
Normas de preparación del informe	- Aplicación de los principios contables generalmente aceptados - Consistencia - Revelación suficiente - Opinión del auditor

Fuente: Espinoza Guarango & Naranjo Sarmiento (2012)
Elaborado por: Sisa C (2024)

1.2.2.14. Normas internacionales de contabilidad

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) so un conjunto de normas que regulan la presentación de los estados financieros de las entidades y la forma como debe registrarse la información para su análisis, son normas de calidad cuyo fin es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio y la presentación de una situación razonable. Estas normas son emitidas por el International Accounting Standards Board (Burgos Alarcón, 2007).

Tabla 20 Normas internacionales de contabilidad

NIC N°	Definición
NIC 1	Presentación de estados financieros
NIC 2	Existencias
NIC 7	Estado de Flujo de Efectivo
NIC 8	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores
NIC 10	Hechos posteriores a la fecha del balance
NIC 11	Contratos de Constitución
NIC 12	Impuestos sobre las ganancias
NIC 14	Información Financiera por Segmentos
NIC 16	Inmovilizado material
NIC 17	Arrendamientos
NIC 18	Ingresos Ordinarios
NIC 19	Retribuciones a los empleados
NIC 20	Contratación de las subvenciones oficiales e información a revelar sobre ayuda publicas
NIC 21	Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera
NIC 23	Costes por intereses
NIC 24	Información a revelar sobre partes vinculadas
NIC 26	Contabilización e información financiera sobre planes de prestaciones de retiro
NIC 27	Estados financieros consolidados y separados

NIC 28	Inversiones en entidades asociadas
NIC 29	Información financiera en economías hiperinflacionarias
NIC 30	Información a revelar en los estados financieros de bancos y entidades financieras similares
NIC 31	Participaciones en negocios conjuntos
NIC 32	Instrumentos financieros: presentación
NIC 33	Ganancias por acción
NIC 34	Información financiera intermedia
NIC 36	Deterioro del valor de los activos
NIC 37	Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes
NIC 38	Activos intangibles
NIC 39	Instrumentos financieros: reconocimiento y valoración
NIC 40	Inversiones inmobiliarias
NIC 41	Agricultura

Fuente: Celi Herrera (2018)
Elaborado por: Sisa C (2024)

1.2.2.15. Normas internacionales de información financiera

La aplicación de estas normas da como resultado una mejor calidad en la información contable, evidenciado un incremento en la relevancia valorativa. La adopción de las NIIF brinda mayor oportunidad en la mejora financiera por medio de mejores políticas contables, perfeccionando la eficacia y generando beneficios potenciales de mejor transparencia (Católico Segura, 2021).

Tabla 21 Normas internacionales de información financiera

NIIF N°	Definición
NIIF 1	Adopción por primera vez de las NIIF
NIIF 2	Pagos basados en acciones
NIIF 3	Combinaciones de negocios
NIIF 4	Contratos de seguro
NIIF 5	Activos no corrientes mantenidos para la venta y actividades interrumpidas
NIIF 6	Exploración y evaluación de recursos minerales

NIIF 7	Instrumentos financieros: información a revelar
NIIF 8	Segmentos de operación
NIIF 9	Instrumentos financieros
NIIF 10	Estados financieros consolidados
NIIF 11	Acuerdos conjuntos
NIIF 12	Información a revelar sobre participaciones en otras entidades
NIIF 13	Medición valor razonable

Fuente: Celi Herrera (2018)
Elaborado por: Sisa C (2024)

1.2.2.16. Normas internacionales de auditoría

El principal propósito de la creación de las Normas Internacionales de Auditoría es establecer reglas y suministrar criterios de acuerdo al objetivo y principios que presiden una auditoría de los estados financieros (Pizarro Anchundia, Ormaza Cevallos, & Ruiz Malbarez, 2018).

Tabla 22 Normas internacionales de auditoría

NÍA N°	**Definición**
NÍA 200	Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con NÍA
NÍA 210	Acuerdo de los términos de encargo de auditoría
NÍA 220	Control de calidad de la auditoría de estados financieros
NÍA 230	Documentación del trabajo (papeles de trabajo)
NÍA 240	Fraude y error en los estados contables
NÍA 250	Responsabilidad del auditor frente a las leyes y reglamentos en la auditoría de estados contables
NÍA 260	Comunicación de hallazgos de auditoría a los encargados del gobierno del ente
NÍA 300	Planteamiento del trabajo
NÍA 310	Conocimiento del negocio
NÍA 315	Comprensión del ente y su ambiente y evaluación del riego de errores significativos

NÍA 320	Significación relativa
NÍA 330	Procedimientos de auditoría para responder a los riesgos evaluados
NÍA 400	Evaluaciones del riesgo y control interno
NÍA 401	Auditoría en un ambiento computarizado
NÍA 402	Consideraciones de auditoría relativas a organizaciones que usan servicios de terceros
NÍA 500	Elementos de juicio en la auditoría
NÍA 501	Elementos de juicio en la auditoría: consideraciones para ítems específicos
NÍA 505	Confirmaciones externas
NÍA 510	Primera auditoría: saldos iniciales
NÍA 520	Procedimientos analíticos
NÍA 530	Muestreo de auditoría y otras pruebas selectivas

Fuente: Celi Herrera (2018)
Elaborado por: Sisa C (2024)

CAPÍTULO II

METODOLOGÍA

2.1. Descripción de la metodología

2.1.1. Unidad de análisis

El presente trabajo se desarrolló en la empresa Importadora Agro Ecuador RUESVI Cía. Ltda. ubicada en la parroquia de Izamba de la ciudad de Ambato, es una organización dedicada a actividades de importación, almacenamiento, distribución, comercialización, instalación y venta al por mayor y menor de plástico para invernadero, geomembrana y sistemas de riego, así como la construcción y mantenimiento de invernaderos.

La empresa para su desarrollo y giro del negocio cuenta con diferentes áreas: gerencia, administrativa-financiera, comercial, bodega y logística, siendo todas importantes para su ejecución como ente económico. El desarrollo del trabajo centrara en el área administrativa-financiera debido a que se analizara la razonabilidad de los estados financieros proporcionados por la entidad.

2.1.2. Fuentes y técnicas de recolección de información

2.1.2.1. Fuentes de información primaria

Para el desarrollo del presente trabajo se recolectó información proveniente de cuestionarios empleados al Gerente General y Contadora de la empresa Importadora Agro Ecuador RUESVI Cía. Ltda.

Tabla 23 Personas entrevistadas

Nombres	Cargo	Departamento
Mg. Valeria Rúales	Contadora general	Contabilidad
Ing. Javier Escobar	Gerente general	Administrativo

Elaborado por: Sisa C (2024)

2.1.2.1.1. Cuestionario

El cuestionario fue aplicado el 5 de octubre del año 2024, con la finalidad de conocer la situación global y evaluar los componentes de las cuentas elegidas de los estados financieros. Los cuestionarios fueron diseñados en función al COSO 2013, considerando la aplicación de preguntas cerradas con alternativas de SI o NO.

Tabla 24 Preguntas de cuestionario

Componentes COSO 2013	**N°**	**Preguntas**	**SI**	**NO**
AMBIENTE DE CONTROL	1	¿La empresa muestra compromiso por la integridad y valores éticos?		
	2	¿La administración muestra autonomía de dirección y profesa supervisión de desempeño respecto al control interno?		
	3	¿La organización muestra compromiso a atraer, desarrollar y retener personas competentes de acuerdo con los objetivos?		
	4	¿La organización retiene individuos comprometidos con sus responsabilidades?		
	5	¿La organización define responsabilidades a sus funcionarios a nivel de control interno?		
EVALUACIÓN DE RIESG	6	¿La organización detalla objetivos claros permitiendo la fácil identificación y		

		valoración de riesgos?
	7	¿La organización identifica riesgos sobre el cumplimiento de objetivos?
	8	¿La organización analiza los riesgos que afectan al cumplimiento de objetivo y plantea como mitigarlos?
	9	¿La organización considera la posibilidad de fraude como posible riesgo?
	10	¿Existen estrategias para mitigar posibles fraudes?
	11	¿La organización desarrolla actividades de control para mitigar posibles riesgos?
	12	¿La organización desarrolla actividades de contingencia acerca de problemas sobre tecnología?
ACTIVIDADES DE CONTROL	13	¿El sistema contable usado por la organización cuenta con políticas y controles para el aseguramiento de la información?
	14	¿El sistema contable cuenta con planes de contingencia en caso de desastres o daños tecnológicos?
	15	¿La organización despliega actividades de control a través de políticas y procedimientos de acción?

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	16	¿Las actividades de control ayudan a que la información sea clara, oportuna, objetiva e independiente?
	17	¿La organización comunica información interna como objetivos y responsabilidades de control interno?
	18	¿Las líneas de comunicación e información están formalmente establecidas y socializadas con su personal?
	19	¿Las líneas de comunicación e información permiten la pronta respuesta a requerimientos de usuarios externos?
	20	¿La organización mantiene relaciones de comunicación con grupos externos con respecto a situaciones que afectan el funcionamiento del control interno?
ACTIVIDADES DE MONITOREO	21	¿La organización realiza actividades de evaluación continua para comprobar el funcionamiento de control interno?
	22	¿La organización comunica deficiencias de control interno a las personas de encargadas de tomar acciones correctivas?
	23	¿La organización formula

	actividades correctivas acerca de deficiencias en el control interno?
24	¿La organización da seguimiento a las actividades correctivas formuladas?

Fuente: Ruiz Urquiza (2015)
Elaborado por: Sisa C (2024)

2.1.2.1.2. Entrevista

Se empleo una entrevista al gerente general de la empresa Importador Agro Ecuador RUESVI Cía. Ltda. en las instalaciones de la entidad con el fin de abordar información que facilite un conocimiento global de la entidad.

2.1.2.1.2.1. Guion de entrevista

La entrevista fue compuesta por 10 preguntas con una duración de aproximadamente 30 minutos, la misma fue realizada al Ing. Javier Escobar, se muestran las preguntas formuladas:

Tabla 25 Preguntas de entrevista

N°	Preguntas
1	¿A qué se dedica la empresa?
2	¿Cuál es la historia de la empresa?
3	¿Cuántos años llevan en el mercado la empresa?
4	¿Cuál es la misión y visión de la empresa?
5	¿Cuenta la empresa con valores corporativos?
6	¿Cuenta la empresa con políticas y procedimientos internos?
7	¿Cómo está conformada la empresa?
8	¿Cuántos empleados conforman la empresa y como están distribuidos?
9	¿Cuáles son los productos y servicios que presta la empresa?
10	¿Tiene la empresa productos y servicios estrellas? ¿Cuáles son?

Elaborado por: Sisa C (2024)

2.1.2.2. Fuentes de información secundaria

La información recolectada se basó en revisión bibliográfica centrada en estudios relacionados al tema investigado con el objetivo de enriquecer la investigación y facilitar la comprensión de tema a los lectores, basándose en diferentes tipos de estudios tales como biográficos, documentales e información verídica encontrada en repositorios de universidades nacionales como internacionales sustentadas en: artículos científicos o revistas publicadas de fuentes confiables, mismas que aporten información relevante y significativa para la elaboración del trabajo y estados financieros proporcionados por la empresa.

2.1.2.3. Procedimiento de la información

El objetivo principal del presente estudio es llevar a cabo una auditoría financiera en la empresa Importadora Agro Ecuador RUESVI Cía. Ltda., correspondiente al período comprendido entre enero - junio del 2023, con el propósito de evaluar la situación de los estados financieros. Para cumplir con este propósito, se desarrolló una planificación financiera orientada a definir los procedimientos a implementar en la organización. Como parte inicial del proceso, se procedió a la aplicación de un formulario de requerimiento de información dirigido a la contadora de la empresa.

Las preguntas fueron encaminadas a recabar información para la fase I de Planificación de la auditoría, dando cumplimiento al primer objetivo específico permitiendo la creación de papeles de trabajo los mismos que son los siguientes:

- Guía de visita previa
- Archivo permanente
- Memorándum de planificación

Además, se efectuó cuestionarios en función de los componentes de COSO 2013: un cuestionario general para analizar el control interno global y 6 cuestionarios por componentes a las cuentas más relevantes de los estados financieros, obteniendo los siguientes papeles de trabajo:

- Matriz de nivel de confianza y nivel de riesgo
- Matriz de riesgo
- Programa de auditoría

Para el cumplimiento del segundo objetivo específico se realizó cedulas sumarias, analíticas y sub analíticas. Además, se ejecutó papeles de trabajo, hoja de hallazgos, de ajustes y reclasificación, mismos que son de utilidad para recabar evidencia suficiente para sustentar la opinión del auditor.

Por último, para el cumplimiento del tercer objetivo específico, se presentó el informe de auditoría a la empresa Importadora Agro Ecuador RUESVI Cía. Ltda. el mismo que está conformado por: el dictamen del auditor, balances auditados y notas a los estados financieros, informe de control interno.

2.1.3. Fase del desarrollo de la auditoría

Para la realización de la presente auditoría financiera fue importante ejecutar las siguientes fases:

Tabla 26 Fases de desarrollo

Fases	**Preguntas**	
Fase I Planificación Estratégica	El proceso se sintetiza en un estudio preliminar de la auditoría para la identificación de riesgos, recolectando información necesaria para obtener una visión global de la empresa	- Archivo permanente - Memorándum de planificaciones
Fase II Planificación Especifica	Dentro de esta fase se analizará los datos de manera más específica evaluando el sistema de control interno para identificar los riesgos que presenta la empresa.	- Cuestionario de control interno - Evaluación global de control interno - Matriz de nivel

		de confianza y riesgo - Enfoque de auditoría - Matriz de riesgo - Programa de auditoría
Fase III Ejecución	En esta fase se da cumplimiento al segundo objetivo del presente trabajo que es ejecutar la auditoría mediante papeles de trabajo para la obtención de evidencia suficiente que sustente el informe de auditoría.	- Matriz de insumos - Cedula analítica - Cedula sub analítica - Hoja de hallazgos
Fase IV Comunicación	En esta fase se elabora el informe correspondiente a la auditoría basándose en los hallazgos encontrados y redactando comentarios, conclusiones y recomendaciones, el mismo que será notificado al área correspondiente.	Informe de auditoría

Fuente: Espinosa Jaramillo, Mayorga Díaz, Carangui Velecela, & Salazar Olives (2021)
Elaborado por: Sisa C (2024)

2.1.3.1. Fase de planificación

2.1.3.1.1. Planificación estratégica

El propósito de la planificación pre eliminar fue obtener información global de la empresa y las vitales actividades para poseer una visión global de las condiciones existentes para la ejecución de la auditoría. En esta etapa se define las estrategias

para el trabajo de auditoría en función de la información de la organización; esta fase está compuesta por las siguientes actividades:

2.1.3.1.1.1. Orden de trabajo

El primer escalón de la planificación pre eliminar es la emisión de la orden de trabajo, el mismo que identifica las acciones de control se van a realizar, aquí de define el alcance de la auditoría: áreas, rubros, componentes, cuentas, actividades y procesos que van a ser analizados.

2.1.3.1.1.2. Guía de visita previa

La guía de visita previa es u compendio de información de la organización en forma de preguntas abiertas, cerradas o ambas. Este instrumento permite tener conocimiento acerca de lo que dispone la empresa y así identificar necesidades (López Jara, Cañizares Roig, & Mayorga Díaz, 2018).

La guía de visita previa consta con el siguiente contenido:

Tabla 27 Contenido de guía de visita previa

Información general	- Nombre de la entidad a auditar - Numero de RUC - Dirección - Correo electrónico de la empresa - Fecha de la visita - Entrevistado - Entrevistador
Información ambiente interno	- Preguntas abiertas, cerradas o ambas

Fuente: Guzmán Mejía (2022)
Elaborado por: Sisa C (2024)

2.1.3.1.1.3. Archivo permanente

El archivo permanente son documentos acerca de antecedentes, operación, normativa e de la organización, dichos documentos son esenciales para la ejecución de la auditoría y así obtener conocimientos de su naturaleza, estructura y características (Guzmán Mejía, 2022).

El archivo permanente está compuesto por:

Tabla 28 Composición del archivo permanente

Componentes principales	Subcomponentes
Organización de la organización	- Constitución - Historia de la empresa - Organización general - Lista de directivos - Lista de funcionarios - Base legal de la entidad - Reglamentos, instructivos y normativas internas o especificas - Manuales de funciones y procedimientos
Visión estratégica de la organización	- Visión, misión, objetivos y valores institucionales - Productos y servicios que presta la empresa - Detalle de FODA - Encuestas y opiniones de la empresa sobre la empresa
Gestión financiera contable	- Procedimientos, métodos, políticas, plan de cuentas - Manuales y políticas contables - Reportes e informes financieros

Fuente: Guzmán Mejía (2022)
Elaborado por: Sisa C (2024)

2.1.3.1.1.4. Memorándum de planificación

El memorándum es un documento en que él se resumen las fases y evaluación pre eliminar del control interno de la organización, también incluye los criterios que deben aplicar en la planificación específica, la misma que será la base para la ejecución del trabajo. Este documento se emite en la fase de planificación en el proceso general de auditoría, es importante que en dicha planeación exista mucha comunicación entre personas encargadas de la empresa y la persona auditora (Ramírez & Bohórquez, 2013).

2.1.3.1.2. Planificación especifica

El propósito de la planificación especifica fue evaluar el control interno y así clasificar y examinar los riesgos de auditoría. También permitió elegir los procedimientos de auditoría lo cuales fueron aplicados en cada componente. En esta fase se trabajó con cada componente por medio de programas respectivos.

Dentro de esta fase esta las siguientes actividades:

2.1.3.1.2.1. Evaluación de control interno

El control interno se evaluó conforme al COSO 2013, analizando los componentes que dicta este método.

El Control Interno de COSO facilita a las empresas desarrollar de forma eficiente y efectiva sistemas de control interno, mismo que se adapten a los cambios del entorno operativo y de negocio, mitigando y reduciendo riesgos hasta niveles aceptables, esta acción apoya la toma de decisiones. La implantación de sistema de control interno puede ser un gran desafío (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2013).

Tabla 29 Componentes del COSO 2013

Componentes	**Características**

Ambiente de control	Enfatiza el establecimiento de un entorno que estimule la actividad personal en función al control de sus actividades.
Evaluación de riesgos	Identificación y análisis de riesgos para el logro de objetivos y las base para acciones correctivas.
Actividades de control	Actividades, políticas, procedimientos que ayudan a mitigar riesgos.
Sistemas de información	Información generada por la organización y como comunica a los demás departamentos.
Supervisión y monitoreo	Verificación de cumplimiento de actividades establecidas.

Fuente: González Martínez
Elaborado por: Sisa C (2024)

2.1.3.1.2.2. Matriz de nivel de confianza y nivel de riesgo

Después de la aplicación del cuestionario de control interno se determinó el porcentaje de nivel de confianza y nivel de riesgo de la empresa. Las preguntas correspondientes al cuestionario son valoradas con 1 y 0, siendo 1 para respuesta positiva y 0 para respuesta negativa.

Para el cálculo de nivel de confianza y nivel de riesgo se emplea las siguientes fórmulas:

Tabla 30 Fórmulas para nivel de confianza y riesgo

Prueba	Formula
Nivel de confianza	$NC = \frac{(Calificación\ Total * 100)}{Ponderación\ Total}$
Nivel de riego	$NC = (100\% - Nivel\ de\ confianza)$

Fuente: Guzmán Mejía, (2022)
Elaborado por: Sisa C (2024)

Luego de haber generado los porcentajes se identifica el nivel de confianza y nivel de riesgo siendo: bajo, moderado y alto.

Tabla 31 Nivel de confianza y riesgo

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	**MODERADO**	**ALTO**
5% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
95% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	**MODERADO**	**BAJO**
NIVEL DE RIESGO		

Fuente: Guzmán Mejía, (2022)
Elaborado por: Sisa C (2024)

El enfoque profesional a usarse en la ejecución de la auditoría está en función del nivel de riesgo. El enfoque será sustantivo cuando se obtiene un alto nivel de riesgo, mixto cuando el nivel de riesgo sea moderado mientras que será el enfoque sustantivo cuando el nivel de riesgo sea bajo.

2.1.3.1.2.3. Matriz de riesgo

La matriz de riesgo permitió recopilar los riesgos descubiertos en el proceso de auditoría de cada componente estudiando su prueba sustantiva o de cumplimiento y así estudiar la afectación y posibles soluciones.

Tabla 32 Matriz de riesgo

Componente	**Nivel de riesgo y argumentación**	**Control clave**	**Enfoque de auditoría**
Componente evaluado	Riesgos detectados	Dan seguridad al auditor sobre un componente	De cumplimiento o sustantivo

Elaborado por: Sisa C (2022)

2.1.3.1.2.4. Programa de auditoría

El programa de auditoría se considera como un documento formal siendo la guía de procedimientos, los mismos que van a ser aplicados durante la auditoría y será el registro permanente, es básicamente un enunciado ordenado y clasificado de los procedimientos a ser empleados, ya que son el esquema del trabajo a efectuarse (Cardozo Parra, 2017).

2.1.3.2. Fase de ejecución

En esta fase se realizaron diferentes evaluaciones de control y análisis con el fin de obtener evidencia para determinar la razonabilidad de los estados financieros. Las actividades de esta fase fueron:

- Comprobar la información financiera sea correcta frente a la evidencia recabada.
- Realizar la hoja de hallazgos
- Estudiar los resultados generados

2.1.3.2.1. Papeles de trabajo

Los papeles de trabajo son documentos que conforman la información empleada por el auditor al momento valorar los estados financieros, estos documentos están enmarcados bajo los propósitos de: constituyen un soporte legal en medida de necesitar pruebas, instrumento de supervisión del trabajo, respaldo de auditoría, memoria escrita de la auditoría (Biler Reyes, 2017).

2.1.3.2.2. Técnicas de auditoría

Las técnicas de auditoría son métodos de investigación empleados por el auditor con la finalidad de obtener evidencia o información suficiente para fundamentar su opinión. Las técnicas son herramientas y su empleo está en función del criterio o juicio del auditor. Durante la fase de planificación el auditor determina cual técnicas

va a usar, cuándo y cómo hacerlo, las técnicas (Gamboa Poveda, Ortega Haro, Valderrama Barragan, & Zea Jiménez, 2017)

2.1.3.3. Fase de comunicación

En esta fase se elaboró el informe correspondiente a la auditoría basándose en los hallazgos encontrados y redactando comentarios, conclusiones y recomendaciones, el mismo que será notificado al área correspondiente.

CAPÍTULO III

DESARROLLO

El presente proyecto integrador tiene el fin de ejecutar una auditoría financiera a empresa Importadora Agro Ecuador período enero - junio del 2023, busca evaluar la razonabilidad de sus estados.

A continuación, se muestra los resultados del proceso de auditoría financiera:

3.1.Contratación de auditoría
3.1.1. Propuesta de auditoría

CARTA DE ENVIÓ DE AUDITORÍA

Ambato, 1 de octubre del 2024

Ing. Javier Escobar

Importadora Agro Ecuador RUESVI Cía. Ltda.

Apreciado señor

A VIMAE & ASOCIADOS le complace presentar a su prestigiosa compañía nuestra propuesta de servicios profesionales de Auditoría Financiera para el período enero – junio del 2023 comprometidos en brindarles servicios con la más alta calidad, generando valor a su organización. Ponemos a su disposición nuestros profesionales quienes cuentan con un amplio conocimiento normativo y de la industria, experiencia en la función de Auditoría Financiera, actualizaciones permanentes en NIIF y normatividad vigente, enfoque y metodología basada en riesgos de negocio, compromiso y responsabilidad. Nuestro interés es ser su asesor de confianza, mantener una comunicación permanente con la alta gerencia, apoyar a la compañía en el cumplimiento de sus metas y objetivos estratégicos y dar cumplimiento a nuestros compromisos asumidos.

Esperamos que nuestra propuesta exceda sus expectativas, convencidos que nuestra firma de auditoría, nuestro talento humano y sus representantes pondrán a su disposición todas las herramientas y conocimientos necesarios para brindar un servicio de calidad en cumplimiento de nuestras responsabilidades, las normas de auditoría generalmente aceptadas y demás normas propias de la profesión contable.

Cualquier inquietud que tenga respecto al presente documento, no dude en contactarnos.

Cordialmente,



……

Christina Marisol Sisa Ramos

Auditor Supervisor

Teléfono: 03 2770366/ 0988016889

ANTECEDENTES Y PRESENTACIÓN

VIMAE & ASOCIADOS

En VIMAE & ASOCIADOS ejercemos la auditoría y consultoría en función de los principios de compromiso, responsabilidad profesional y ética.

Somos un equipo de trabajo dedicado a la profesión de auditoría en todas sus ramas y esferas, con la implementación de normativa nacional como internacional, abarcamos áreas: contable, tributaria, consultoría, valoración de empresas ofreciendo servicios para mitigar el riesgo y fortaleciendo el crecimiento del negocio.

MISIÓN

Proveer soluciones en el ámbito contable, tributario, financiero y administrativo mediante acompañamiento oportuno y seguro por medio de servicios de auditoría, revisiones, planeación financiera y servicios de consultoría asegurando la competitividad en beneficio de nuestros clientes.

VISIÓN

Consolidarnos en una firma reconocida a nivel nacional por brindar a nuestros clientes servicios profesionales en auditorías, revisiones, planeación financiera y servicios de consultoría contribuyendo al mejoramiento y crecimiento.

OBJETIVOS

- Crear confianza ante inversores o instituciones financieras
- Cumplir con normativa vigente nacional e internación y también con disposiciones de asamblea o junta de socios
- Valorar el sistema de control interno de la organización para formular estrategias de mejora continua
- Asegurar la razonabilidad de la información presentada en estados financieros de las organizaciones

EXPERIENCIA

Ponemos a su disposición nuestro mejor equipo de profesionales, con amplia experiencia en el servicio de Auditoría Externa VIMAE & ASOCIADOS, industria y buenas prácticas nacionales e internacionales.

Proponemos un equipo integral, responsable de coordinar, administrar y dirigir la totalidad de nuestro servicio, con excelente relacionamiento, responsabilidad, compromiso, ético, independiente y objetivo. La estructura propuesta indica las líneas de comunicación y el rol de cada uno de nuestros auditores.

De acuerdo a lo establecido en la Ley, el Auditor Externo VIMAE & ASOCIADOS depende directa y únicamente del máximo órgano social de la compañía y sus actos y funciones corresponden a un bien común y no particular, lo cual lo obliga a dar fe pública.

Nuestra firma VIMAE & ASOCIADOS tiene 5 años de experiencia en Auditoría Externa prestando este servicio a compañías nacionales y multinacionales de diferentes industrias, a continuación, detallamos algunos de nuestros clientes:

Empresa	**Tipo de examen**	**Período examinado**	**Contacto**
Andelacor S.A.	Auditoría Financiera	enero-marzo 2014	Ing. Roberto Salan 0998016889
Diversquim S.A.	Auditoría Financiera	julio-diciembre 2015	Ing. Marcia Veloz 0984050609
Cervecería nacional del ecuador S.A.	Auditoría Financiera	marzo-octubre 2016	Dr. Mauricio Mora 09875642654
Cámara de Comercio de Ambato	Auditoría Financiera	septiembre-noviembre 2017	Ing. Paul Silva 0976162456
Textiles Santa Rosa S.A.	Auditoría Financiera	abril-agosto 2018	Lcda. María Lima 0978421451

EQUIPO DE TRABAJO

Cargos	Nombres	Título	Experiencia
Auditor Supervisor	Sisa Ramos Christina Marisol	Lic. Contabilidad y Auditoría	3 años

METODOLOGÍA DE TRABAJO

Poseemos una metodología conforme a los requisitos legales y enfocada a la identificación de errores en procesos y riesgos. Ejecutamos una evaluación con respecto a la normativa emitida por organismos de control nacionales como internacionales.

La metodología de la Firma se desarrolla en las siguientes fases o etapas:

PRINCIPALES ACTIVIDADES	
Planeación de Auditoría	- Conocer y entender la industria donde opera el negocio de la compañía - Definición del enfoque de la auditoría - Áreas críticas - Tiempos y recursos de la auditoría
Evaluación del Control Interno	- Inventario de riesgos y controles - Pruebas de diseño de los controles - Pruebas de eficacia operativa de los controles - Controles a nivel de entidad
Procedimientos Sustantivos	- Programas de auditoría - Definición de materialidad - Muestreo estadístico - Obtención de evidencia - Evaluación de resultados
Reporte de Resultados y	- Informe de recomendaciones - Presentaciones a la Gerencia

Seguimiento	- Seguimiento sobre los asuntos reportados
Cierre	- Extensión de las pruebas de auditoría - Confirmaciones - Opinión de auditoría sobre la razonabilidad de los estados financieros - Reunión de cierre

OBJETIVOS DEL EXAMEN

- Examinar los estados financieros preparados bajo principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador.
- Identificar riesgos y eventos significativos para anticiparnos en la búsqueda de soluciones conjuntas que agreguen valor a los negocios de la Compañía.
- Efectuar una revisión y análisis sobre el diseño y operatividad de los controles para los procesos críticos y claves que serán definidos una vez completemos el proceso de planeación, valoración y priorización de riesgos.

ALCANCE DEL TRABAJO

En desarrollo de sus obligaciones, el auditor externo planeará y ejecutará procedimientos de auditoría selectivos sobre aquellas áreas, operaciones, actos, declaraciones, documentos, registros y bienes de propiedad o en poder de la Compañía, que sea necesario examinar en las circunstancias para obtener evidencia suficiente y competente respecto de los asuntos sobre los cuales las normas jurídicas, vigentes y aplicables a la Compañía en la fecha de esta propuesta como auditores externos debemos emitir el dictamen sobre la razonabilidad de los estados financieros y otros informes o comunicaciones.

En cumplimiento de nuestras funciones de Auditor Externo efectuaremos un examen de acuerdo con NIIF y NIC a los estados financieros de la compañía período enero – junio 2023, preparados por la administración en la moneda funcional que se haya definido y bajo principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador.

Como parte de nuestro trabajo y con el único propósito de determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de nuestros procedimientos de auditoría, consideraremos los elementos de la estructura de control interno de la Compañía: su ambiente de control, sistema contable y técnicas de control. Esta consideración no comprenderá un estudio y evaluación detallados de estos elementos para proporcionar una opinión al respecto. Sin embargo, si en el transcurso de nuestro examen surgen asuntos significativos con respecto a la estructura de control interno, les serán informados junto con nuestras recomendaciones sobre éstos y otros asuntos de negocios.

La administración es responsable de la información contenida en los estados financieros y de la preparación y presentación oportuna, de acuerdo con la ley de sus declaraciones tributarias, cambiarias y de toda la información presentada a las autoridades reguladoras.

INFORMES PARA EMITIR

El Auditor Externo VIMAE & ASOCIADOS emitirá los informes y cartas de control de acuerdo a la ejecución de las auditorías definidas en el plan anual de auditoría y al cronograma de trabajo, cumplimientos legales de la compañía y solicitudes especiales de su máximo órgano.

Los entregables emitidos por el Auditor Externo VIMAE & ASOCIADOS en cumplimiento de sus responsabilidades legales, se emitirán en idioma español y se considera:

Dictamen sobre los estados financieros

Opinión sobre la razonabilidad de las cifras financieras y notas de revelación de acuerdo a lo establecido en las normas de auditoría generalmente aceptadas y normas de contabilidad y de información financiera.

COSTO POR HONORARIOS PROFESIONALES

Con el objetivo de contar con Importadora Agro Ecuador Cía. Ltda. como uno de nuestros clientes especiales, hemos definido honorarios preferenciales para la prestación de nuestros servicios Auditoría Externa, las tarifas definidas consideran el

personal especializado propuesto, nuestra metodología basada en riesgos y el cumplimiento de nuestra propuesta de valor.

Estamos seguros que vamos a dar cumplimiento a las expectativas Importadora Agro Ecuador Cía. Ltda., a nuestras responsabilidades legales y compromiso.

Los honorarios del servicio de Auditoría Externa para el período de enero - junio de 2023 ascienden a USD $ 1.200,00 más impuestos

PLAZO DE EJECUCIÓN

El plazo previsto para el desarrollo de la auditoría es de 60 días comprendido entre los meses noviembre y diciembre del 2024, todo en conjunto con la información solicitada por parte del equipo de trabajo.



……

Christina Marisol Sisa Ramos
Auditor Supervisor
Teléfono: 03 2770366/ 0988016889

3.1.2. Contrato de auditoría

CONTRATO DE SERVICIOS DE AUDITORÍA EXTERNA

En la ciudad de Ambato, a los 5 días del mes de noviembre del año 2024 comparecen por una parte la empresa Importadora Agro Ecuador RUESVI Cía. Ltda.., que en adelante se denominará "La Contratante", representada por el Ing. Javier Escobar en calidad de Gerente General; y por otra parte, la firma VIMAE & ASOCIADOS , que en adelante se denominará "La Contratista", representada por Sisa Marisol, en calidad de representante legal, convienen en celebrar el presente CONTRATO DE SERVICIOS DE AUDITORÍA EXTERNA al tenor de las siguientes cláusulas:

CLÁUSULA PRIMERA: OBJETO DEL CONTRATO

"La Contratista", empresa especializada en servicios de auditoría debidamente calificada e inscrita en el Registro de Auditores Externos de la Superintendencia de Compañías, con el No.0358, se compromete a ejecutar la auditoría financiera de "La Contratante" para el período enero – junio del 2023, sujetándose a todas las disposiciones emanadas de la Entidad Controladora

CLÁUSULA SEGUNDA: COMPROMISOS DE LA CONTRATISTA

"La Contratista" se compromete a realizar el trabajo de auditoría financiera, de acuerdo al Plan de Auditoría presentado en la Oferta de Servicios y que forman parte integrante de este Contrato.

En caso de que durante el transcurso del trabajo se presenten circunstancias que pueda afectar su ejecución de acuerdo con los términos previstos, "La Contratista" se compromete a informar por escrito a la Gerencia con la mayor anticipación posible para que "La Contratante" pueda adoptar las medidas necesarias, a fin de evitar que ocurran los siguientes casos: falta de información de respaldo de los Estados Financieros o demora en su elaboración, falta de respuesta a pedidos de confirmación remitidos a clientes, acreedores o asesores legales de la entidad, o demoras en la reconciliación de las respuestas recibidas.

"La Contratista" se compromete a dar los servicios de Auditoría Externa con personal calificado, de acuerdo al Plan de Auditoría establecido en la oferta de servicios.

CLÁUSULA TERCERA: COMPROMISOS DE LA CONTRATANTE

Por su parte "La Contratante" se compromete a poner a disposición de "La Contratista" toda la documentación requerida y a dar las facilidades de oficina y personal, a fin de que se pueda cumplir con el trabajo planeado.

Entregará los siguientes Estados Financieros: Balance General, Estado de Pérdidas y Ganancias, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo, Notas Financieras, y adicionalmente la Carta de Representación y los quince anexos que requiera la Administración Tributaria a la fecha de emisión del informe de cumplimientos de obligaciones tributarias, los que deberán ser realizados mensualmente.

CLÁUSULA CUARTA: ALCANCE DEL EXAMEN DE AUDITORÍA

El examen de los estados financieros llevado a cabo de acuerdo con normativa vigente, con las instrucciones contenidas en las disposiciones de la Superintendencia de Compañías, las que incluyen pruebas selectivas de los Registros Contables, con el objeto de emitir el informe sobre los estados financieros de "La Contratante" comprende en términos generales lo siguiente:

a. Aspecto Personales

El trabajo se desarrollará bajo la responsabilidad directa del representante de "La Contratista", asistido por un Gerente o Supervisor de Auditoría.

b. Planificación

La planificación del trabajo, de acuerdo con las necesidades de "La Contratante" comprenderá básicamente lo siguiente:

- La determinación de los procedimientos de auditoría a ser aplicados y el alcance.
- La distribución adecuada de esos procedimientos en el tiempo;

La planificación se materializa a través de trabajo escrito, que liego forma un conjunto con la evidencia comprobatoria recopilada a través de las distintas fases del examen.

c. Evaluación del Sistema de Control Interno

El diseño, implantación y operación del sistema de control interno de "La Contratante" será responsabilidad de la Gerencia. "La Contratista" realizara un estudio y evaluación de dicho sistema solo en los aspectos que se refieren a aquellos controles claves en los que aquella pretende confiar a efectos de determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de sus pruebas.

d. Programa de Trabajo

"La Contratista" tomara en cuenta las circunstancias particulares de "La Contratante" entre ellas, la naturaleza y envergadura de la Compañía, las políticas establecidas por la administración de la misma, el control vigente y la finalidad del examen.

Dicho programa tiene como base la determinación de riesgos de auditoría por segmentos de los estados financieros, la definición de los objetivos de auditoría y la determinación de las pruebas necesarias para cumplir con estos objetivos. Esto permite concentrar el esfuerzo en aquellas áreas en que es necesario reducirlo al mínimo imprescindible donde la materialidad o el margen de error resultan bajos.

CLÁUSULA QUINTA: INFORMES DE AUDITORÍA

"La Contratista" deberá presentar a la "La Contratante" el Informe de Auditoría para fines de requerimientos internos de la Compañía y de Superintendencia de Compañías, en idioma español, en dólares y de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador el mismo que constará de las siguientes partes:

1. Dictamen

Como se expresa precedentemente, una auditoría tiene por objeto principal expresar una opinión profesional sobre si los estados financieros de "La Contratante" presentan razonablemente de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas de Contabilidad y con prácticas prescritas o permitidas por la Superintendencia de Compañías.

Esta opinión se referirá Al Balance General, al Estado de Pérdidas y Ganancias y a las Notas Financieras que se consideren necesarias para una razonable presentación de los estados financieros.

2. Carta de Recomendaciones a la Administración

Este informe incluirá una descripción de las debilidades significativas encontradas al efectuar es estudio y evaluación del control interno contable y administrativo y de otros aspectos observados, nuestras recomendaciones y los comentarios de la gerencia de "La Contratista" respecto de cada una de ellas.

CLÁUSULA SEXTA: ENTREGA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

"La Contratista" se compromete a entregar la Opinión de los Estados Financieros en 30 hábiles días posteriores a la entrega de los Informes Finales de la Compañía período enero – junio 2023 y que comprenderán:

- Balance General,
- Estado de Resultados,
- Notas Financieras

CLÁUSULA SÉPTIMA: ENTENDIMIENTOS DE RESPONSABILIDADES

Nuestra política general es la de proponer honorarios razonables en función del tiempo requerido para efectuar cada trabajo y evitar el pedido de ajustes de honorarios una vez que hemos llegado a un acuerdo sobre su valor.

CLÁUSULA OCTAVA: HONORARIOS Y FORMA DE PAGO

El honorario pactado por los servicios de Auditoría Financiera, para el período enero – junio del 2023. de la Contratante, es de $1.200,00 dólares americanos, más el impuesto al valor agregado.

Este honorario será pagado 40% a la firma del Contrato, 30% a la entrega del Informe Confidencial a la Administración de la Revisión Preliminar y el 30% restante contra entrega del informe Final Auditado del período enero – junio del 2023.

CLÁUSULA NOVENA: INDEPENDENCIA LABORAL

Las partes contratantes convienen expresamente en que el presente Contrato no los vincula en relación de dependencia con respecto al personal que se asigne para la realización del trabajo antes mencionado.



…… ……

Ing. Javier Escobar	Christina Marisol Sisa Ramos
Gerente General	Auditor Supervisor
Importadora Agro Ecuador RUESVI Cía. Ltda.	VIMAE & ASOCIADOS

3.1.3. Carta compromiso

CARTA COMPROMISO

Ambato, 5 de noviembre del 2024

Señores

Importadora Agro Ecuador RUESVI Cía. Ltda.

De mi consideración:

El equipo de trabajo quienes llevaran a cabo ejecutar el proceso de auditoría financiera del período enero – junio del 2023 en Importadora Agro Ecuador RUESVI Cía. Ltda., ubicada en la parroquia Izamba entre Indoamérica y Abel Barona, cantón Ambato, provincia de Tungurahua. Agradece y recalca el compromiso de entrega de todos los análisis e información en el tiempo previsto por la firma de auditoría.

Confiamos plenamente en nuestro equipo con el fin de ofrecerles un servicio de alta calidad y conforme a sus necesidades, nuestra metodología de trabajo está diseñada de manera íntegra y coordinada con cada uno de nuestros integrantes y áreas que componen el proceso de auditoría.

Nuestro equipo posee el compromiso de entregarles un proceso de auditoría eficiente y ordenado, nuestra cultura de satisfacer necesidades avala nuestro trabajo, siempre de la mano de búsqueda del éxito empresarial para beneficio de nuestros clientes.



……

Christina Marisol Sisa Ramos

Auditor Supervisor

Teléfono: 03 2770366/ 0988016889

3.1.4. Cronograma de auditoría

		Desde	Hasta
	ACTIVIDADES		
Planeación de la Auditoría	**FASE I:**		
	Planificación y revisión	1 de noviembre	15 de noviembre
	Archivo General y Permanente		
	Evaluación de Control Interno		
	Programas de Auditoría		
Ejecución de la Auditoría	**FASE II**		
	Efectivo y Equivalente	16 de noviembre	15 de diciembre
	Deudores		
	Inventario y costo de ventas		
	Propiedad, Planta y Equipo		
	Pasivos y Gastos		
	Ingresos		
	Resultados		
	Cierres de P/T		
Finalización	**FASE III**		

de la auditoría y emisión de informes	Elaboración de Dictamen e Informe	16 de diciembre	31 de diciembre
	Elaboración de Informe borrador		
	Emisión de informe final		

3.2.Etapa de planificación

3.2.1. Planificación estratégica

3.2.1.1.Guía de visita previa

GUÍA DE VISITA PREVIA

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1. Nombre de la entidad a Auditar	Importadora Agro Ecuador RUESVI Cía.
1.2. Número de Ruc	1891770290001
1.3. Dirección	Matriz: Tungurahua / Ambato / av. Indoamérica y Abel Barona
1.4. Correo electrónico de la empresa	gerencia@agroecuador.com.ec
1.5. Fecha de la visita	4 de noviembre del 2024
1.6. Entrevistado: Nombre y Cargo	Ing. Javier Escobar / Gerente General
1.7. Entrevistador: Nombre y Cargo	Sisa Ramos Christina Marisol Auditor Supervisor

2. INFORMACIÓN AMBIENTE INTERNO

N°	Preguntas	SI	NO	Observación
1	¿A qué se dedica la empresa?	X		
2	¿Cuál es la historia de la empresa?	X		
3	¿Cuántos años llevan en el mercado la empresa?	X		

4	¿Cuál es la misión y visión de la empresa?	X		
5	¿Cuenta la empresa con valores corporativos?		X	La empresa no cuenta con valores corporativos
6	¿Cuánta la empresa con políticas y procedimientos internos?	X		
7	¿Cómo está conformada la empresa?	X		
8	¿Cuántos empleados conforman la empresa y como están distribuidos?	X		
9	¿Cuáles son los productos y servicios que presta la empresa?	X		
10	¿Tiene la empresa productos y servicios estrellas? ¿Cuáles son?	X		

3. INFORMACIÓN AMBIENTE EXTERNO

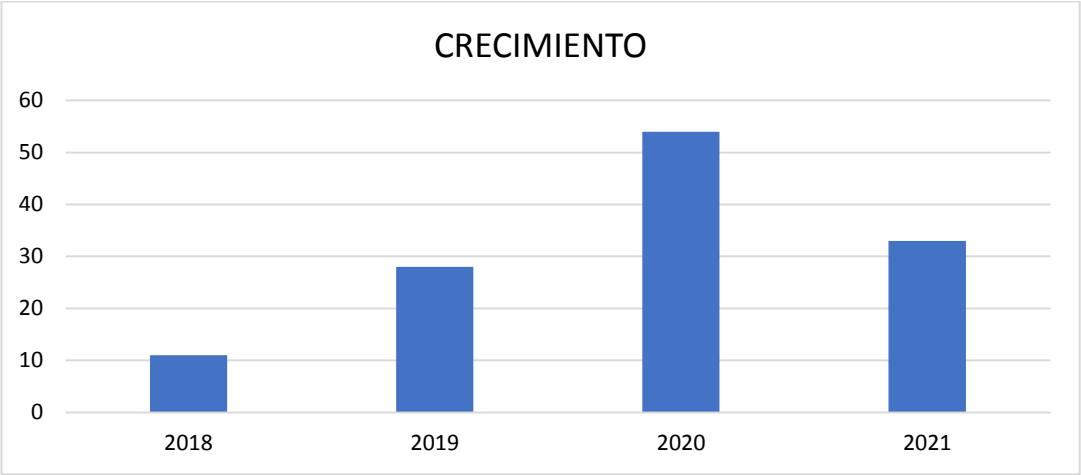
Importadora Agro Ecuador RUESVI Cía. Ltda. se dedica a actividades de importación, almacenamiento, distribución, comercialización, instalación y venta al por mayor y menor de plástico para invernadero, geomembrana y sistemas de riego, así como la construcción y mantenimiento de invernaderos. De acuerdo con la Clasificación General de la Actividad Económica se encuentra en nivel 1 dentro de la sección G perteneciendo al Código CIIU: G462019, el mismo que contempla al comercio por mayor y menor de cualquier tipo de articulo y la realización de servicios secundarios para la venta al por mayor y al menor en la distribución de mercaderías.

3.1. ASPECTO ECONÓMICO, LEGAL Y POLÍTICO

Importadora Agro Ecuador RUESVI Cía. Ltda. es una empresa de Ecuador con matriz en Ambato y cuenta con sucursales en: Yambo, Ascázubi, Tabacundo y Manta, es una organización direccionada a satisfacer el mercado del agro. La empresa fue fundada en 21 de junio del 2016, actualmente cuenta con 63 colaboradores (2022).

En aspectos financieros Importadora Agro Ecuador RUESVI Cía. Ltda. aumento sus ingresos netos a 68,97% en 2021, su activo registro un crecimiento de 35,19% pero durante la pandemia mundial COVID 2019 el margen neto cayó 5,39%.

Ilustración 5 Crecimiento Importadora Agro Ecuador RUESVI Cía. Ltda.



Fuente: Importadora Agro Ecuador RUESVI Cía. Ltda. (2022)
Elaborado por: Sisa C (2024)

Durante los últimos años la empresa ha demostrado un crecimiento paulatino, año tras año su aumento se ha visto evidenciado en las cifras reportadas a los organismos de control, en donde se evidencia que esta empresa es un importante referente de empresas de agro más importantes a nivel de la región busca convertirse en una de las empresas reconocidas a nivel nacional.

3.2. ASPECTO DE COMPETENCIA

Importadora Agro Ecuador RUESVI Cía. Ltda. se mantiene en un mercado competitivo, a nivel de Ecuador existen 3.320 empresas en estado activo perteneciente al código CIIU: G462019, a nivel de la región existen empresas que comparten la misma naturaleza de Importadora Agro Ecuador que satisface las necesidades del agro referente a plásticos y geomembrana por mencionar: Banariego, Invernaderos Ecuador, AgroPlastic RG, Icoplast.

La estrategia de mercado que posee Importadora Agro Ecuador es que ellos son importadores directos y así logran bajos precios que son llamativos al cliente a la hora de comprar.



……	……
Ing. Javier Escobar	Christina Marisol Sisa Ramos
Gerente General	Auditor Supervisor
Importadora Agro Ecuador RUESVI Cía. Ltda.	VIMAE & ASOCIADOS

3.2.1.2.Archivo permanente

ARCHIVO PERMANENTE

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA

NOMBRE DE LA EMPRESA:	Importadora Agro Ecuador RUESVI Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA:	Auditoría Financiera
PERÍODO AUDITADO:	De 1 de diciembre al 30 de junio del 2023

ÍNDICE ARCHIVO PERMANENTE	
INFORMACIÓN GENERAL HISTÓRICO DE LA EMPRESA	**AP**
Descripción de la empresa	**AP 1**
Misión y Visión	**AP 2**
Estructura por procesos	**AP 3**
Estructura orgánica	**AP 4**
Estructura funcional	**AP 5**
INFORMACIÓN DE RELACIONES COMERCIALES	**APR**
Clientes	**APR 1**
Proveedores	**APR 2**
INFORMACIÓN CONTABLE (SOFTWARE CONTABLE)	**APT**
Descripción del software	**APT1**
INFORMACIÓN SOBRE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS PARA TRANSACCIONES	**APP**
Comprobantes de venta, retención y documentos complementarios	**APP 1**
Procedimientos de la empresa	**APP 2**
Condiciones de venta	**APP 3**

INFORMACIÓN GENERAL HISTÓRICO DE LA EMPRESA

DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA

NOMBRE: Importadora Agro Ecuador RUESVI Cía. Ltda.

Importadora Agro Ecuador RUESVI Cía. Ltda. es una organización dedicada a actividades de importación, almacenamiento, distribución, comercialización, instalación y venta al por mayor y menor de plástico para invernadero, geomembrana y sistemas de riego, así como la construcción y mantenimiento de invernaderos. Su dirección está a cargo de Ing. Javier Escobar, quien es el Gerente General y Representante Legal de la empresa.

La organización decide contratar los servicios los servicios de una firma de auditoría para evaluar los estados financieros corresponden al período enero a junio del 2023.

RAZÓN SOCIAL: Importadora Agro Ecuador RUESVI Cía. Ltda.

MISIÓN Y VISIÓN

Tabla 33 Misión y visión

Tipo	Cultivos empleados
Misión	Véase capítulo I
Visión	Véase capítulo I

Elaborado por: Sisa C. (2024)

ESTRUCTURAS DE LA EMPRESA

Tabla 34 Conocimiento de la empresa

Tipo	Cultivos empleados
Estructuras por procesos	Véase capítulo I
Estructura orgánica	Véase capítulo I
Estructura funcional	Véase capítulo I

Elaborado por: Sisa C. (2024)

INFORMACIÓN DE RELACIONES COMERCIALES

Importadora Agro Ecuador RUESVI Cía. Ltda. mantiene relaciones comerciales con clientes y proveedores con las siguientes personas e instituciones:

CLIENTES

- Mejía Vargas Erika Mariana
- Quimbiamba Núñez Fanny Elizabeth
- Vera Intriago Segundo Edulfo
- Guerra Alcívar Paulo Raúl
- Nobis Fruit Company Nobisfruit Sas
- Cualchi Cacuango Carlos Alfonso
- Flores de Minchiburo S.A.S.
- Maldonado Novoa Jorge Oswaldo
- Obando Maigua Diego Gonzalo
- Llerena Mera Diana Carola
- Pancha Cachipuendo Miguel Leonardo
- Mosquera Núñez Alberto Rafael
- Hiddengarden Cía. Ltda.
- Pico García Erika Stefania
- Jiménez Chávez Diego Stiven
- Banariego Cía. Ltda.
- Consorcio Ambiental Los Ríos
- Galápagos Flores Galaflor S.A.
- Correa Tituaña Kevin Gerardo
- Melua cia Ltda.
- Cabascango castillo José Guillermo
- Paucar Cumbillo Manuel Santiago
- Moreno Toapaxi Klever Mauricio
- López Castellanos Sandra Milena
- Saragosin Saragosin Hugo Vicente
- Quilumba Lema Juan Carlos
- Rosas del Álamo Cita Ltda.
- Pérez Cahueñas Sandra Marlene
- Chicaiza Chicaiza Jessica Jimena
- Viteri Frutos José Luis
- Flores del Valle S.A
- Soloagro S.A
- Romero Gallegos Carlos Ermel
- Florícola Jardines el Ángel Cía. Ltda.
- Palma Pavón Cristóbal Alexander
- Ortiz Ortiz Bayron Gerardo
- Bonilla Estrella José Elicio
- Ayenla Quishpe Cristian Yeovanny
- Natbeauty S.A.
- Cacuango Cacuango Esteban Cornelio
- Muñoz Tomala Javier Armando
- Consorcio Bio-Planet

- Laboratorio-Acuatecsa S.A
- Maldonado Vinueza Omar Francisco
- Revelo Vaca Luis Enrique
- Robalino López José Miguel
- Andrango Lara Agustín Abelardo
- Ayala Cacuango Segundo Valerio
- Moreno Córdova Darwin Josué
- Vásquez Cepeda Luis Vicente
- Robayo Arcos Mónica Elizabeth
- Industria Agrícola Kaeri S.A.
- Chicaiza Reyes Orlando Gabriel
- Lanchimba Tutillo Manuel Clemente
- Núñez Jordán Marco Vinicio
- Perugachi Andrango José Héctor
- Sánchez Andrango José Miguel
- López Andrade María Anabel
- Criollo Cepeda Julio Armando

PROVEEDORES

- Plásticos Agrícolas Geomembranas
- Sotrafa Agricultura y Geo sintéticos
- Villacis Salazar Guillermo Eduardo
- Netafim Ecuador S.A
- Fibrafil s.a.
- C.A Mejia
- Baoding Simai Trade
- Megaprofer S.A
- Agrícola Baquero S.A.
- Bodegas Bodpuyango Cía. Ltda.
- Changovalin Punguil Edison
- Pullutasig Machasilla Edgar Rodrigo
- Escobar Villacis Javier Elías
- Kitchensco S.A.
- Romero Marroquín Carlos Salvador
- Ayala Cacuango Segundo Valerio
- Acosta Reyes Wendy Alejandra
- Conauto C.A.
- Chubb Seguros Ecuador S.A.
- QSI Ecuador S.A.
- Vega Alberca Luzmila Beatriz
- Freire Villalva Israel Salomón
- Volquetrans S.A.
- Tipan Cruz Blanca Graciela
- Romero Gallegos Carlos Ermel
- Nacional Trenzados Ecuador S.A.
- Galarza Ponce Fabiola Catherine
- Su Hidromercado S.A.
- Siatiaduanas S.A.
- Reinoso Santiana Félix Daniel
- Tradenor S.A.
- Carlisanecuador Cía. Ltda.
- Chicaiza Lanchimba Liliana Gabriel
- Yépez Narváez Miguel Rodrigo
- Lagos Aranda Roberto Horacio
- Transportes Samiban S.A.
- Villacis Córdova Santiago Xavier
- Phaslegal Abogados Cía. Ltda.
- Demaco, Cía. Ltda.
- Aguilar Álvarez Oscar Vicente
- Medina Parra Martha Graciela
- Freire Núñez Jonathan David
- Mayorga Veintimilla Félix Xavier
- Torres Rodríguez Gabriela Alejandra
- Sociedad Eléctrica Ambato Socel
- CONECEL S.A.
- Manobanda Supe Rosa Del Pilar
- Ayala Guatemal Luis Adolfo
- Kilometromil S.A
- Jara Urquizo Pablo Renato
- Iza Cajas Luis Abrahán
- Cuascota Fernández Rosa Antonia
- Verdesoto Erazo Mónica Patricia
- Banariego Cía. Ltda.
- Llerena Mera Diana Carola
- Manobanda Chicaiza Carlos
- Productos Metalúrgicos S.A.
- Pullay Quishpe Blanca Cecilia
- Criollo Mayorga Sandra Jacqueline

- Corporación Favorita C.A.

INFORMACIÓN CONTABLE (SOFTWARE CONTABLE)

DESCRIPCIÓN DEL SOFTWARE

MPV Systems es una empresa consolidada con más de 15 años en el mercado ofrece un sistema completo, avanzado y confiable Fire Soft SQL.

Este producto es un conjunto de procedimientos permite la descentralización de la administración y asignación de responsabilidades. La información se almacena mediante tablas compartidas y actualizadas por los usuarios.

Ilustración 6 Sistema Contable



Fuente: MPV Systems Cía. Ltda.

Módulos del sistema contable

Los módulos que componen el sistema son: Administración del sistema, Contabilidad General, Activos Fijos, Cuentas por Pagar, Inventarios, Facturación, Recursos Humanos, Tributación.

Módulos	Actividades
Administración del sistema	- Crear y configurar perfiles y usuarios. - Personalizar menús.

	- Crear y configurar empresas.
Contabilidad general	- Definir flexiblemente plan de cuentas - Definir los tipos de comprobantes contables. - Registrar comprobantes contables. - Controlar cuentas bancarias. - Conciliar los bancos
Activos fijos	- Controlar y depreciar mensualmente - Verificar y controlar los custodios de activos fijos
Cuentas por pagar	- Registrar proveedores - Registrar compras de bienes y/o servicios. - Registrar notas de crédito de bienes y/o servicios. - Registrar liquidaciones de importaciones. - Registrar los pagos y retenciones realizadas - Visualizar los estados de cuenta
Cuentas por cobrar	- Registrar clientes - Controlar la cartera por cobrar - Visualizar estados de cuenta, saldos pendientes
Inventarios	- Crear productos/servicios - Realizar transacciones de inventario - Realizar transferencias entre bodegas - Controlar inventario
Facturación	- Realizar factura de ventas - Realizar notas de crédito o debido
Recursos humanos	- Crear nuevos empleados - Realizar movimientos de rol de pagos - Realizar rol de pagos
Tributación	- Generar ATS

- Informes de tributarios

Fuente: MPV Systems Cía. Ltda.

Elaborado: Sisa C. (2024)

COMPROBANTES DE VENTA, RETENCIÓN Y DOCUMENTOS COMPLEMENTARIOS

Importadora Agro Ecuador RUESVI Cía. Ltda. emite los siguientes comprobantes de venta y documentos complementarios que sustentan información que compone la contabilidad:

COMPROBANTE DE VENTA

- Facturas
- Liquidaciones de compra o prestación de servicios
- Notas de crédito
- Notas de debido
- Guías de remisión
- Comprobantes de retención

DOCUMENTOS INTERNOS

- Vale de caja chica
- Liquidación de viáticos
- Roles de pago
- Solicitud de vacaciones
- Solicitud de permisos

3.2.1.3.Memorándum de planificación estratégica

Memorándum de planificación estratégica

Christina Marisol Sisa Ramos

Ambato, 5 de noviembre del 2024

Asunto: Planificación Estratégica de la empresa FILTREQ

Período auditado: 1 de enero al 30 de junio del 2023

1. **Requerimiento de auditoría**

La empresa Importadora Agro Ecuador RUESVI Cìa. Ltda. .se ve en la obligación de solicitar los servicios de la firma de auditoría VIMAE & ASOCIADOS, para dar cumplimiento con lo dispuesto en el Reglamento sobre Auditoría Externa de la Superintendencia de Compañías en su sección 1 de los sujetos obligados a obligados a someterse al proceso de auditoría externa, mencionando que "las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones y de responsabilidad limitada, cuyos montos de activos superen los quinientos mil dólares de los Estados Unidos de América (USD 500.00,00) deben realizar un proceso de auditoría externa obligatoriamente.

2. **Fecha de intervención:** 1 de noviembre del 2024
3. **Equipo multidisciplinario**

Tabla 35 Asignación de cargos del equipo de profesionales que participará en la auditoría

Cargos	Nombres	Título	Experiencia
Supervisor	Sisa Ramos Christina Marisol	Lic. Contabilidad y Auditoría	10 años

Elaborado: Sisa C. (2024)

4. Días presupuestados

El tiempo comprendido para la realización del proceso de auditoría es de 60 días, siendo de estos tan solo 43 días laborables comprendidos de lunes a viernes, excluyendo así sábados, domingos y feriado. El conjunto de días laborables se encuentra distribuidos en las siguientes fases:

Actividad	Fecha estimada	Días hábiles
Planeación de la Auditoría	1 al 15 de noviembre	11 días
Ejecución de la Auditoría	16 noviembre a 15 diciembre	20 días
Finalización de la auditoría y emisión de informes	16 al 31 de diciembre	12 días

Elaborado: Sisa C. (2024)

5. Objetivos de la auditoría

- Identificar las bases teóricas de la planificación sobre los componentes auditables de los estados financieros
- Determinar críticamente el nivel de riesgo de los componentes auditables considerando las normas internacionales de auditoría
- Examinar los componentes de los estados financieros con la aplicación de procedimientos que sustentados en evidencia suficiente y competente que permita formar una opinión del auditor.
- Proponer a través de las Cartas a Gerencia, mejoras que optimicen los controles existentes y permitan a la administración una gestión de calidad.

6. Alcance de la auditoría

El alcance está comprendido en auditar los estados financieros hasta el 30 de junio 2023, empleando procedimientos de auditoría para tener un enfoque preciso y eficaz acerca de la situación económica de la entidad, los procedimientos a utilizar están centrados en pruebas de enfoque las que se utilizan con el propósito de obtener seguridad en la ejecución de la auditoría, debido a que evidencia la integridad, exactitud y validez de los saldos, movimientos y datos que engloban los saldos de los estados; mientras que por otra parte, el enfoque de cumplimiento es una prueba que

conglomera evidencia necesaria para mostrar si un control funciona adecuadamente y cumple sus objetivos.

7. Información general de la unidad

Antecedentes de la empresa	Véase Capítulo I.
Base Legal	Véase Capítulo I.
Estructura de la organización	Véase Capítulo I.
Misión	Véase Capítulo I.
Visión	Véase Capítulo I.
Principales actividades	Véase Capítulo I.

Elaborado por: Sisa (2024)

ANÁLISIS F.O.D.A.

Fortalezas

- Precios competitivos
- Importadores directos
- Solvencia económica

Oportunidades

- Nuevos mercados
- Financiamiento con entidades financieras
- Participación en ferias y exposiciones agropecuarias y relacionadas

Debilidades

- Alta rotación de personal
- La infraestructura es arrendada
- Falta de planificación en la estructura organizativa

Amenazas

- Nuevos competidores

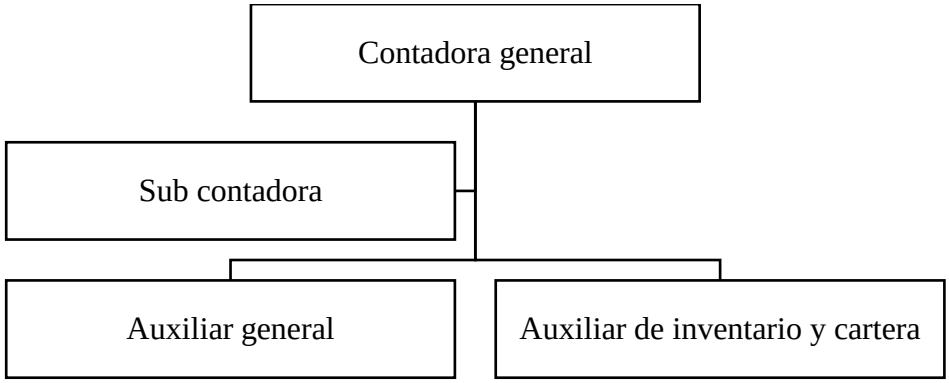
- Precios más bajos en la competencia

8. **Conocimiento del sistema contable y presupuestario**

La empresa Importadora Agro Ecuador emplea el sistema contable Fire Sorft para el proceso de sus transacciones relacionadas al giro del negocio.

Estructura del departamento de contabilidad

El departamento contable está conformado por contadora, sub contadora y dos auxiliares



Fuente: Elaborado: Sisa C. (2024)

9. **Grado de confiabilidad de la información**

La empresa cuenta con un sistema contable que facilita el procesamiento de las transacciones relacionadas con el giro del negocio de una manera fácil y sencilla según los requerimientos de la información de cada departamento, generando una infinidad de reportes tanto contables como informativos.

El ingreso al sistema está en función de credenciales personales, además el sistema genera bitácoras de las actividades realizadas por cada usuario, generando un historial de las tareas generadas por el funcionario.

10. Identificación de componentes

Efectivo y equivalentes de efectivo	• Verificar que en realidad exista dinero por el saldo que muestra la cuenta. • Cerciorarse de que no existan restricciones que impidan hacer uso libre de los efectivos.
Inversiones en instrumentos financieros	• Verificar la existencia real de los títulos que ampara la inversión. • Revisar que los intereses o dividendos, devengados y/o cobrados durante el ejercicio, estén reflejados en las cuentas de resultados y que correspondan a los estipulados en los títulos.
Cuentas por cobrar	• Verificar su existencia física, es decir, la materialidad del documento que ampare el derecho de cobro. • Comprobar la autenticidad del derecho de cobro, verificar que el adeudo es un derecho real a favor de la empresa.
Inventarios	• Verificar su existencia física, es decir, que en realidad existan materiales y mercancías con importe igual al saldo de las cuentas relativas.
Propiedades, planta y equipo	• Verificar la autenticidad de la propiedad, que los bienes registrados sean propiedad legal de la empresa, comprobable documentalmente. • Verificar depreciación y consistencia, que el método de depreciación utilizado sea adecuado y consistente con el utilizado en el ejercicio anterior.
Pasivo a corto plazo	• Verificar que todos los pasivos registrados sean reales (por bienes y/o servicios realmente recibidos y pendientes de pago). • Cerciorarse que todas las obligaciones pendientes de pago estén registradas.

Pasivo a largo plazo	• Verificar que todos los pasivos registrados sean reales (por bienes, servicios y/o préstamos realmente recibidos, pagaderos a largo plazo y pendientes de pago). • Cerciorarse de que estén registradas todas las obligaciones a largo plazo pendientes de pago.
Capital contable	• Verificar que sean elementos de capital (que no incluyan partidas claramente definidas como pasivo o reservas de activo). • Cerciorarse de que los elementos de capital contable estén correctamente clasificados en atención al concepto y origen.

Fuente: Elaborado: Sisa C. (2024)

11. Determinación de materialidad

Entidad auditada: Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cía. Ltda.
Nombre de documento: Importancia Relativa o Materialidad
Auditoría terminada en: 30 de junio de 2023
Código de cliente: RUESVI-23

Determinación de la importancia relativa para los estados financieros en su conjunto.

Tipo de entidad		Saldo	% de Materialidad	%	Materialidad Determinada
Beneficio antes de impuestos		114.033,76	5% al 15%	0%	-
Ingresos ordinarios totales		3.527.682,5	2% al 5%	0%	-
Costos y gastos totales		3.420.557,4	2% al 5%	0%	-
Patrimonio neto		2.268.141,9	5% al 10%	0%	-
Activo neto	**X**	**3.276.983,6**	**2% al 5%**	**5 %**	**163.849,18**

a) Es una empresa cuyo objetivo principal es la importación, almacenamiento, distribución, comercialización, instalación y venta al por mayor y menor de plástico para invernaderos, geomembrana, equipo agropecuario y sistemas de riego. Además, se dedica a la construcción y mantenimiento de invernaderos, con fines de lucro basada en utilidades, se toma como base para calcular la materialidad los activos totales.

b) Se tomó como porcentaje para la materialidad el 5%, debido a que la empresa es mediana y pertenece al sector comercial. A pesar de que los dictámenes de auditoría en años anteriores han sido limpios, la empresa presenta un alto riesgo relacionado con la administración y el resguardo de su inventario, lo cual requiere una supervisión más estricta para garantizar su correcta gestión (PT-4A-02).

Elaborado por:	SRCM	Firma:		Fecha:	16 diciembre 2024
Revisado por:	TG	Firma:		Fecha:	16 diciembre 2024
Aprobado por:		Firma:		Fecha:	

Entidad auditada:	Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cía. Ltda.
Nombre de documento:	Materialidad para ejecución y monto mínimo para acumular diferencias
Auditoría terminada en:	30 de junio de 2023
Código de cliente:	RUESVI-23

Determinación de la importancia relativa para la ejecución del trabajo.

Materialidad del encargo determinada:		**163.849,18**
% de Reducción de la Materialidad del compromiso determinada:	del 10% al 20%	20%
Materialidad para Ejecución del Trabajo determinada:		**131.079,34**

Según "**1A-05** - Evaluación del grado de riesgo" el cliente es de:	Riesgo moderado

Determinación de monto mínimo para acumular diferencias de auditoría

La NIA 450, requiere al auditor acumular las incorrecciones identificadas durante la realización de la auditoría, excepto las que sean claramente insignificantes. No es necesario acumular las incorrecciones claramente insignificantes las porque no se espera que su acumulación tengas un efecto material sobre los estados financieros.

Materialidad del encargo determinada:		**163.849,18**
% determinado para calcular el valor mínimo de acumulación:	del 10% al 20%	20%
Materialidad para Ejecución del Trabajo determinada:		**32.769,84**

Según "**1A-05** - Evaluación del grado de riesgo" el cliente es de:	Riesgo moderado

Comparación con la materialidad del año pasado

Tipo de entidad	Saldo	% de Materialidad	%	Materialidad Determinada
Al 31 de diciembre de 2022: No obtenido				
Al 30 de junio de 2023: Activo neto	3.276.983,6	de 2% al 5%	5%	163.849,18

Elaborado por:	SRCM	Firma:		Fecha:	16 diciembre 2024
Revisado por:	TG	Firma:		Fecha:	16 diciembre 2024

12. Evaluación preliminar de riesgo

IMPORTADORA AGRO ECUADOR RUESVI CÌA. LTDA.

ETAPA DE PLANIFICACIÓN

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO GLOBAL

DEL 1 ENERO AL 30 JUNIO 2023

Componentes COSO 2013	N°	Preguntas	SI	NO	OBSERVACIÓN
AMBIENTE DE CONTROL	1	¿La empresa muestra compromiso por la integridad y valores éticos?	X		
	2	¿La administración muestra autonomía de dirección y profesa supervisión de desempeño respecto al control interno?	x		
	3	¿La organización muestra compromiso a atraer, desarrollar y retener personas competentes de acuerdo con los objetivos?	x		
	4	¿La organización retiene individuos comprometidos con sus responsabilidades?	x		
	5	¿La organización define responsabilidades a sus funcionarios a nivel de control interno?	x		
EVALUACIÓN DE RIESGO	6	¿La organización detalla objetivos claros permitiendo la fácil identificación y valoración de riesgos?	x		
	7	¿La organización identifica riesgos sobre el cumplimiento de objetivos?	x		
	8	¿La organización analiza los riesgos que afectan al cumplimiento de objetivo y plantea como mitigarlos?	x		
	9	¿La organización considera la posibilidad de fraude como posible riesgo?	x		

	10	¿Existen estrategias para mitigar posibles fraudes?	x		
ACTIVIDADES DE CONTROL	11	¿La organización desarrolla actividades de control para mitigar posibles riesgos?	x		
	12	¿La organización desarrolla actividades de contingencia acerca de problemas sobre tecnología?	x		
	13	¿El sistema contable usado por la organización cuenta con políticas y controles para el aseguramiento de la información?	x		
	14	¿El sistema contable cuenta con planes de contingencia en caso de desastres o daños tecnológicos?		X	
	15	¿La organización despliega actividades de control a través de políticas y procedimientos de acción?	x		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	16	¿Las actividades de control ayudan a que la información sea clara, oportuna, objetiva e independiente?	x		
	17	¿La organización comunica información interna como objetivos y responsabilidades de control interno?	x		
	18	¿Las líneas de comunicación e información están formalmente establecidas y socializadas con su personal?	x		
	19	¿Las líneas de comunicación e información permiten la pronta respuesta a requerimientos de usuarios externos?	x		
	20	¿La organización mantiene relaciones de comunicación con grupos externos con respecto a situaciones que afectan el funcionamiento del control interno?	x		

ACTIVIDADES DE MONITOREO	21	¿La organización realiza actividades de evaluación continua para comprobar el funcionamiento de control interno?		X	
	22	¿La organización comunica deficiencias de control interno a las personas de encargadas de tomar acciones correctivas?	x		
	23	¿La organización formula actividades correctivas acerca de deficiencias en el control interno?	x		
	24	¿La organización da seguimiento a las actividades correctivas formuladas?	x		

IMPORTADORA AGRO ECUADOR RUESVI CÌA. LTDA.

ETAPA DE PLANIFICACIÓN

MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO INHERENTE

COMPONENTE: CONTROL INTERNO

DEL 1 ENERO AL 30 JUNIO 2023

N°	Preguntas	PONDERACIÓN TOTAL	SI	NO	TOTAL
1	¿La empresa muestra compromiso por la integridad y valores éticos?	24	1		1
2	¿La administración muestra autonomía de dirección y profesa supervisión de desempeño respecto al control interno?	24	1		1
3	¿La organización muestra compromiso a atraer, desarrollar y retener personas competentes de acuerdo con los objetivos?	24	1		1
4	¿La organización retiene individuos comprometidos con sus responsabilidades?	24	1		1
5	¿La organización define responsabilidades a sus funcionarios a nivel de control interno?	24	1		1
6	¿La organización detalla objetivos claros permitiendo la fácil identificación y valoración de riesgos?	24	1		1
7	¿La organización identifica riesgos sobre el cumplimiento de objetivos?	24	1		1
8	¿La organización analiza los riesgos que afectan al cumplimiento de objetivo y plantea como mitigarlos?	24	1		1
9	¿La organización considera la	24	1		1

	posibilidad de fraude como posible riesgo?				
10	¿Existen estrategias para mitigar posibles fraudes?	24	1		1
11	¿La organización desarrolla actividades de control para mitigar posibles riesgos?	24	1		1
12	¿La organización desarrolla actividades de contingencia acerca de problemas sobre tecnología?	24	1		1
13	¿El sistema contable usado por la organización cuenta con políticas y controles para el aseguramiento de la información?	24	1		1
14	¿El sistema contable cuenta con planes de contingencia en caso de desastres o daños tecnológicos?	24		0	0
15	¿La organización despliega actividades de control a través de políticas y procedimientos de acción?	24	1		1
16	¿Las actividades de control ayudan a que la información sea clara, oportuna, objetiva e independiente?	24	1		1
17	¿La organización comunica información interna como objetivos y responsabilidades de control interno?	24	1		1
18	¿Las líneas de comunicación e información están formalmente establecidas y socializadas con su personal?	24	1		1
19	¿Las líneas de comunicación e información permiten la pronta respuesta a requerimientos de usuarios	24	1		1

	externos?				
20	¿La organización mantiene relaciones de comunicación con grupos externos con respecto a situaciones que afectan el funcionamiento del control interno?	24	1		1
21	¿La organización realiza actividades de evaluación continua para comprobar el funcionamiento de control interno?	24		0	0
22	¿La organización comunica deficiencias de control interno a las personas de encargadas de tomar acciones correctivas?	24	1		1
23	¿La organización formula actividades correctivas acerca de deficiencias en el control interno?	24	1		1
24	¿La organización da seguimiento a las actividades correctivas formuladas?	24	1		1
PONDERACIÓN TOTAL					**22**
CALIFICACIÓN TOTAL					**24**

TABLA DE PONDERACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO		
NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	**MODERADO**	**ALTO**
5% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
95% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	**MODERADO**	**BAJO**
NIVEL DE RIESGO		

VALORACIÓN			**PONDERACIÓN**
Calificación Total	(CT):	22	
Ponderación Total	(PT):	24	
Nivel de confianza	NC= CT / PT * 100	92 %	ALTO
Nivel de Riesgo Inherente / De Control	NRI = 100% - NC	8%	BAJO

IMPORTADORA AGRO ECUADOR RUESVI CÍA. LTDA.

ENFOQUE DE AUDITORÍA

CONTROL INTERNO

DEL 1 ENERO AL 30 JUNIO 2023

Una vez estudiado el cuestionario de control interno al ente económico se determina su nivel de riesgo inherente es 8% relativamente bajo y su nivel de confianza se encuentra en 92% considerado alto, Este resultado preliminar nos indica que el enfoque inicial debe ser "Cumplimiento", además el procedimiento evidencia que existe debilidades principalmente respecto del plan de autorizaciones y en la implantación de procedimientos eficaces de control.

IMPORTADORA AGRO ECUADOR RUESVI CÌA. LTDA.

ETAPA DE PLANIFICACIÓN

EVALUACIÓN GLOBAL CONTROL INTERNO

COMPONENTE: CONTROL INTERNO

DEL 1 ENERO AL 30 JUNIO 2023

Nª	PUNTO DE CONTROL	CRITERIO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
1	No cuenta el sistema contable con planes de contingencia en caso de desastres o daños tecnológicos	**Principio de control interno: Principio 7:** la Administración debe identificar riesgos que afecten el logro de sus objetivos y analizar cómo deben gestionarse.	La empresa no cuenta con planes de contingencia en caso de desastres o daños tecnológicos en su sistema contable	**Dirigido a: Contadora General** Buscar alternativas y soluciones frente a daños tecnológicos o relacionados al sistema contable
2	No realiza la organización realiza actividades de evaluación continua	**Principio de control interno Principio 12:** la Administración debe implementar actividades de control mediante políticas, procedimientos	La organización no realiza actividades de evaluación continua para comprobar el funcionamiento de control interno	**Dirigido a: Gerente y Contadora General** Implementar políticas contables y procesos de evaluación continua

IMPORTADORA AGROECUADOR

ETAPA DE PLANIFICACIÓN

MATRIZ DE RIESGO

COMPONENTE: CONTROL INTERNO

DEL 1 ENERO 30 JUNIO 2023

COMPONENTE	FACTOR Y NIVEL	CONTROL CLAVE	ENFOQUE CUMPLIMIENTO	ENFOQUE SUSTANTIVO
R. CONTROL: 8 % BAJO				
ACTIVIDADES DE CONTROL	No cuenta el sistema contable con planes de contingencia en caso de desastres o daños tecnológicos	**Principio de control interno: Principio 7:** la Administración debe identificar riesgos que afecten el logro de sus objetivos y analizar cómo deben gestionarse.	Verificar alternativas para salvaguardar la información contable que almacena el sistema contable	

ACTIVIDADES DE MONITOREO	No realiza la organización realiza actividades de evaluación continua	**Principio de control interno Principio 12:** la Administración debe implementar actividades de control mediante políticas, procedimientos	Verificar la creación de políticas para evaluación continua de procesos	

Atentamente,



_____

Sisa Christina Marisol

Supervisor de la Auditoría

3.2.2. Planificación especifica

3.2.2.1. Memorándum de planificación especifica

MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICA

ÍNDICE

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	
NOMBRE DE LA EMPRESA:	IMPORTADORA AGRO ECUADOR RUESVI
TIPO DE AUDITORÍA:	AUDITORÍA FINANCIERA
COMPONENTE AUDITADO:	EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO
PERÍODO AUDITADO:	1 DE ENERO AL 30 JUNIO 2023

	REFERENCIA /PT.	**DESCRIPCIÓN /PT**
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	CC1	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO POR COMPONENTE
	CC1.1	MATRIZ NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO INHERENTE
	CC1.2	ENFOQUE DE AUDITORÍA
	CC1.3	MATRIZ DE RIESGO DE CONTROL
	PA.1	PROGRAMA DE AUDITORÍA

EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

CUESTIONARIO – BASE INFORME COSO

DEL 1 DE ENERO AL 30 JUNIO 2023

COMPONENTES	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
AMBIENTE DE CONTROL	¿Existe un reglamento que contenga los procesos y controles que se aplican al efectivo y equivalentes del efectivo?		X	
	¿El personal tienen bien definido sus responsabilidades para el manejo del efectivo?	X		
ACTIVIDAD DE CONTROL	¿El personal tienen bien definido sus responsabilidades para el manejo del efectivo?	X		
	¿Los responsables de control interno son ajenos al manejo de efectivo y equivalentes de efectivo?		X	
	¿Las conciliaciones bancarias son realizadas mensualmente?	X		
	¿Lo encargados se aseguran con un documento fuente que al finalizar el día el dinero que existe en caja se ha depositado?	X		

EVALUACIÓN DE RIESGOS	¿La empresa tiene un mecanismo que garantice procedimientos existentes para pagos, transacciones, adquisiciones, venta, custodia, cobranza y demás registros en los movimientos de componente de efectivo y equivalentes del efectivo?	X		
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	¿Existe un responsable de verificar que los procedimientos se estén cumpliendo para el efectivo y equivalente del efectivo?	X		
	¿Se realizan arqueos de caja de forma periódica por parte de las personas autorizadas?	X		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	¿Se notifican las diferencias de los cajeros en un informe de diferencias o algún otro documento similar?	X		
	¿Existen reportes de registro y control de ingresos y egresos?	X		

MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO INHERENTE

VIMAE & ASOCIADOS

EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

DEL 1 AL 30 DE JUNIO 2023

Nª	PREGUNTA	PONDERACIÓN TOTAL	SI	NO	CALIFICACIÓN TOTAL
1	¿Existe un reglamento que contenga los procesos y controles que se aplican al efectivo y equivalentes del efectivo?	11		0	0
2	¿El personal tienen bien definido sus responsabilidades para el manejo del efectivo?	11	1		1
3	¿El personal tienen bien definido sus responsabilidades para el manejo del efectivo?	11	1		1
4	¿Los responsables de control interno son ajenos al manejo de efectivo y equivalentes de efectivo?	11		0	0
5	¿Las conciliaciones bancarias son realizadas de manera mensual?	11	1		1
6	¿Lo encargados se aseguran con un documento fuente que al finalizar el día el dinero que existe en caja se ha depositado?	11	1		1

7	¿La empresa tiene un mecanismo que garantice procedimientos existentes para pagos, transacciones, adquisiciones, venta, custodia, cobranza y demás registros en los movimientos de componente de efectivo y equivalentes del efectivo?	11	1		1
8	¿Existe un responsable de verificar que los procedimientos se estén cumpliendo para el efectivo y equivalente del efectivo?	11	1		1
9	¿Se realizan arqueos de caja de forma periódica por parte de las personas autorizadas?	11	1		1
10	¿Se notifican las diferencias de los cajeros en un informe de diferencias o algún otro documento similar?	11	1		1
11	¿Existen reportes de registro y control de ingresos y egresos?	11	1		1
	PONDERACIÓN TOTAL				**11**
	CALIFICACIÓN TOTAL				**9**

TABLA DE PONDERACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	**MODERADO**	**ALTO**
5% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
95% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	**MODERADO**	**BAJO**
NIVEL DE RIESGO		

VALORACIÓN			**PONDERACIÓN**
Calificación Total	(CT):	9	
Ponderación Total	(PT):	11	
Nivel de confianza	NC= CT / PT * 100	82 %	ALTO
Nivel de Riesgo Inherente / De Control	NRI = 100% - NC	18 %	BAJO

ENFOQUE DE AUDITORÍA

EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO

CONTROL INTERNO

DEL 1 DE ENERO AL 30 JUNIO 2023

Una vez estudiado el cuestionario de control interno al ente económico se determina su nivel de riesgo inherente es 18% relativamente bajo y su nivel de confianza se encuentra en 82% considerado alto, Este resultado preliminar nos indica que el enfoque inicial debe ser "Cumplimiento", además el procedimiento evidencia que existe debilidades principalmente en creación de reglamentos que contengas los procesos del tratamiento de efectivo y equivalente, por lo tanto se debe aplicar pruebas de cumplimiento y sustantivas.

MATRIZ DE RIESGO

EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO

DEL 1 DE ENERO AL 30 JUNIO 2023

COMPONENTE	FACTOR Y NIVEL DE RIESGO	CONTROL CLAVE	ENFOQUE CUMPLIMIENTO	ENFOQUE SUSTANTIVO
AMBIENTE DE CONTROL	La empresa no tiene un reglamento que contenga los procesos y controles que se aplican al efectivo y equivalentes del efectivo	**Principio de control interno Principio 12:** la Administración debe implementar actividades de control mediante políticas, procedimientos	Verificar la creación de políticas de control interno	

PROGRAMA DE AUDITORÍA

EFECTIVO Y EQUIVALENTES

DEL 1 DE ENERO AL 30 JUNIO 2023

Objetivos

1. Verificar las transacciones que comprende efectivo y equivalentes de efectivo sean reales y que hayan ocurrido en el período.
2. Comprobar los valores que conforman el componente hayan sido incluidos completamente y presentados en los Estados Financieros.
3. Verificar los valores que conforman el componente estén de acuerdo con los principios de contabilidad.

No	Procedimientos	Técnicas Auditoría	Elaborado por	Fecha
	CAJA			
Procedimiento de cumplimiento				
1	Examinar los procesos de la cuenta caja	Inspección Investigación	SRCM	16 de diciembre 2024
2	Verificar el cumplimiento por parte del personal de funciones y controles adoptados por la empresa	Inspección Investigación	SRCM	16 de diciembre 2024
	FONDOS POR JUSTIFICAR			
Procedimiento de cumplimiento				
1	Verificar los procesos la salida de dinero	Inspección Investigación	SRCM	16 de diciembre 2024
2	Verificar si hay una persona encargada del manejo de caja chica	Inspección Investigación	SRCM	16 de diciembre 2024
Procedimiento sustantivo				

PROGRAMA DE AUDITORÍA

COMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES

DEL 1 DE ENERO AL 30 JUNIO 2023

Objetivos

1. Verificar las transacciones que comprende efectivo y equivalentes de efectivo sean reales y que hayan ocurrido en el período.

2. Comprobar los valores que conforman el componente hayan sido incluidos completamente y presentados en los Estados Financieros.
3. Verificar los valores que conforman el componente estén de acuerdo con los principios de contabilidad.

No	Procedimientos	Técnicas Auditoría	Elaborado por	Fecha
BANCOS				
Procedimiento de cumplimiento				
1	Examinar los procesos que se realizan en la cuenta bancos	Inspección Investigación	SRCM	17 de diciembre 2024
2	Verificar el cumplimiento por parte del personal de funciones y controles adoptados por la empresa	Inspección Investigación	SRCM	17 de diciembre 2024
Procedimiento sustantivo				
1	Comparar valores en las conciliaciones bancarias	Calculo Observación	SRCM	17 de diciembre 2024
Procedimientos Generales				
1	Elaborar cedulas sumarias			
2	Elaborar cedulas analíticas			
3	Elaborar cedulas sub analíticas			

ÍNDICE

	REFERENCIA /PT.	DESCRIPCIÓN /PT
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	CC2	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO POR COMPONENTE
	CC2.1	MATRIZ NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO INHERENTE
	CC2.2	ENFOQUE DE AUDITORÍA
	CC.2.3	MATRIZ DE RIESGO DE CONTROL
	PA.2	PROGRAMA DE AUDITORÍA

INVENTARIOS

CUESTIONARIO – BASE INFORME COSO

1 ENERO AL 30 JUNIO 2023

COMPONENTES	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
AMBIENTE DE CONTROL	¿Existe un encargado del manejo de los inventarios?	x		
	¿Existe un reglamento que contenga los procesos y controles que se aplican a los inventarios?		x	
ACTIVIDAD DE CONTROL	¿Comprueban el estado de la mercadería una vez ingresada en la empresa?	x		
	¿Constan de personal específico y suficiente para conteo de inventario en físico al ingreso de mercadería?	x		
	¿En el momento de la venta de los productos existen documentos que respalden el despacho de productos?	x		
	¿La adquisición de inventarios se realiza por medio de una cotización previa?	x		
EVALUACIÓN DE RIESGOS	¿En caso de darse accidentes fortuitos los inventarios se encuentran asegurados?	x		
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	¿Se han realizado constataciones físicas de los inventarios en el último año?	x		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	¿Se notifican las diferencias de los cajeros en un informe de diferencias o algún otro documento similar?	x		
	¿Realizan informes de los documentos fuente como respaldo de todos los ingresos de mercadería?	x		

VIMAE & ASOCIADOS

MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO INHERENTE

INVENTARIOS

1 ENERO AL 30 JUNIO 2023

	PREGUNTA	PONDERACIÓN TOTAL	SI	NO	CALIFICACIÓN TOTAL
1	¿Existe un encargado del manejo de los inventarios?	10	1		1
2	¿Existe un reglamento que contenga los procesos y controles que se aplican al inventario?	10		0	0
3	¿Comprueban el estado de la mercadería una vez ingresada en la empresa?	10	1		1
4	¿Constan de personal específico y suficiente para conteo de inventario en físico al ingreso de mercadería?	10	1		1
5	¿En el momento de la venta de los productos existen documentos que respalden el despacho de productos?	10	1		1
6	¿La adquisición de inventarios se realiza por medio de una cotización previa?	10	1		1
7	¿En caso de darse accidentes fortuitos los inventarios se encuentran asegurados?	10	1		1
8	¿Se han realizado constataciones físicas de los inventarios en el último año?	10	1		1
9	¿Se notifican las diferencias de los cajeros en un informe de diferencias o algún otro documento similar?	10	1		1
10	¿Realizan informes de los documentos fuente como respaldo de todos los ingresos de mercadería?	10	1		1
	PONDERACIÓN TOTAL				**10**
	CALIFICACIÓN TOTAL				**9**

TABLA DE PONDERACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO		
NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	**MODERADO**	**ALTO**
5% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
95% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	**MODERADO**	**BAJO**
NIVEL DE RIESGO		

VALORACIÓN			**PONDERACIÓN**
Calificación Total	(CT):	9	
Ponderación Total	(PT):	10	
Nivel de confianza	NC= CT / PT * 100	90 %	ALTO
Nivel de Riesgo Inherente / De Control	NRI = 100% - NC	10 %	BAJO

ENFOQUE DE AUDITORÍA

INVENTARIOS

CONTROL INTERNO

1 ENERO AL 30 JUNIO 2023

Una vez estudiado el cuestionario de control interno al ente económico se determina su nivel de riesgo inherente es 10% relativamente bajo y su nivel de confianza se encuentra en 90% considerado alto, este resultado preliminar nos indica que el enfoque inicial debe ser "Cumplimiento", además el procedimiento evidencia que existe debilidades principalmente en creación de reglamentos que contengas los procesos del tratamiento de inventarios por lo tanto se debe aplicar pruebas de cumplimiento y sustantivas.

MATRIZ DE RIESGO

INVENTARIOS

DEL 1 DE ENERO AL 30 JUNIO 2023

COMPONENTE	FACTOR Y NIVEL DE RIESGO	CONTROL CLAVE	ENFOQUE CUMPLIMIENTO	ENFOQUE SUSTANTIVO
AMBIENTE DE CONTROL	La empresa no tiene un reglamento que contenga los procesos y controles que se aplican al inventario	**Principio de control interno Principio 12:** la Administración debe implementar actividades de control mediante políticas, procedimientos	Verificar la creación de políticas de control interno	

IMPORTADORA AGRO ECUADOR RUESVI

PROGRAMA DE AUDITORÍA

INVENTARIOS

1 DE ENERO AL 30 JUNIO 2023

Objetivos

1. Verificar las transacciones que comprende inventarios sean reales y que hayan ocurrido en el período.
2. Comprobar los valores que conforman el componente hayan sido incluidos completamente y presentados en los Estados Financieros.
3. Verificar los valores que conforman el componente estén de acuerdo con los principios de contabilidad.

No	Procedimientos	Técnicas Auditoría	Elaborado por	Fecha
INVENTARIOS				
Procedimiento de cumplimiento				
1	Examinar los procesos que se realizan en la cuenta inventarios	Inspección Investigación	SRCM	17 de diciembre 2024
2	Verificar el cumplimiento por parte del personal de funciones y controles adoptados por la empresa	Inspección Investigación	SRCM	17 de diciembre 2024
Procedimiento sustantivo				
1	Realizar una constatación física para determinar diferencias	Calculo Observación	SRCM	17 de diciembre 2024
2	Analizar la rotación del inventario	Calculo Observación	SRCM	17 de diciembre 2024
Procedimientos Generales				
1	Elaborar cedulas sumarias			
2	Elaborar cedulas analíticas			
3	Elaborar cedulas sub analíticas			

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	
NOMBRE DE LA EMPRESA:	IMPORTADORA AGRO ECUADOR RUESVI
TIPO DE AUDITORÍA:	AUDITORÍA FINANCIERA
COMPONENTE AUDITADO:	DEUDORES COMERCIALES
PERÍODO AUDITADO:	1 ENERO AL 30 JUNIO 2023

ÍNDICE

	REFERENCIA /PT.	DESCRIPCIÓN /PT
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	CC3	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO POR COMPONENTE
	CC3.1	MATRIZ NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO INHERENTE
	CC3.2	ENFOQUE DE AUDITORÍA
	CC3.3	MATRIZ DE RIESGO DE CONTROL
	PA.3	PROGRAMA DE AUDITORÍA

VIMAE & ASOCIADOS

DEUDORES COMERCIALES

CUESTIONARIO BASE – INFORME COSO

1 ENERO AL 30 JUNIO 2023

COMPONENTES	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
AMBIENTE DE CONTROL	¿Cuenta con un reglamento de políticas para el otorgamiento de crédito?	x		
	¿Existe una vigilancia constante y efectiva sobre vencimientos y cobranza?	x		
ACTIVIDAD DE CONTROL	¿Se preparan mensualmente informes de cuentas por cobrar por antigüedad de saldos?	x		
	¿Se realizan confirmaciones de saldos periódicos y se elaboran reporte con los nuevos datos para la actualización de la información registrada??		X	
	¿En el momento de la venta de los productos existen documentos que respalden el despacho de productos?	x		
EVALUACIÓN DE RIESGOS	¿Dichos informes son revisados por algún funcionario autorizado tomando decisiones mensualmente de las cuentas atrasadas?	x		
	¿Las cuentas por cobrar que son autorizados por algún funcionario facultado?	x		
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	¿La empresa supervisa periódicamente la cartera corriente y vencida de sus clientes?	x		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	¿Son informadas oportunamente las novedades presentadas en los saldos de cartera a los supervisores encargados para una inmediata toma de decisión?	x		

MATRIZ NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO INHERENTE

DEUDORES COMERCIALES

1 ENERO AL 30 JUNIO 2023

	PREGUNTA	PONDERACIÓN TOTAL	SI	NO	CALIFICACIÓN TOTAL
1	¿Cuenta con un reglamento de políticas para el otorgamiento de crédito?	9	1		1
2	¿Existe una vigilancia constante y efectiva sobre vencimientos y cobranza?	9	1		1
3	¿Se preparan mensualmente informes de cuentas por cobrar por antigüedad de saldos?	9	1		1
4	¿Se realizan confirmaciones de saldos periódicos y se elaboran reporte con los nuevos datos para la actualización de la información registrada?	9		0	0
5	¿En el momento de la venta de los productos existen documentos que respalden el despacho de productos?	9	1		1
6	¿Dichos informes son revisados por algún funcionario autorizado tomando decisiones mensualmente de las cuentas atrasadas?	9	1		1
7	¿Las cuentas por cobrar que son autorizados por algún funcionario facultado?	9	1		1
8	¿La empresa supervisa periódicamente la cartera corriente y vencida de sus clientes?	9	1		1
9	¿Son informadas oportunamente las novedades presentadas en los saldos de cartera a los supervisores encargados para una inmediata toma de decisión?	9	1		1
	PONDERACIÓN TOTAL				**9**
	CALIFICACIÓN TOTAL				**8**

TABLA DE PONDERACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO		
NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	**MODERADO**	**ALTO**
5% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
95% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	**MODERADO**	**BAJO**
NIVEL DE RIESGO		

VALORACIÓN			**PONDERACIÓN**
Calificación Total	(CT):	8	
Ponderación Total	(PT):	9	
Nivel de confianza	NC= CT / PT * 100	89 %	ALTO
Nivel de Riesgo Inherente / De Control	NRI = 100% - NC	11 %	BAJO

ENFOQUE DE AUDITORÍA

DEUDORES COMERCIALES

CONTROL INTERNO

1 ENERO AL 30 JUNIO 2023

Una vez estudiado el cuestionario de control interno al ente económico se determina su nivel de riesgo inherente es 11% relativamente bajo y su nivel de confianza se encuentra en 89% considerado alto, este resultado preliminar nos indica que el enfoque inicial debe ser "Cumplimiento", además el procedimiento evidencia que existe debilidades principalmente respecto del plan de autorizaciones y en la implantación de procedimientos eficaces de control.

MATRIZ DE RIESGO

DEUDORES COMERCIALES

1 ENERO AL 30 JUNIO 2023

COMPONENTE	**FACTOR Y NIVEL DE RIESGO**	**CONTROL CLAVE**	**ENFOQUE CUMPLIMIENTO**	**ENFOQUE SUSTANTIVO**
RIESGO CONTROL: 11% BAJO				
AMBIENTE DE CONTROL	La empresa no realiza confirmaciones de saldos periódicos reportes con los nuevos datos para la actualización de la información registrada	**Principio de control interno Principio 12:** la Administración debe implementar actividades de control mediante políticas, procedimientos	Verificar la creación de políticas de control interno	

PROGRAMA DE AUDITORÍA

DEUDORES COMERCIALES

1 ENERO AL 30 JUNIO 2023

Objetivos

1. Verificar las transacciones que comprende inventarios sean reales y que hayan ocurrido en el período.
2. Comprobar los valores que conforman el componente hayan sido incluidos completamente y presentados en los Estados Financieros.
3. Verificar los valores que conforman el componente estén de acuerdo con los principios de contabilidad.

No	Procedimientos	Técnicas Auditoría	Elaborado por	Fecha
DEUDORES COMERCIALES				
Procedimiento de cumplimiento				
1	Examinar los procesos que se realizan en la cuenta de deudores comerciales	Inspección Investigación	SRCM	17 de diciembre 2024
2	Verificar el cumplimiento por parte del personal de funciones y controles adoptados por la empresa	Inspección Investigación	SRCM	17 de diciembre 2024
Procedimiento sustantivo				
1	Verificación de saldos	Inspección Observación	SRCM	17 de diciembre 2024
2	Verificar los saldos de cartera vencida	Calculo Observación	SRCM	17 de diciembre 2024
Procedimientos Generales				
1	Elaborar cedulas sumarias			
2	Elaborar cedulas analíticas			
3	Elaborar cedulas sub analíticas			

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	
NOMBRE DE LA EMPRESA:	IMPORTADORA AGRO ECUADOR RUESVI
TIPO DE AUDITORÍA:	AUDITORÍA FINANCIERA
COMPONENTE AUDITADO:	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
PERÍODO AUDITADO:	1 ENERO AL 30 JUNIO 2023

ÍNDICE

	REFERENCIA /PT.	DESCRIPCIÓN /PT
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	CC4	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO POR COMPONENTE
	CC4.1	MATRIZ NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO INHERENTE
	CC4.2	ENFOQUE DE AUDITORÍA
	CC4.3	MATRIZ DE RIESGO DE CONTROL
	PA.4	PROGRAMA DE AUDITORÍA

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

CUESTIONARIO – BASE INFORME COSO

1 ENERO AL 30 JUNIO 2023

COMPONENTES	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
AMBIENTE DE CONTROL	¿Existe una persona encargada del manejo, supervisión y custodia de propiedad planta y equipo en los diferentes departamentos?	x		
	¿Cuenta con un reglamento de políticas para la propiedad planta y equipo?		x	
ACTIVIDAD DE CONTROL	¿Las depreciaciones se registran según políticas de la empresa?	x		
	¿Existen controles físicos para salvaguardar la propiedad planta y equipo?	x		
	¿La empresa realiza constatación física de la propiedad planta y equipo al menos una vez al año?	x		
EVALUACIÓN DE RIESGOS	¿La propiedad, planta y equipo se encuentran asegurados?	x		vehículos
	¿Existe sanciones por daños a los elementos de Propiedades, planta y equipos?	x		
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	¿Se identifica la propiedad planta y equipo al momento de adquisición mediante un código para mantener un control de inventarios?		x	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	¿Se emite informes y se comunica el estado de propiedad, planta y equipos a las respectivas autoridades?	x		

MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO INHERENTE

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

1 ENERO AL 30 JUNIO 2023

	PREGUNTA	PONDERACIÓN TOTAL	SI	NO	CALIFICACIÓN TOTAL
1	¿Existe una persona encargada del manejo, supervisión y custodia de propiedad planta y equipo en los diferentes departamentos?	9	1		1
2	¿Cuenta con un reglamento de políticas para la propiedad planta y equipo?	9		0	0
3	¿Las depreciaciones se registran según políticas de la empresa?	9	1		1
4	¿Existen controles físicos para salvaguardar la propiedad planta y equipo?	9	1		1
5	¿La empresa realiza constatación física de la propiedad planta y equipo al menos una vez al año?	9	1		1
6	¿La propiedad, planta y equipo se encuentran asegurados?	9	1		1
7	¿Existe sanciones por daños a los elementos de propiedad, planta y equipos?	9	1		1
8	¿Se identifica la propiedad planta y equipo al momento de adquisición mediante un código para mantener un control de inventarios?	9		0	0
9	¿Se emite informes y se comunica el estado de propiedad, planta y equipos a las respectivas autoridades?	9	1		1
	PONDERACIÓN TOTAL				**9**
	CALIFICACIÓN TOTAL				**7**

TABLA DE PONDERACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	**MODERADO**	**ALTO**
5% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
95% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	**MODERADO**	**BAJO**
NIVEL DE RIESGO		

VALORACIÓN			PONDERACIÓN
Calificación Total	(CT):	7	
Ponderación Total	(PT):	9	
Nivel de confianza	NC= CT / PT * 100	78 %	ALTO
Nivel de Riesgo Inherente / De Control	NRI = 100% - NC	22 %	BAJO

ENFOQUE DE AUDITORÍA

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

CONTROL INTERNO

1 ENERO AL 30 JUNIO 2023

Una vez estudiado el cuestionario de control interno al ente económico se determina su nivel de riesgo inherente es 22% relativamente bajo y su nivel de confianza se encuentra en 78% considerado alto, este resultado preliminar nos indica que el enfoque inicial debe ser "Cumplimiento", además el procedimiento evidencia que existe debilidades principalmente respecto del plan de autorizaciones y en la implantación de procedimientos eficaces de control.

VIMAE & ASOCIADOS

MATRIZ DE RIESGO

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

1 ENERO AL 30 JUNIO 2023

COMPONENTE	**FACTOR Y NIVEL DE RIESGO**	**CONTROL CLAVE**	**ENFOQUE CUMPLIMIENTO**	**ENFOQUE SUSTANTIVO**
RIESGO CONTROL: 22% BAJO				
AMBIENTE DE CONTROL	La empresa un reglamento de políticas para la propiedad planta y equipo	**Principio de control interno Principio 12:** la Administración debe implementar actividades de control mediante políticas, procedimientos	Verificar la creación de políticas de control interno	
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	La empresa no cuenta con codificación para mantener un control de inventario			

PROGRAMA DE AUDITORÍA

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

1 ENERO AL 30 JUNIO 2023

Objetivos

1. Verificar las transacciones que comprende inventarios sean reales y que hayan ocurrido en el período.
2. Comprobar los valores que conforman el componente hayan sido incluidos completamente y presentados en los Estados Financieros. Verificar los valores que conforman el componente estén de acuerdo con los principios de contabilidad.

No	Procedimientos	Técnicas Auditoría	Elaborado por	Fecha
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				
Procedimiento de cumplimiento				
1	Examinar los procesos que se realizan en la cuenta propiedad, planta y equipo	Inspección Investigación	SRCM	20 de diciembre 2024
2	Verificar el cumplimiento por parte del personal de funciones y controles adoptados por la empresa	Inspección Investigación	SRCM	20 de diciembre 2024
Procedimiento sustantivo				
1	Confirmar los saldos de depreciación de propiedad, planta y equipo	Calculo Observación	SRCM	20 de diciembre 2024
Procedimientos Generales				
1	Elaborar cedulas sumarias			
2	Elaborar cedulas analíticas			
3	Elaborar cedulas sub analíticas			

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	
NOMBRE DE LA EMPRESA:	IMPORTADORA AGRO ECUADOR RUESVI
TIPO DE AUDITORÍA:	AUDITORÍA FINANCIERA
COMPONENTE AUDITADO:	ACREEDORES COMERCIALES
PERÍODO AUDITADO:	1 ENERO AL 30 JUNIO 2023

ÍNDICE

	REFERENCIA /PT.	DESCRIPCIÓN /PT
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	CC5	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO POR COMPONENTE
	CC5.1	MATRIZ NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO INHERENTE
	CC5.2	ENFOQUE DE AUDITORÍA
	CC5.3	MATRIZ DE RIESGO DE CONTROL
	PA5	PROGRAMA DE AUDITORÍA

ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

CUESTIONARIO – BASE INFORME COSO

1 ENERO AL 30 JUNIO 2023

COMPONENTES	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
AMBIENTE DE CONTROL	¿Cuenta con un reglamento de normas y procedimientos para el sistema de pago a proveedores?		x	
	¿Se mantiene un control periódico de los proveedores?	x		
ACTIVIDAD DE CONTROL	¿Se elaboran expedientes de pago por cada proveedor, su factura de cobro y su respectivo cheque o forma de pago?	x		
	¿Se lleva saldos individuales por proveedor?	x		
EVALUACIÓN DE RIESGOS	¿Las devoluciones hechas a proveedores se controlan de modo tal que se asegure que la cuenta de proveedores se ha cargado con el importe de dichas devoluciones?	x		
	¿Se ha previsto un criterio para evaluar el riesgo y vigilar a sus proveedores?		x	
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	¿Se realizan confirmaciones periódicas de saldos a los proveedores?	x		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	¿Las comprobantes entregados por los proveedores, contienen las firmas de los encargados en la entidad?	x		

VIMAE & ASOCIADOS

MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO INHERENTE

ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

1 ENERO AL 30 JUNIO 2023

	PREGUNTA	PONDERACIÓN TOTAL	SI	NO	CALIFICACIÓN TOTAL
1	¿Cuenta con un reglamento de normas y procedimientos para el sistema de pago a proveedores?	8		0	0
2	¿Se mantiene un control periódico de los proveedores?	8	1		1
3	¿Se elaboran expedientes de pago por cada proveedor, su factura de cobro y su respectivo cheque o forma de pago?	8	1		1
4	¿Se lleva saldos individuales por proveedor?	8	1		1
5	¿Las devoluciones hechas a proveedores se controlan de modo tal que se asegure que la cuenta de proveedores se ha cargado con el importe de dichas devoluciones?	8	1		1
6	¿Se ha previsto un criterio para evaluar el riesgo y vigilar a sus proveedores?	8		0	0
7	¿Se realizan confirmaciones periódicas de saldos a los proveedores?	8	1		1
8	¿Las comprobantes entregados por los proveedores, contienen las firmas de los encargados en la entidad?	8	1		1
	PONDERACIÓN TOTAL				**8**
	CALIFICACIÓN TOTAL				**6**

TABLA DE PONDERACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO		
NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	**MODERADO**	**ALTO**
5% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
95% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	**MODERADO**	**BAJO**
NIVEL DE RIESGO		

VALORACIÓN			**PONDERACIÓN**
Calificación Total	(CT):	6	
Ponderación Total	(PT):	8	
Nivel de confianza	NC= CT / PT * 100	75 %	ALTO
Nivel de Riesgo Inherente / De Control	NRI = 100% - NC	25 %	BAJO

ENFOQUE DE AUDITORÍA

ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

CONTROL INTERNO

1 ENERO AL 30 JUNIO 2023

Una vez estudiado el cuestionario de control interno al ente económico se determina su nivel de riesgo inherente es 25% relativamente bajo y su nivel de confianza se encuentra en 75% considerado alto, este resultado preliminar nos indica que el enfoque inicial debe ser "Cumplimiento", además el procedimiento evidencia que existe debilidades principalmente respecto del plan de autorizaciones y en la implantación de procedimientos eficaces de control.

MATRIZ DE RIESGO

ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

1 ENERO AL 30 JUNIO 2023

COMPONENTE	FACTOR Y NIVEL DE RIESGO	CONTROL CLAVE	ENFOQUE CUMPLIMIENTO	ENFOQUE SUSTANTIVO
RIESGO CONTROL: 25% BAJO				
AMBIENTE DE CONTROL	La empresa no cuenta con un reglamento de normas y procedimientos para el sistema de pago a proveedores	**Principio de control interno Principio 12:** la Administración debe implementar actividades de control mediante políticas, procedimientos	Verificar la creación de políticas de control interno	
EVALUACIÓN DE RIESGOS	La empresa no ha previsto un criterio para evaluar el riesgo y vigilar a sus proveedores			

PROGRAMA DE AUDITORÍA

ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

ENERO A 30 JUNIO 2023

Objetivos

1. Verificar las transacciones que comprende acreedores comerciales y otras cuentas por pagar sean reales y que hayan ocurrido en el período.
2. Comprobar los valores que conforman el componente hayan sido incluidos completamente y presentados en los Estados Financieros.
3. Verificar los valores que conforman el componente estén de acuerdo con los principios de contabilidad.

No	Procedimientos	Técnicas Auditoría	Elaborado por	Fecha
DEUDORES COMERCIALES Y OTROS CUENTAS POR COBRAR				
Procedimiento de cumplimiento				
1	Examinar los procesos que se realizan en la cuenta inventarios	Inspección Investigación	SRCM	20 de diciembre 2024
2	Verificar el cumplimiento por parte del personal de funciones y controles adoptados por la empresa	Inspección Investigación	SRCM	20 de diciembre 2024
Procedimiento sustantivo				
1	Constatación y validación de saldos	Investigación Observación	FSGM	20 de diciembre 2024
2	Estudiar rotación de proveedores	Calculo Observación	FSGM	20 de diciembre 2024
Procedimientos Generales				
1	Elaborar cedulas sumarias			
2	Elaborar cedulas analíticas			
3	Elaborar cedulas sub analíticas			

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	
NOMBRE DE LA EMPRESA:	IMPORTADORA AGRO ECUADOR RUESVI
TIPO DE AUDITORÍA:	AUDITORÍA FINANCIERA
COMPONENTE AUDITADO:	GASTOS
PERÍODO AUDITADO:	1 ENERO AL 30 JUNIO 2023

ÍNDICE

	REFERENCIA /PT.	DESCRIPCIÓN /PT
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	CC6	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO POR COMPONENTE
	CC6.1	MATRIZ NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO INHERENTE
	CC6.2	ENFOQUE DE AUDITORÍA
	CC6.3	MATRIZ DE RIESGO DE CONTROL
	PA6	PROGRAMA DE AUDITORÍA

GASTOS

CUESTIONARIO – BASE INFORME COSO

1 ENERO AL 30 JUNIO 2023

COMPONENTES	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
AMBIENTE DE CONTROL	¿Cuenta con un reglamento de políticas para los gastos?	X		Política para control de viáticos
	¿Se han establecidos niveles para la aprobación de los gastos?	X		
ACTIVIDAD DE CONTROL	¿Se realizan reportes y comprobaciones periódicas de los gastos realizados?	X		
	¿Llevan todos los comprobantes y respaldos, la firma de la persona autorizada?		X	
	¿Son todas las cuentas de gastos debidamente clasificadas en forma uniforme y registrada?	X		
EVALUACIÓN DE RIESGOS	¿La empresa cuenta con un respaldo digital en caso de pedida del o los comprobantes físicos?		X	
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	¿Se emiten órdenes de compra al momento de adquirir un bien o servicio?	X		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	¿Son presentados e informados todos los gastos a las personas autorizadas para su aprobación?	X		

MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO

GASTOS

1 ENERO AL 30 JUNIO 2023

	PREGUNTA	PONDERACIÓN TOTAL	SI	NO	CALIFICACIÓN TOTAL
1	¿Cuenta con un reglamento de políticas para los gastos?	8	1		1
2	¿Se han establecidos niveles para la aprobación de los gastos?	8	1		1
3	¿Se realizan reportes y comprobaciones periódicas de los gastos realizados?	8	1		1
4	¿Llevan todos los comprobantes y respaldos, la firma de la persona autorizada?	8		0	0
5	¿Son todas las cuentas de gastos debidamente clasificadas en forma uniforme y registrada?	8	1		1
6	¿La empresa cuenta con un respaldo digital en caso de pedida del o los comprobantes físicos?	8		0	0
7	¿Se emiten órdenes de compra al momento de adquirir un bien o servicio?	8	1		1
8	¿Son presentados e informados todos los gastos a las personas autorizadas para su aprobación?	8	1		1
	PONDERACIÓN TOTAL				**8**

CALIFICACIÓN TOTAL	6

TABLA DE PONDERACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO		
NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	**MODERADO**	**ALTO**
5% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
95% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	**MODERADO**	**BAJO**
NIVEL DE RIESGO		

VALORACIÓN			PONDERACIÓN
Calificación Total	(CT):	6	
Ponderación Total	(PT):	8	
Nivel de confianza	NC= CT / PT * 100	75 %	ALTO
Nivel de Riesgo Inherente / De Control	NRI = 100% - NC	25 %	BAJO

ENFOQUE DE AUDITORÍA

GASTOS

1 ENERO AL 30 JUNIO 2023

Una vez estudiado el cuestionario de control interno al ente económico se determina su nivel de riesgo inherente es 25% relativamente bajo y su nivel de confianza se encuentra en 75% considerado alto, este resultado preliminar nos indica que el enfoque inicial debe ser "Cumplimiento", además el procedimiento evidencia que existe debilidades principalmente respecto del plan de autorizaciones y en la implantación de procedimientos eficaces de control.

MATRIZ DE RIESGO

GASTOS

1 ENERO AL 30 JUNIO 2023

COMPONENTE	FACTOR Y NIVEL DE RIESGO	CONTROL CLAVE	ENFOQUE CUMPLIMIENTO	ENFOQUE SUSTANTIVO
RIESGO CONTROL: 11% BAJO				
ACTIVIDAD DE CONTROL	La empresa no cuenta con comprobantes y respaldos debidamente firmados por la persona autorizada	**Principio de control interno Principio 12:** la Administración debe implementar actividades de control mediante políticas, procedimientos	Verificar la creación de políticas de control interno	
RIESGOS	La empresa no cuenta con un respaldo digital en caso de pedida del o los comprobantes físicos			

PROGRAMA DE AUDITORÍA

GASTOS

1 DE ENERO AL 30 JUNIO 2023

Objetivos

1. Verificar las transacciones que los gastos sean reales y que hayan ocurrido en el período.
2. Comprobar los valores que conforman el componente hayan sido incluidos completamente y presentados en los Estados Financieros.
3. Verificar los valores que conforman el componente estén de acuerdo con los principios de contabilidad.

No	Procedimientos	Técnicas Auditoría	Elaborado por	Fecha
	GASTOS			
Procedimiento de cumplimiento				
1	Examinar los procesos que se realizan en las cuentas que comprenden los gastos	Inspección Investigación	SRCM	21 de diciembre 2024
2	Verificar el cumplimiento por parte del personal de funciones y controles adoptados por la empresa	Inspección Investigación	SRCM	21 de diciembre 2024
Procedimiento sustantivo				
1	Analizar variaciones de gastos	Análisis	SRCM	21 de diciembre 2024
Procedimientos Generales				
1	Elaborar cedulas sumarias			
2	Elaborar cedulas analíticas			
3	Elaborar cedulas sub analíticas			

3.3.Etapa de ejecución
3.3.1. Efectivo y equivalentes de efectivo

BANCOS

CEDULA 2A-1-1 Conciliación B.

Nombre del Cliente:	**IMPORTADORA AGRO ECUADOR RUESVI CÍA. LTDA.**	**Elaborado por:**	**Revisado por:**	**Aprobado por:**	**Cédula**
Nombre del Documento:	**RESUMEN DE CONCILIACIONES BANCARIAS**	**SRCM**	**TG**	**SRCM**	
Final del Período:	**30 DE JUNIO DE 2023**	20 de diciembre 2024	20 de diciembre 2024	20 de diciembre 2024	**2A-1-1**

Código	Cuentas contables	REF P/T	Saldo Estado de Cuenta 30-Jun-23	Depósitos Tránsito	Cheq. Girados y no cobrado (-)	Dep no identificados (-)	Egresos no contabilizados (+)	N/C no registrada	N/D no registrada (-)	Saldo conciliado 30-Jun-23	Diferencia	Saldo en libros
1010102001	Bco Pichinc	**2A-1-1-01**	126.406,	-	(40.174,2	-	-	-	-	86.232,65	-	86.232,65

	ha Cta Cte. 2100132911		86		1)							
1010102002	Bco Internacional 5300616930	**2A-1-1-02**	5.569,43	-	-	-	-	-	-	5.569,43	-	5.569,43
1010102003	Bco Guayaquil Cta. 0019450511	**2A-1-1-03**	11.317,72	-	(4.460,44)	-	-	-	-	6.857,28	-	6.857,28
1010102004	Bco del Austro Cta. Ahorros 18727412	**2A-1-1-04**	941,84	-	-	-	-	-	-	941,84	-	941,84
1010102005	Cuenta de Ahorros	2A-1-1-05	-	-	-	-	-	-	-	-	(20,00)	20,00

	CACPE PASTA ZA											
1010102006	Cuenta de Ahorros Cooperativa 9 de Octub	2A-1-1-06	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,00)	5,00
1010102007	Cuenta de Ahorro Kullki Wasi	2A-1-1-07	-	-	-	-	-	-	-	-	(80,00)	80,00

Total Bancos	**Σ**	**144.235,85**	**-**	**(44.634,65)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**99.601,20**	**(105,00)**	**99.706,20**
			2A-1-3	**2A-1-2**							**2A-1**

OBJETIVO:

Determinar la razonabilidad del saldo de Bancos al 30 de junio del 2023.

PROCEDIMIENTO:

Solicitamos las conciliaciones bancarias al 30 de junio del 2023.

Realizamos un resumen de las conciliaciones bancarias y cruzamos el total con el detalle.

Verificamos el saldo con el estado de cuenta del banco al 30 de junio 2023.

Analizamos la presentación de los saldos de las cuentas de acuerdo a su naturaleza.

Enviamos cartas de confirmaciones de saldos a todos los bancos.

MARCAS:

Σ Sumatoria

 Cálculo realizado por auditoría.

Vf Verificado físicamente por auditoría

Dif Diferencias

CONCLUSIÓN: **RAZONABLE**

ANÁLISIS PARTIDAS CONCILIATORIAS ANTIGUAS

CEDULA 2A-1-2

Nombre del	IMPORTADORA AGRO ECUADOR	Elaborado	Revisado por:	Aprobado	Cédula

VIMAE & ASOCIADOS

Cliente:	**RUESVI CÍA. LTDA.**	**por:**		**por:**	
Nombre del Documento:	**ANÁLISIS PARTIDAS CONCILIATORIAS ANTIGUAS**	**SRCM**	**TG**	**SRCM**	**2A-1-2**
Final del Período:	**30 DE JUNIO DE 2023**	20 de diciembre 2024	20 de diciembre 2024	20 de diciembre 2024	

Fecha	**Banco**	**Cheque**	**Proveedor**	**Valor**	**Pendiente de cobro**	**< 12 meses**	**> 12 meses**
30-6							
7-5	Banco Pichincha C.A.	6176	GASOLINERA PANTERA 2 CH GARANTÍA COMBUSTIBLE TABACUNDO	200,00	200,00	-	200,00
28-2	Banco Pichincha C.A.	CH 6998	DANILO HUERTAS	661,46	661,46	-	661,46
14-10	Banco Pichincha C.A.	7268	QSI ECUADOR S.A. PG(S) FC-001-023-000102200(2556.94),	20,00	20,00	20,00	-
15-1	Banco Pichincha C.A.	7688	CLAVIJO CASTRO MÓNICA CRISTINA LIQUIDACIÓN DE HABERES-RENUNCIA	554,05	554,05	554,05	-
23-2	Banco Pichincha	7543	VILLACIS SALAZAR GUILLERMO EDUARDO PG(S) FC-00000734(1303.88),	1.303,8	1.303,88	1.303,8	-

	C.A.			8		8	
23-2	Banco Pichincha C.A.	7538	CHANGOVALIN PUNGUIL EDISON ROBERTO PG(S) FC-001-001-000001381(2000.00),	2.000,00	2.000,00	2.000,00	-
3-3	Banco Pichincha C.A.	7612	ESCOBAR VILLACIS DAMARIS CAROLA II QUINCENA FEBRERO 2023	282,66	282,66	282,66	-
3-3	Banco Pichincha C.A.	7611	ESCOBAR SALAZAR ISAAC II QUINCENA FEBRERO 2023	875,55	875,55	875,55	-
3-3	Banco Pichincha C.A.	7613	NAVAS ESCOBAR FEBE NOEMI II QUINCENA FEBRERO 2023	875,55	875,55	875,55	-
3-3	Banco Pichincha C.A.	7615	VILLACIS BOMBÓN GUILLERMO SEBASTIÁN II QUINCENA FEBRERO 2023	875,55	875,55	875,55	-
3-3	Banco Pichincha C.A.	7614	PARDO SALAZAR ERICK JEREMY II QUINCENA FEBRERO 2023	889,92	889,92	889,92	-
3-4	Banco Pichincha C.A.	7619	NÚÑEZ BÁEZ ROCIÓ DEL PILAR PG(S) FC-002-002-000003087(945.02),	945,02	945,02	945,02	-
10-4	Banco Pichincha C.A.	7643	NÚÑEZ CARRILLO SANDRA ELIZABETH PG(S) FC-001-100-000000002(763.39),	763,39	763,39	763,39	-

10-4	Banco Pichincha C.A.	7644	NÚÑEZ CARRILLO SANDRA ELIZABETH PG(S) FC-001-100-000000003(763.39),	763,39	763,39	763,39	-
10-4	Banco Pichincha C.A.	7645	VILLACIS SALAZAR MARINA ISABEL PG(S) NV-001-001-000000014(1289.12),	1.289,12	1.289,12	1.289,12	-
10-4	Banco Pichincha C.A.	7646	VILLACIS SALAZAR MARINA ISABEL PG(S) NV-001-001-000000014(1289.13),	1.289,13	1.289,13	1.289,13	-
15-4	Banco Pichincha C.A.	7759	HUERTAS NARVÁEZ DANILO GEOVANNY UTILIDADES 2022	41,22	41,22	41,22	-
15-4	Banco Pichincha C.A.	7760	VELASTEGUI NARANJO DIEGO RODRIGO UTILIDADES 2022	173,57	173,57	173,57	-
15-4	Banco Pichincha C.A.	7764	LEÓN RODRÍGUEZ PEDRO JOSUÉ UTILIDADES 2022	315,67	315,67	315,67	-
15-4	Banco Pichincha C.A.	7767	YANCHALIQUIN SIGCHA JHONNY EFRAÍN UTILIDADES 2022	673,57	673,57	673,57	-
15-4	Banco Pichincha C.A.	7763	IMBAQUINGO FARINANGO ÁNGEL IVÁN UTILIDADES 2022	1.082,81	1.082,81	1.082,81	-
15	Banco	776	MARCILLO TOALOMBO ANA LUCIA UTILIDADES 2022				

-4	Pichincha C.A.	5		1.692,40	1.692,40	1.692,40	-
3-5	Banco Pichincha C.A.	7712	ESCOBAR VILLACIS DAMARIS CAROLA SUELDO MES ABRIL	282,66	282,66	282,66	-
3-5	Banco Pichincha C.A.	7715	PARDO SALAZAR ERICK JEREMY SUELDO MES ABRIL	414,92	414,92	414,92	-
3-5	Banco Pichincha C.A.	7713	NAVAS ESCOBAR FEBE NOEMI SUELDO MES ABRIL	875,55	875,55	875,55	-
3-5	Banco Pichincha C.A.	7716	VILLACIS BOMBÓN GUILLERMO SEBASTIÁN SUELDO MES ABRIL	875,55	875,55	875,55	-
3-5	Banco Pichincha C.A.	7711	ESCOBAR SALAZAR ISAAC SUELDO MES ABRIL	875,55	875,55	875,55	-
19-5	Banco Pichincha C.A.	7695	LEMA CHICAIZA MAYORIE TATIANA LIQUIDACIÓN DE HABERES-RENUNCIA	846,40	846,40	846,40	-
31-5	Banco Pichincha C.A.	7825	SILVA CHIMBORAZO GALO LEONARDO LIQUIDACIÓN DE HABERES-RENUNCIA	357,48	357,48	357,48	-
9-6	Banco Pichincha	7824	PROAÑO VELÁSQUEZ MAXIMILIANO FRANCISCO	1.142,9	1.142,92	1.142,9	-

	C.A.			2		2	
23-6	Banco Pichincha C.A.	7807	JARA URQUIZO PABLO RENATO	207,00	207,00	207,00	-
23-6	Banco Pichincha C.A.	7821	CORDERO PAREDES LUIS XAVIER	242,99	242,99	242,99	-
23-6	Banco Pichincha C.A.	7813	ESCOBAR VILLACIS DAMARIS CAROLA SUELDO MES MAYO 2023	282,66	282,66	282,66	-
23-6	Banco Pichincha C.A.	7817	PARDO SALAZAR ERICK JEREMY SUELDO MES DE MAYO 2023	439,92	439,92	439,92	-
23-6	Banco Pichincha C.A.	7812	ESCOBAR SALAZAR ISAAC SUELDO MES DE MAYO 2023	875,55	875,55	875,55	-
23-6	Banco Pichincha C.A.	7814	NAVAS ESCOBAR FEBE NOEMI SUELDO MES DE MAYO 2023	875,55	875,55	875,55	-
23-6	Banco Pichincha C.A.	7818	VILLACIS BOMBÓN GUILLERMO SEBASTIÁN SUELDO MES DE MAYO 2023	875,55	875,55	875,55	-
23-6	Banco Pichincha C.A.	7808	NÚÑEZ CARRILLO SANDRA ELIZABETH PG(S) FC-001-100-000000005(980.00),	980,00	980,00	980,00	-

23-6	Banco Pichincha C.A.	7805	AGRÍCOLA BAQUERO AGROBAQUERO S.A. PG(S) FC-001-005-000100005(306.36),FC-001-005-000100285(406.53),FC-001-005-000100287(226.17),FC-001-	1.021,42	1.021,42	1.021,42	-
23-6	Banco Pichincha C.A.	7806	AGRÍCOLA BAQUERO AGROBAQUERO S.A. PG(S) FC-001-005-000100515(59.04),FC-001-005-000100668(35.33),FC-001-005-000100685(1541.67),FC-001-0	1.691,39	1.691,39	1.691,39	-
28-6	Banco Pichincha C.A.	7827	ESCOBAR VILLACIS DAMARIS CAROLA SUELDO MES MARZO 2023	282,66	282,66	282,66	-
28-6	Banco Pichincha C.A.	7829	PARDO SALAZAR ERICK JEREMY SUELDO MES MARZO 2023	464,92	464,92	464,92	-
28-6	Banco Pichincha C.A.	7826	ESCOBAR SALAZAR ISAAC SUELDO MES DE MARZO 2023	875,55	875,55	875,55	-
28-6	Banco Pichincha C.A.	7828	NAVAS ESCOBAR FEBE NOEMI SUELDO MES MARZO 2023	875,55	875,55	875,55	-
28-6	Banco Pichincha C.A.	7830	VILLACIS BOMBÓN GUILLERMO SEBASTIÁN SUELDO MES MARZO 2023	875,55	875,55	875,55	-
29-6	Banco Pichincha C.A.	7831	VERDESOTO ERAZO MÓNICA PATRICIA PG(S) FC-001-901-000163922(52.71),FC-001-901-000164493(51.81),FC-001-901-000166469(113.83),	218,35	218,35	218,35	-
30	Banco	783	ESCOBAR VILLACIS DAMARIS CAROLA SUELDO MES DE JUNIO				

-6	Pichincha C.A.	7	2023	282,66	282,66	282,66	-
30-6	Banco Pichincha C.A.	7840	PARDO SALAZAR ERICK JEREMY SUELDO MES JUNIO 2023	439,92	439,92	439,92	-
30-6	Banco Pichincha C.A.	7839	PARDO SALAZAR ERICK JEREMY SUELDO MES JUNIO 2023	450,00	450,00	450,00	-
30-6	Banco Pichincha C.A.	7879	ÁLVAREZ ALTAMIRANO OSWALDO DANILO SUELDO MES JUNIO 2023	495,63	495,63	495,63	-
30-6	Banco Pichincha C.A.	7832	CONAUTO C.A. PG(S) FC-004-901-000098973(173.22),FC-004-901-000099005(34.09),FC-004-901-000099130(398.49),	605,80	605,80	605,80	-
30-6	Banco Pichincha C.A.	7836	ESCOBAR SALAZAR ISAAC SUELDO MES DE JUNIO 2023	875,55	875,55	875,55	-
30-6	Banco Pichincha C.A.	7838	NAVAS ESCOBAR FEBE NOEMI SUELDO MES JUNIO 2023	875,55	875,55	875,55	-
30-6	Banco Pichincha C.A.	7841	VILLACIS BOMBÓN GUILLERMO SEBASTIÁN SUELDO MES DE JUNIO 2023	875,55	875,55	875,55	-
30-6	Banco Pichincha	7834	SORIA PANATA ROMULO FABIAN PG(S) NV-001-001-000000010(405.00),NV-001-001-000000011(125.00),NV-001-001-	950,00	950,00	950,00	-

	C.A.		000000012(20.00),NV-001-0				
15-4	Banco Guayaquil S.A.	50	LIQUIDACIÓN DE HABERES-RENUNCIA	814,08	814,08	814,08	-
15-4	Banco Guayaquil S.A.	46	UTILIDADES 2022	911,59	911,59	911,59	-
15-4	Banco Guayaquil S.A.	43	UTILIDADES 2022	911,59	911,59	911,59	-
15-4	Banco Guayaquil S.A.	47	UTILIDADES 2022	911,59	911,59	911,59	-
15-4	Banco Guayaquil S.A.	48	UTILIDADES 2022	911,59	911,59	911,59	-

Total cheques girados y no cobrados > 12 meses	**44.634,65**	**44.634,65**	**43.773,19**	**861,46**

Σ 2A-1-1

MARCAS:

Σ Sumatoria

▼ Cálculo realizado por auditoría.

Vf Verificado fisicamente por auditoria

RESUMEN DE OBSERVACIONES:

1

CONCLUSIÓN RAZONABLE

OBJETIVO:
Determinar la razonabilidad de las partidas conciliatorias de las conciliaciones bancarias al 31 de diciembre de de 2022.

PROCEDIMIENTO:
Solicitar el detalle de las partidas conciliatorias de los bancos existentes.
De las conciliaciones bancarias detallamos las partidas conciliatorias con antigüedad mayor a los 12 meses.
Analisis de antigüedad de las partidas conciliatorias.
Solicitar los estados de cuenta de dos meses posteriores a la fecha de revisión para verificar fecha de cobro.

FUENTES DE INFORMACIÓN:
Conciliaciones bancarias al 31 de diciembre 2022.

3.3.2. Deudores

ANÁLISIS DE ANTIGÜEDAD DE CARTERA (NIIF Pymes)

CEDULA: 2A-4-1 Antigüedad

Nombre del Cliente:	IMPORTADORA AGRO ECUADOR RUESVI CÍA. LTDA.	Elaborado Por:	Revisado por:	Aprobado por:	Cédula
Nombre del	ANÁLISIS DE ANTIGÜEDAD DE CARTERA (NIIF Pymes)	SRCM	TG	SRCM	2A-4-1

Documento:					
Final del Período:	**30 DE JUNIO DE 2023**	20 de diciembre 2024	20 de diciembre 2024	20 de diciembre 2024	

	□	□	□	□	□	Σ		□
Clientes	**Por Vencer**	**Hasta 90 días**	**Hasta 180 días**	**Hasta 360 días**	**Más 360 días**	**Total Deuda**	**REF P/T**	**Concentración**
ABRIL ABRIL ELVIA MERCEDES	(0,88)	-	-	-	-	(0,88)	**2A-4-2-1**	0,00%
ACURIO GAMBOA EDGAR DAVID	-	-	-	-	103,28	103,28	**2A-4-2-1**	0,01%
AGEJ SC.AGRICOLA GANADERIA EL JORDAN SOCIEDAD CIVIL	-	-	-	-	162,08	162,08	**2A-4-2-1**	0,02%
AGRICOLA BIG FLOWERS S.C.M	-	-	-	-	2.850,63	2.850,63	**2A-4-2-1**	0,29%
AGUILAR VILLACIS JULIO CESAR	-	3.226,16	-	-	-	3.226,16	**2A-4-2-1**	0,33%
ALLPABAMBU S.A.	-	-	18,12	-	4.181,08	4.199,20	**2A-4-2-1**	0,43%

ALMACHI TOCTAGUANO GUISELA FERNANDA	-	-	-	-	11.569,00	11.569,00	**2A-4-2-1**	1,18%
ALVAREZ BENAVIDES ALEXANDRA CATERINE	-	-	-	-	4.337,43	4.337,43	**2A-4-2-1**	0,44%
AMCECUADOR CÍA. LTDA.	65,00	65,00	-	-	-	130,00	**2A-4-2-1**	0,01%
ANAZCO SANCHEZ STEPHANIE DEL CISNE	-	-	104,62	2.203,51	-	2.308,13	**2A-4-2-1**	0,24%
ANDRADE PENALOZA ANTONIO EFREN	-	-	-	-	8.907,38	8.907,38	**2A-4-2-1**	0,91%
ANDRANGO AIGAJE CARMEN AMELIA	-	-	-	-	1.194,74	1.194,74	**2A-4-2-1**	0,12%
ANDRANGO LARA AGUSTIN ABELARDO	-	-	-	-	17.728,29	17.728,29	**2A-4-2-1**	1,81%
ANRRANGO TERAN JOSE LEONIDAS	-	-	-	-	2.449,25	2.449,25	**2A-4-2-1**	0,25%
APONTE PARADA SHABDY NOEMI	-	-	-	-	4.779,71	4.779,71	**2A-4-2-1**	0,49%
APRACOM S.A.	-	(70,03)	-	-	-	(70,03)	**2A-4-2-1**	-0,01%
ARBELAEZ IRRAZABAL UFREDO MARCELO							**2A-4-2-1**	0,27%

	-	-	-	-	2.658,29	2.658,29		
ARREAGA CARRERA CARLOS EDUARDO	-	-	-	-	3.887,00	3.887,00	**2A-4-2-1**	0,40%
ASOCIACION LOS TRES JUANES ASOTRESJU""	-	-	-	-	220,00	220,00	**2A-4-2-1**	0,02%
ASOCIADOS GARCIA MOYA CIA LTDA AGROSUPLANT CIA LTDA	241,94	-	-	-	-	241,94	**2A-4-2-1**	0,02%
AULES COYAGO SEGUNDO MARIANO	-	-	-	156,43	-	156,43	**2A-4-2-1**	0,02%
AULES COYAGO WILSON RAMIRO	-	-	-	-	106,73	106,73	**2A-4-2-1**	0,01%
AULESTIA MALDONADO EDGAR PATRICIO	-	-	-	-	214,93	214,93	**2A-4-2-1**	0,02%
AVENDANO MORA JUAN FRANCISCO	-	-	-	-	4.183,62	4.183,62	**2A-4-2-1**	0,43%
AYALA CACUANGO ANGEL EDISON	-	-	-	2.769,86	5,00	2.774,86	**2A-4-2-1**	0,28%
AYALA CACUANGO SEGUNDO VALERIO	-	288,87	1.112,94	-	-	1.401,81	**2A-4-2-1**	0,14%
AYALA HEREDIA DAVID PATRICIO	98,00	-	-	-	-	98,00	**2A-4-2-1**	0,01%
AYUQUINA SILLAGANA AUGUSTO	-	23,38	-	-	-	23,38	**2A-4-2-1**	0,00%

BALVIL S.A.S.	-	-	-	-	12.168,00	12.168,00	**2A-4-2-1**	1,24%
BANARIEGO CÍA. LTDA.	481,42	-	-	-	-	481,42	**2A-4-2-1**	0,05%
BASURTO BRAVO ANDRES BIENVENIDO	-	241,71	-	-	-	241,71	**2A-4-2-1**	0,02%
BELLARO S.A.S.	403,22	198,96	-	-	-	602,18	**2A-4-2-1**	0,06%
BENAVIDES QUIMBIAMBA XIMENA ALEXANDRA	-	(438,41)	-	-	-	(438,41)	**2A-4-2-1**	-0,04%
BERNAL ZAMBRANO JUAN JOSE	-	-	1.500,00	-	-	1.500,00	**2A-4-2-1**	0,15%
BIOCENTINELA S.A.	-	-	-	-	263,70	263,70	**2A-4-2-1**	0,03%
BONE RANGEL WILMAR OMAR	-	-	-	54,35	-	54,35	**2A-4-2-1**	0,01%
BONILLA ESTRELLA JOSE ELICIO	0,02	-	-	-	-	0,02	**2A-4-2-1**	0,00%
BONILLA NUNEZ JAIME EDMUNDO	(0,18)	-	-	-	-	(0,18)	**2A-4-2-1**	0,00%
BRAVO CEDENO MARIANO OSWALDO	-	-	-	-	3.821,19	3.821,19	**2A-4-2-1**	0,39%

BRAVOMALO CABALLERO CESAR AUGUSTO	-	-	-	-	13.380,94	13.380,94	**2A-4-2-1**	1,37%
CABASCANGO CASTILLO JOSE GUILLERMO	-	-	-	1.706,14	-	1.706,14	**2A-4-2-1**	0,17%
CABASCANGO FERNANDEZ BRYAN WLADIMIR	-	-	-	-	300,00	300,00	**2A-4-2-1**	0,03%
CABASCANGO TOAPANTA ANDY ALEX	-	-	211,95	-	-	211,95	**2A-4-2-1**	0,02%
CACERES CACERES MARIA FABIOLA	-	-	-	-	146,00	146,00	**2A-4-2-1**	0,01%
CACHAGO JOSE MANUEL	-	4,46	-	-	-	4,46	**2A-4-2-1**	0,00%
CACHIPUENDO CACHIPUENDO CARLOS	-	-	-	484,45	-	484,45	**2A-4-2-1**	0,05%
CACUANGO CABASCANGO JOSE ERNESTO	-	-	-	-	1.426,12	1.426,12	**2A-4-2-1**	0,15%
CACUANGO CACUANGO ESTEBAN CORNELIO	-	1.227,69	-	-	-	1.227,69	**2A-4-2-1**	0,13%
CACUANGO CUASCOTA MARIA ADELAIDA	-	-	-	-	1.192,16	1.192,16	**2A-4-2-1**	0,12%
CACUANGO CUASCOTA MARIA CELIANA	100,00	-	-	-	-	100,00	**2A-4-2-1**	0,01%

CADENA DE LA CRUZ JOSE ABEL	-	-	-	-	860,00	860,00	**2A-4-2-1**	0,09%
CAICEDO JIMENEZ SANTIAGO FABIAN	219,96	-	-	-	-	219,96	**2A-4-2-1**	0,02%
CAIZA ANDRANGO CESAR RODRIGO	-	-	-	499,90	-	499,90	**2A-4-2-1**	0,05%
CAIZA MASABANDA LUIS MARCELO	555,35	-	-	-	-	555,35	**2A-4-2-1**	0,06%
CAIZALUISA TIGLLA LUIS MIGUEL	-	-	-	-	2.655,00	2.655,00	**2A-4-2-1**	0,27%
CALLE CALLE WILSON MARCELO	841,75	-	-	-	-	841,75	**2A-4-2-1**	0,09%
CAMPUZANO VERA ANA DE LOS ANGELES	-	-	-	4.699,98	-	4.699,98	**2A-4-2-1**	0,48%
CARDENAS CANDO RONIEL JESUS	-	71,31	-	-	-	71,31	**2A-4-2-1**	0,01%
CARRERA LEON VERONICA JACQUELINE	-	720,87	-	-	-	720,87	**2A-4-2-1**	0,07%
CASTANEDA PULICHE EZEQUIEL	-	4.667,39	-	-	-	4.667,39	**2A-4-2-1**	0,48%
CASTILLO ALVARADO ALEXANDRA DEL CARMEN	-	-	-	1.600,00	-	1.600,00	**2A-4-2-1**	0,16%

CASTILLO MEJIA OMAR HERNANDO	-	-	-	455,43	-	455,43	**2A-4-2-1**	0,05%
CATUCUAGO CATUCUAGO JOSE RAUL	667,54	1.799,30	-	-	-	2.466,84	**2A-4-2-1**	0,25%
CATUCUAGO CUASCOTA JOSE RAMON	-	-	-	-	2.000,00	2.000,00	**2A-4-2-1**	0,20%
CATUCUAGO ULCUANGO SEGUNDO JUAN	-	-	-	-	495,00	495,00	**2A-4-2-1**	0,05%
CENTRALCORP S.A.	-	-	-	-	2.147,05	2.147,05	**2A-4-2-1**	0,22%
CHACHALO CHACHALO SEGUNDO MIGUEL	-	-	-	-	3.323,44	3.323,44	**2A-4-2-1**	0,34%
CHACON GUERRA DORIS GIOCONDA	-	-	-	790,06	-	790,06	**2A-4-2-1**	0,08%
CHANCOSI FARINANGO WILMER OSWALDO	-	-	-	-	1.966,78	1.966,78	**2A-4-2-1**	0,20%
CHANGO CHANGOLUISA WILMER ALBERTO	(790,02)	-	-	-	-	(790,02)	**2A-4-2-1**	-0,08%
CHANGO PALATE EDGAR ANIBAL	-	-	-	-	113,50	113,50	**2A-4-2-1**	0,01%
CHANGOLUISA JACOME IVAN RENE	-	-	-	-	4.500,00	4.500,00	**2A-4-2-1**	0,46%
CHANGOLUISA TIGLLA EDISON POLIVIO							**2A-4-2-1**	0,07%

	-	-	-	-	722,37	722,37		
CHICAIZA REYES ORLANDO GABRIEL	-	-	-	-	4.620,64	4.620,64	**2A-4-2-1**	0,47%
CHICAIZA TUTILLO MIGUEL ANGEL	-	-	21,93	-	-	21,93	**2A-4-2-1**	0,00%
CHIMBO PELAGALLO CARLOS VINICIO	-	-	-	-	8.264,20	8.264,20	**2A-4-2-1**	0,84%
CHINCHUNA CAJAMARCA KAREN BELEN	-	-	-	-	681,00	681,00	**2A-4-2-1**	0,07%
CHOLANGO CAIZA SEGUNDO RAFAEL	-	-	-	-	700,00	700,00	**2A-4-2-1**	0,07%
CHOLANGO PINANJOTA SEGUNDO AUGUSTO	-	-	476,05	-	-	476,05	**2A-4-2-1**	0,05%
CHONILLO FISH CHONIFISH S.A.	-	632,10	-	-	-	632,10	**2A-4-2-1**	0,06%
CHORLANGO CATUCUAGO MARIA LUCIA	-	-	-	-	973,33	973,33	**2A-4-2-1**	0,10%
CHUQUIN PUPIALES CARLOS ANIBAL	-	66,80	-	-	286,52	353,32	**2A-4-2-1**	0,04%
CHURACO QUISHPE SEGUNDO MANUEL	-	-	-	-	183,36	183,36	**2A-4-2-1**	0,02%
CISNEROS SIMBANA FREDDY PATRICIO	-	-	-	-	225,25	225,25	**2A-4-2-1**	0,02%
COELLO ASQUEL JENNY PAULETTE	-	-	-	-	2.286,94	2.286,94	**2A-4-2-1**	0,23%

COELLO JIMENEZ RODRIGO AUGUSTO	-	-	-	-	272,40	272,40	**2A-4-2-1**	0,03%
COELLO MOREIRA DANNA VICTORIA	-	-	-	-	2.306,03	2.306,03	**2A-4-2-1**	0,24%
CONDO GUAMANTAQUI JOSE EFRAIN	-	-	-	-	2.488,50	2.488,50	**2A-4-2-1**	0,25%
CONLAGO FARINANGO HERMES BAYARDO	-	-	-	-	1.755,13	1.755,13	**2A-4-2-1**	0,18%
CONSORCIO AMBIENTAL LOS RIOS LIMPIOS ZONA NORTE	-	-	-	6.742,20	-	6.742,20	**2A-4-2-1**	0,69%
CONSORCIO BC CONSTRUCTORES	-	-	-	-	994,47	994,47	**2A-4-2-1**	0,10%
CONSORCIO INFRAESTRUCTURA	-	6.212,50	-	-	-	6.212,50	**2A-4-2-1**	0,63%
CONSTRUCCIONES ZURITA VIZCAINO CÍA. LTDA.	-	-	-	-	5.877,82	5.877,82	**2A-4-2-1**	0,60%
CONSUMIDOR FINAL	-	4,60	-	-	-	4,60	**2A-4-2-1**	0,00%
CONTERON ZAMBRANO FREDDY SANTIAGO	-	-	-	-	523,24	523,24	**2A-4-2-1**	0,05%
CORDOBA CASTILLO DHALYN POLIVIO	44,00	-	-	-	-	44,00	**2A-4-2-1**	0,00%
CORONEL DIAZ MIGUEL HERNAN							**2A-4-2-1**	0,01%

	-	-	-	-	95,00	95,00		
CORREA DELEG OSWALDO MICHAEL	-	-	-	-	1.400,00	1.400,00	**2A-4-2-1**	0,14%
CORREA JIMENEZ SEGUNDO XAVIER	34,50	13,80	-	-	-	48,30	**2A-4-2-1**	0,00%
CORREA TITUANA KEVIN GERARDO	-	-	-	6.193,90	-	6.193,90	**2A-4-2-1**	0,63%
COYAGO COYAGO JOSE VINICIO	-	-	-	-	1.972,76	1.972,76	**2A-4-2-1**	0,20%
COYAGO COYAGO LUIS CRISTIAN	189,83	-	-	-	-	189,83	**2A-4-2-1**	0,02%
CUALCHI CACUANGO CARLOS ALFONSO	1.717,36	-	-	-	-	1.717,36	**2A-4-2-1**	0,18%
CUALCHI CUMBAL SEGUNDO CARLOS	-	-	-	-	2.072,20	2.072,20	**2A-4-2-1**	0,21%
CUARAN MANUEL MESIAS	-	-	-	-	222,98	222,98	**2A-4-2-1**	0,02%
CUASCOTA ANDRANGO ENMA PIEDAD	-	-	-	-	1.771,47	1.771,47	**2A-4-2-1**	0,18%
CUASCOTA COLLAGUAZO MARGARITA	-	-	-	-	243,37	243,37	**2A-4-2-1**	0,02%
CUENCA CAMPOVERDE ESTELA	-	-	-	-	146,23	146,23	**2A-4-2-1**	0,01%

CUEVA VELEZ BRYAN ALBERTO	-	-	88,00	-	-	88,00	**2A-4-2-1**	0,01%
CULTIVOS MARINOS CULMARINSA S.A	-	-	-	-	2.396,85	2.396,85	**2A-4-2-1**	0,24%
CUMBAL PINANGO JOSE FRANCISCO	-	-	-	-	1.800,00	1.800,00	**2A-4-2-1**	0,18%
CUYACHAMIN ONA MARIA MARLENE	-	-	-	-	308,61	308,61	**2A-4-2-1**	0,03%
CUZCO CACUANGO PABLO ANIBAL	-	-	-	-	160,00	160,00	**2A-4-2-1**	0,02%
CUZCO ROCHA LILIANA ELIZABETH	-	(0,03)	-	-	-	(0,03)	**2A-4-2-1**	0,00%
DAQUILEMA CISLEMA GILBERTO	-	107,76	43,49	-	-	151,25	**2A-4-2-1**	0,02%
DAVINCIROSES EXPORTACIONES CIA LTDA	358,23	-	-	-	-	358,23	**2A-4-2-1**	0,04%
DENMAR S.A	-	928,25	-	-	-	928,25	**2A-4-2-1**	0,09%
DI LORENZO AMAIQUEMA JOSE LUIS	-	-	-	-	8.492,85	8.492,85	**2A-4-2-1**	0,87%
DIAS TIBALOMBO MARIA LUZMILA	-	-	-	-	280,00	280,00	**2A-4-2-1**	0,03%
DIAZ CHUGCHILAN HUGO FABIAN	-	-	220,00	-	-	220,00	**2A-4-2-1**	0,02%
DIAZ JUMA MARIA CECILIA							**2A-4-2-1**	0,09%

	-	-	-	844,08	-	844,08		
DICSACONSTRUC S.A.	-	-	-	-	757,85	757,85	**2A-4-2-1**	0,08%
ECHEVERRIA CEVALLOS LAURA GUADALUPE	-	4.154,50	-	-	-	4.154,50	**2A-4-2-1**	0,42%
ECOFLOR GROUPCHILE CÍA. LTDA.	2.547,46	1.366,30	-	-	-	3.913,76	**2A-4-2-1**	0,40%
ECUAFLOR S.A.	2.140,73	2.719,84	-	-	-	4.860,57	**2A-4-2-1**	0,50%
EFANDINA EMPRESA FLORICOLA ANDINA S.A.	-	-	-	-	1.732,61	1.732,61	**2A-4-2-1**	0,18%
EKORIEGO CIA LTDA	651,98	-	-	-	-	651,98	**2A-4-2-1**	0,07%
ENRIQUEZ QUINTANCHALA EDMUNDO RAMIRO	-	-	-	-	130,00	130,00	**2A-4-2-1**	0,01%
ESCOBAR MINO MARCELO VICENTE	-	-	-	877,44	-	877,44	**2A-4-2-1**	0,09%
ESCOBAR TRAVEZ JOSE XAVIER	-	-	-	-	352,00	352,00	**2A-4-2-1**	0,04%
ESCOBAR VALLE JOSE VICENTE	30,29	150,75	-	-	-	181,04	**2A-4-2-1**	0,02%
ESPINOSA CALISTO CARLOS GUSTAVO							**2A-4-2-1**	0,05%

	-	-	-	-	450,00	450,00		
ESPINOSA MARMOL JUAN CARLOS	-	-	-	-	4.192,64	4.192,64	**2A-4-2-1**	0,43%
EXPORT ROSES DEL ECUADOR EXPROSES S.A.	9.033,90	-	-	-	-	9.033,90	**2A-4-2-1**	0,92%
FARINANGO ANDRANGO JOSE MARCO	-	-	-	-	3.613,84	3.613,84	**2A-4-2-1**	0,37%
FARINANGO CACUANGO IRMA MARIBEL	-	-	-	-	528,95	528,95	**2A-4-2-1**	0,05%
FARINANGO PILCA DIEGO FERNANDO	-	-	27,58	-	-	27,58	**2A-4-2-1**	0,00%
FARINANGO SANCHEZ DAVID OSCAR	-	149,09	-	-	-	149,09	**2A-4-2-1**	0,02%
FEELFLOWERS CÍA. LTDA	854,77	-	-	-	-	854,77	**2A-4-2-1**	0,09%
FERNANDEZ CUASCOTA JOSE VICENTE	-	-	-	-	425,25	425,25	**2A-4-2-1**	0,04%
FERNANDEZ CUASCOTA MARIA ELSA	-	-	-	-	1.090,00	1.090,00	**2A-4-2-1**	0,11%
FERNANDEZ FERNANDEZ JESSICA ANABEL	-	0,89	-	-	-	0,89	**2A-4-2-1**	0,00%
FERNANDEZ FERNANDEZ JOSE JULIAN	-	-	-	-	740,31	740,31	**2A-4-2-1**	0,08%
FERNANDEZ IMBA NELSON GERMAN							**2A-4-2-1**	0,19%

	-	-	-	-	1.900,93	1.900,93		
FIALLOS NIETO NESTOR GEOVANNY	185,50	-	-	-	-	185,50	**2A-4-2-1**	0,02%
FLORANROSA S.A	2.623,26	1.066,42	-	-	-	3.689,68	**2A-4-2-1**	0,38%
FLORASERFARMS CIA LTDA	2.786,26	-	-	-	283,43	3.069,69	**2A-4-2-1**	0,31%
FLORES DE LA COLINA FLODECOL S.A.	1.574,30	-	-	-	-	1.574,30	**2A-4-2-1**	0,16%
FLORES DE MINCHIBURO S.A.S.	1.759,73	3.633,48	-	-	-	5.393,21	**2A-4-2-1**	0,55%
FLORES DEL VALLE S.A VALLEFLOR	7.975,84	-	-	-	-	7.975,84	**2A-4-2-1**	0,81%
FLORESARAIH CÍA. LTDA	-	-	-	-	1.157,62	1.157,62	**2A-4-2-1**	0,12%
FLORICOLA HAYAT FLOWERS HAYATFLOWERS CÍA. LTDA	-	-	-	-	736,40	736,40	**2A-4-2-1**	0,08%
FLORICOLA KILLUYURAK S.A.	1.054,84	-	-	-	-	1.054,84	**2A-4-2-1**	0,11%

FLORICOLA LATINAFARMS CÍA. LTDA.	-	-	-	-	24.712,83	24.712,83	**2A-4-2-1**	2,52%
FLORICOLAJARDINESELANGEL CÍA. LTDA.	2.071,89	-	-	-	-	2.071,89	**2A-4-2-1**	0,21%
FONSECA ROMERO ANGEL DANILO	-	1.279,55	-	-	-	1.279,55	**2A-4-2-1**	0,13%
FONTE FONTE EDGAR ARMANDO	-	-	-	-	677,60	677,60	**2A-4-2-1**	0,07%
FREIRE ROMO CARMEN RAQUEL	-	-	-	-	889,66	889,66	**2A-4-2-1**	0,09%
GALAPAGOS FLORES GALAFLOR S.A.	7.591,24	-	-	-	-	7.591,24	**2A-4-2-1**	0,77%
GALARZA GOMEZ NANCY PATRICIA	-	-	-	-	826,00	826,00	**2A-4-2-1**	0,08%
GALAXYTRADE CORP. CÍA. LTDA.	-	-	-	-	202,38	202,38	**2A-4-2-1**	0,02%
GALVEZ CORREA LUIS ALFREDO	-	-	-	-	505,89	505,89	**2A-4-2-1**	0,05%
GARRIDO ERAZO CARLOS PATRICIO	-	-	-	-	4.964,15	4.964,15	**2A-4-2-1**	0,51%
GERMAN ERAS FABRICIO DANILO							**2A-4-2-1**	0,02%

	-	-	-	-	169,90	169,90		
GOMEZ RODRIGUEZ MARIO BOLIVAR	-	848,59	-	-	-	848,59	**2A-4-2-1**	0,09%
GREENORGANIC S.A.S.	-	-	-	-	370,00	370,00	**2A-4-2-1**	0,04%
GRUPO CUICOCHA CONSTRUCCIONES	-	39,96	814,00	200,00	-	1.053,96	**2A-4-2-1**	0,11%
GUAJAN GUAJAN JUAN FLORENCIO	-	-	-	-	1.042,50	1.042,50	**2A-4-2-1**	0,11%
GUALAVISI QUISHPE MEDARDO ALFONSO	-	-	-	-	1.528,99	1.528,99	**2A-4-2-1**	0,16%
GUALLO GUAMAN JOSE PEDRO	-	-	-	-	518,76	518,76	**2A-4-2-1**	0,05%
GUAMUSHIG REINOSO LUIS EDUARDO	-	-	(18,80)	-	-	(18,80)	**2A-4-2-1**	0,00%
GUANOLUISA GUANOQUIZA GUIDO	-	-	-	-	367,46	367,46	**2A-4-2-1**	0,04%
GUANOLUISA TOAPANTA MARCO EUCLIDES	0,01	-	-	-	-	0,01	**2A-4-2-1**	0,00%
GUAPIZACA JINDE PINTAC ALBERTO	-	-	-	-	218,73	218,73	**2A-4-2-1**	0,02%
GUATEMAL QUINCHE CARLOS MAXIMO	-	-	-	-	477,98	477,98	**2A-4-2-1**	0,05%
GUTIERREZ SALAZAR PAULO ANDRES	146,32	2.239,	-	-	930,84	3.317,07	**2A-4-2-1**	0,34%

		91						
HACIENDA GUADALUPEPAZMINO CÍA..LTDA.	260,95	-	-	-	-	260,95	**2A-4-2-1**	0,03%
HERAS RAMOS LUIS RICARDO	20,00	17,28	-	-	-	37,28	**2A-4-2-1**	0,00%
HORMIBLOCK	45.997,63	-	-	-	-	45.997,63	**2A-4-2-1**	4,70%
HORTIJARDINES S.A.	-	374,19	-	-	-	374,19	**2A-4-2-1**	0,04%
HUERTAS NARVAEZ DANILO GEOVANNY	-	-	-	-	4.585,16	4.585,16	**2A-4-2-1**	0,47%
IMBA LEMA JOSE ANGEL	-	-	-	-	7.444,50	7.444,50	**2A-4-2-1**	0,76%
IMBA LEMA ROSA MARGARITA	-	-	-	3.008,04	-	3.008,04	**2A-4-2-1**	0,31%
IMBAQUINGO LANCHIMBA JOSE RICARDO	-	-	-	-	93,54	93,54	**2A-4-2-1**	0,01%
IMBAQUINGO QUIMBIAMBA MISHEL DAYANA	-	-	-	-	6.124,73	6.124,73	**2A-4-2-1**	0,63%
IMBAQUINGO ULCUANGO SEGUNDO RODRIGO	664,69	-	-	-	-	664,69	**2A-4-2-1**	0,07%
IMPORTADORA AGRO ECUADOR RUESVI CÍA. LTDA.	29,88	-	-	-	-	29,88	**2A-4-2-1**	0,00%

INDUSTRIAL PROCESADORA SANTAY S.A.	-	-	-	-	339,00	339,00	**2A-4-2-1**	0,03%
INLAGO CABASCANGO MANUEL FABRICIO	-	(9,50)	-	-	-	(9,50)	**2A-4-2-1**	0,00%
INVIMALLA S A S	-	884,27	-	-	-	884,27	**2A-4-2-1**	0,09%
IPAZ ARTEAGA WILSON JAVIER	30.568,28	-	-	-	-	30.568,28	**2A-4-2-1**	3,12%
IPIALES NARVAEZ VICTOR	-	-	-	-	970,23	970,23	**2A-4-2-1**	0,10%
JACOME GARRIDO MARLON DANIEL	-	-	290,69	-	-	290,69	**2A-4-2-1**	0,03%
JACOME GUERRA PATRICIO FERNANDO	467,88	(0,09)	-	-	-	467,79	**2A-4-2-1**	0,05%
JARAMILLO MARQUEZ JUAN FRANCISCO	-	-	-	-	100,00	100,00	**2A-4-2-1**	0,01%
JAWDA IMPORTADORA CIA LTDA	843,95	-	-	-	-	843,95	**2A-4-2-1**	0,09%
JCTEM INGENIERIA Y SERVICIOS CÍA. LTDA.	1.698,87	-	-	-	-	1.698,87	**2A-4-2-1**	0,17%
JIMENEZ CHAVEZ DIEGO STIVEN	2.063,86	141,75	-	-	-	2.205,61	**2A-4-2-1**	0,23%

LABORATORIO-ACUATECSA ACUACULTURA & TECNOLOGIA S.A	-	-	(250,53)	-	-	(250,53)	**2A-4-2-1**	-0,03%
LAICA LAICA SEGUNDO HERNAN	-	-	-	-	1.168,21	1.168,21	**2A-4-2-1**	0,12%
LAINEZ MUNOZ JORGE LUIS	-	-	-	-	122,90	122,90	**2A-4-2-1**	0,01%
LANCHIMBA TUTILLO JOSE FELIX	-	-	-	-	1.270,85	1.270,85	**2A-4-2-1**	0,13%
LANCHIMBA TUTILLO MANUEL CLEMENTE	-	(5,28)	-	-	-	(5,28)	**2A-4-2-1**	0,00%
LANDETA CONLAGO TELIO GUSTAVO	-	-	-	-	100,00	100,00	**2A-4-2-1**	0,01%
LARA ALBA CARLOS BOLIVAR	-	-	-	-	2.238,79	2.238,79	**2A-4-2-1**	0,23%
LARA ANDRANGO JOSE JOAQUIN	-	-	-	-	1.014,54	1.014,54	**2A-4-2-1**	0,10%
LARA ANDRANGO JUAN CARLOS	-	-	-	-	800,00	800,00	**2A-4-2-1**	0,08%
LARA ARIAS ANDRES FELIPE	-	-	-	-	1.167,86	1.167,86	**2A-4-2-1**	0,12%
LEMA CHASI JEFERSON EDUARDO	-	-	240,08	-	-	240,08	**2A-4-2-1**	0,02%
LEON COLTA JOSE ANTONIO	-	-	-	-	799,00	799,00	**2A-4-2-1**	0,08%

LEON TERAN JUAN EDUARDO	882,84	-	-	-	-	882,84	**2A-4-2-1**	0,09%
LESCANO CHACHALO LINA MAROLA	264,00	0,25	-	-	170,00	434,25	**2A-4-2-1**	0,04%
LLERENA MERA DIANA CAROLA	5.581,17	-	-	-	-	5.581,17	**2A-4-2-1**	0,57%
LOPEZ CASTELLANOS LUIS FERNANDO	-	-	-	-	4.450,03	4.450,03	**2A-4-2-1**	0,45%
LOPEZ CASTELLANOS SANDRA MILENA	-	-	-	535,29	4.268,42	4.803,71	**2A-4-2-1**	0,49%
LOPEZ MACAS ROSA PATRICIA	-	897,92	-	-	-	897,92	**2A-4-2-1**	0,09%
MALDONADO NOVOA JORGE OSWALDO	1.388,41	1.155,54	6.286,77	-	-	8.830,72	**2A-4-2-1**	0,90%
MALDONADO VINUEZA OMAR FRANCISCO	-	-	-	197,04	200,39	397,43	**2A-4-2-1**	0,04%
MALLIQUINGA CHILIQUINGA JESUS HELI	-	-	-	212,62	1.451,00	1.663,62	**2A-4-2-1**	0,17%
MALLIQUINGA PERALTA JOSHELYN MISHELL	-	1.324,34	-	-	-	1.324,34	**2A-4-2-1**	0,14%
MARINASOL S.A.	-	60,00	-	-	-	60,00	**2A-4-2-1**	0,01%

MARINO MAYORGA LEONIDAS JOSE	-	-	-	-	220,40	220,40	**2A-4-2-1**	0,02%
MARQUEZ ZAMBRANO LUIS ALFREDO	-	-	-	-	2.099,00	2.099,00	**2A-4-2-1**	0,21%
MARTINEZ NUNEZ CARLOS PATRICIO	-	1.053,00	-	-	-	1.053,00	**2A-4-2-1**	0,11%
MEJIA LUZURIAGA JORGE LUIS	-	0,01	-	59,06	-	59,07	**2A-4-2-1**	0,01%
MENA LAGUA PATRICIA ELIZABETH	-	13,56	-	-	-	13,56	**2A-4-2-1**	0,00%
MENDEZ AGUAS JUAN ELOY	-	-	-	582,78	-	582,78	**2A-4-2-1**	0,06%
MEZA LOPEZ ANA ELISA	-	-	-	-	1.547,90	1.547,90	**2A-4-2-1**	0,16%
MILANFLOR S.A.	-	21,21	-	-	-	21,21	**2A-4-2-1**	0,00%
MILLON ROSES MILLONROSES S.A.	-	-	-	-	2.220,72	2.220,72	**2A-4-2-1**	0,23%
MOLINA VASCONEZ ANTONIO GABRIEL	-	-	-	-	400,00	400,00	**2A-4-2-1**	0,04%
MONCAYO VEGA PASCUAL	-	287,00	-	-	670,36	957,36	**2A-4-2-1**	0,10%
MOPOSA PUJOTA LUIS ALBERTO	-	-	-	-	115,50	115,50	**2A-4-2-1**	0,01%

MOPOSITA LOPEZ WILSON ROBERTO	-	-	-	-	531,22	531,22	**2A-4-2-1**	0,05%
MORA ENCALADA JOSELYN VALERIA	-	-	-	-	254,01	254,01	**2A-4-2-1**	0,03%
MORALES IMBA BRANDON DAVID	-	-	-	-	643,99	643,99	**2A-4-2-1**	0,07%
MORENO CORDOVA EDGAR EZEQUIAS	-	-	-	-	491,59	491,59	**2A-4-2-1**	0,05%
MORENO CORDOVA ESTEBAN IVAN	-	-	-	-	2.754,00	2.754,00	**2A-4-2-1**	0,28%
MORENO TOAPAXI KLEVER MAURICIO	-	-	-	1.600,00	-	1.600,00	**2A-4-2-1**	0,16%
MOROCHO SAENZ LUIS CESAR	-	-	-	-	101,02	101,02	**2A-4-2-1**	0,01%
MOSQUERA NUNEZ ALBERTO RAFAEL	1.620,62	483,02	-	-	-	2.103,64	**2A-4-2-1**	0,21%
MUNOZ AVILA FERNANDO ALFREDO	-	-	-	1.100,00	-	1.100,00	**2A-4-2-1**	0,11%
NARANJO SOCHA CARLOS ALONSO	-	-	-	-	124,10	124,10	**2A-4-2-1**	0,01%
NARVAEZ ARMAS JURI DAN	-	298,94	-	-	-	298,94	**2A-4-2-1**	0,03%

NATA TELENCHANA FRANKLIN PATRICIO	-	-	-	-	830,00	830,00	**2A-4-2-1**	0,08%
NEPPAS CACUANGO EDWIN RODRIGO	816,62	-	-	-	-	816,62	**2A-4-2-1**	0,08%
NEW LIFE CORPORATION CÍA. LTDA	4.405,46	-	-	-	-	4.405,46	**2A-4-2-1**	0,45%
NOBIS FRUIT COMPANY NOBISFRUIT SAS	36.704,91	1.574,72	-	-	-	38.279,63	**2A-4-2-1**	3,91%
NOVOPAN DEL ECUADOR S.A.	1.022,55	-	-	-	-	1.022,55	**2A-4-2-1**	0,10%
NUNEZ MARIA CLEOFE	-	-	-	-	1.604,47	1.604,47	**2A-4-2-1**	0,16%
NUNEZ PEREZ NELLY MAIBE	-	6,50	-	-	-	6,50	**2A-4-2-1**	0,00%
NUNEZ USUAY PABLO ANDRES	-	-	104,02	-	-	104,02	**2A-4-2-1**	0,01%
OBANDO MAIGUA DIEGO GONZALO	1.076,00	-	-	-	-	1.076,00	**2A-4-2-1**	0,11%
OLIVAREZ CRIOLLO LUIS FERNANDO	1.555,86	15,80	-	-	-	1.571,66	**2A-4-2-1**	0,16%

ONA CATOTA CARLOS ANDRES	295,66	-	-	-	-	295,66	**2A-4-2-1**	0,03%
ORELLANA CALDERON ALDAIR ALFREDO	-	-	-	-	865,63	865,63	**2A-4-2-1**	0,09%
ORELLANA SANCHEZ PAULINA DE LOS ANGELES	1.950,43	-	-	-	-	1.950,43	**2A-4-2-1**	0,20%
PACHECO CHIMARRO JORGE MARCELO	-	-	-	-	1.915,99	1.915,99	**2A-4-2-1**	0,20%
PAREDES SEVILLA LUIS APOLITARCO	360,00	549,00	-	-	-	909,00	**2A-4-2-1**	0,09%
PAUCAR CUMBILLO MANUEL SANTIAGO	2.870,00	3.284,45	-	-	-	6.154,45	**2A-4-2-1**	0,63%
PENA HINOJOSA LUIS ALFREDO	-	-	-	-	255,00	255,00	**2A-4-2-1**	0,03%
PEPINOS ORTIZ SERGIO MANUEL	-	173,53	-	-	-	173,53	**2A-4-2-1**	0,02%
PEREZ ARCOS MIRYAN ARACELLY	-	-	-	-	5.460,67	5.460,67	**2A-4-2-1**	0,56%
PEREZ CAHUENAS SANDRA MARLENE	-	-	-	-	1.539,25	1.539,25	**2A-4-2-1**	0,16%
PERUGACHI ANDRANGO JOSE HECTOR	-	(0,01)	661,69	-	-	661,68	**2A-4-2-1**	0,07%
PICO GARCIA ERIKA STEFANIA							**2A-4-2-1**	0,08%

	30,00	-	-	754,39	-	784,39		
PILA CHORLANGO CHRISTIAN MAURICIO	-	-	-	-	379,78	379,78	**2A-4-2-1**	0,04%
PILAMALA BONILLA HIPOLITO RODOLFO	87,80	-	-	-	-	87,80	**2A-4-2-1**	0,01%
PILLAJO TUQUERRES DIEGO GERMAN	216,55	-	-	-	-	216,55	**2A-4-2-1**	0,02%
PINANGO CUASCOTA JUAN GONZALO	-	-	-	-	350,61	350,61	**2A-4-2-1**	0,04%
PINANGO PINANGO JOSE GREGORIO	-	-	-	-	2.955,90	2.955,90	**2A-4-2-1**	0,30%
PINANGO PINANGO SEGUNDO JOSE	-	-	-	-	300,28	300,28	**2A-4-2-1**	0,03%
PINEDA PINEDA SEGUNDO	-	-	-	-	636,62	636,62	**2A-4-2-1**	0,06%
PINENGLA SARCHE SEGUNDO WILMER	-	-	-	-	219,75	219,75	**2A-4-2-1**	0,02%
PINTO FONSECA PAOLO MARCELO	-	-	-	-	105,00	105,00	**2A-4-2-1**	0,01%
POMATOCA SIMBANA JOSE MANUEL	123,70	344,75	-	-	-	468,45	**2A-4-2-1**	0,05%
POZO LOPEZ MARIA PIEDAD	129,20	-	-	-	-	129,20	**2A-4-2-1**	0,01%
PROANO MORILLO RICHARD ROLANDO	-	-	161,61	-	-	161,61	**2A-4-2-1**	0,02%

PROCULCAM - ECUADOR CIA LTDA	-	-	-	-	1.049,85	1.049,85	**2A-4-2-1**	0,11%
PUJOTA PUJOTA MARIA GEORGINA	-	(0,01)	-	-	-	(0,01)	**2A-4-2-1**	0,00%
PUJOTA QUISHPE DIEGO ARMANDO	167,48	-	-	-	-	167,48	**2A-4-2-1**	0,02%
PULAMARIN CACHIPUENDO WILLIAN FREDDY	-	-	-	-	1.540,00	1.540,00	**2A-4-2-1**	0,16%
PULLA ALCIVAR KEVIN JOSUE	-	-	-	-	2.725,63	2.725,63	**2A-4-2-1**	0,28%
PULLAS BASTIDAS MANUEL ALEJANDRO	-	-	-	-	196,19	196,19	**2A-4-2-1**	0,02%
PUMA MINARCAJA DAVID GEOVANNY	-	-	-	-	344,08	344,08	**2A-4-2-1**	0,04%
QUALITY SERVICE S.A. QUALISA	2.721,72	-	-	-	-	2.721,72	**2A-4-2-1**	0,28%
QUEZADA QUEZADA EDI EDUARDO	-	-	30,10	-	-	30,10	**2A-4-2-1**	0,00%
QUILUMBAQUIN CUASCOTA EDWIN GEOVANNY	-	-	-	-	2.117,51	2.117,51	**2A-4-2-1**	0,22%
QUIMBIAMBA NUNEZ FANNY ELIZABETH	25.824,66	-	-	-	-	25.824,66	**2A-4-2-1**	2,64%
QUIMBIULCO PACHECO JOSELIN YESENIA							**2A-4-2-1**	0,01%

	-	-	66,77	-	-	66,77		
QUINCHIGUANGO ALVAREZ JOSE LUIS	-	-	-	-	684,01	684,01	**2A-4-2-1**	0,07%
QUINCHIGUANGO GUAJAN FRANKLIN HERNAN	-	-	-	-	185,85	185,85	**2A-4-2-1**	0,02%
QUINCHIGUANGO PINEDA GERMAN	-	130,75	-	-	-	130,75	**2A-4-2-1**	0,01%
QUISATASIG CAMALLE CRISTIAN IVAN	-	-	-	-	1.259,52	1.259,52	**2A-4-2-1**	0,13%
QUISHPE FARINANGO JORGE MEDARDO	-	-	-	-	1.069,07	1.069,07	**2A-4-2-1**	0,11%
QUISHPE PINEDA ERICK MAURICIO	-	-	-	-	2.097,66	2.097,66	**2A-4-2-1**	0,21%
QUISHPE PINEDA JORGE LUIS	-	-	-	-	709,90	709,90	**2A-4-2-1**	0,07%
QUISHPE ROCHA VINICIO RAUL	-	-	-	-	497,73	497,73	**2A-4-2-1**	0,05%
RAMIREZ GALARZA MARTHA VERONICA	40,00	-	-	-	-	40,00	**2A-4-2-1**	0,00%
REINOSO BONILLA PEDRO MIGUEL	-	-	-	-	168,00	168,00	**2A-4-2-1**	0,02%
RIVERA CADENA JUAN PABLO	-	(1,92)	-	-	-	(1,92)	**2A-4-2-1**	0,00%
RIVERA MINO MARIA AUGUSTA	-	-	-	-	103.708,	103.708,83	**2A-4-2-1**	10,59%

					83			
ROBALINO CUALCHI JAIME RODRIGO	-	-	-	-	490,00	490,00	**2A-4-2-1**	0,05%
ROBALINO LOPEZ JOSE MIGUEL	-	-	-	-	1.537,81	1.537,81	**2A-4-2-1**	0,16%
ROBAYO ARCOS EDGAR JEOVANY	378,20	238,55	-	-	-	616,75	**2A-4-2-1**	0,06%
ROBAYO CARRILLO SULAY ESTEFANIA	2.892,10	559,82	-	-	-	3.451,92	**2A-4-2-1**	0,35%
ROBLES VELEZ LIANA MARIA	-	-	-	-	428,76	428,76	**2A-4-2-1**	0,04%
ROMERO SANCHEZ JOSE VICENTE	-	-	-	-	982,00	982,00	**2A-4-2-1**	0,10%
ROSAS DEL ALAMO CIA LTDA	5.300,00	-	-	-	-	5.300,00	**2A-4-2-1**	0,54%
ROSERO CHAVEZ SONIA ALEXANDRA	360,11	-	-	-	-	360,11	**2A-4-2-1**	0,04%
RUIZ POMASQUI JULIO ERNESTO	-	-	-	-	1.176,43	1.176,43	**2A-4-2-1**	0,12%
SALCEDO VILLAGRAN ROBERTO VICENTE	-	-	-	1.129,99	-	1.129,99	**2A-4-2-1**	0,12%
SAN JORGE ROSES AND FEELINGS S.C.C.							**2A-4-2-1**	1,71%

	12.151,81	3.491,48	1.103,77	-	-	16.747,06		
SANCHEZ CABASCANGO ARACELY SOFIA	-	957,51	-	110,00	-	1.067,51	**2A-4-2-1**	0,11%
SANCHEZ MATIZ RICARDO	-	-	-	-	2.040,25	2.040,25	**2A-4-2-1**	0,21%
SANCHEZ SANCHEZ LUIS RODOLFO	-	-	-	-	469,43	469,43	**2A-4-2-1**	0,05%
SANTA CLARA GARDENS	-	749,04	(10,44)	-	-	738,60	**2A-4-2-1**	0,08%
SAQUI CHANGO WASHINGTON HOMERO	-	271,17	-	-	-	271,17	**2A-4-2-1**	0,03%
SAQUINGA SAQUINGA MENSIAS	-	48,61	-	-	-	48,61	**2A-4-2-1**	0,00%
SEGOVIA CRUZ JUAN ANTONIO	-	-	-	-	171,95	171,95	**2A-4-2-1**	0,02%
SEVILLA PERALTA HORACIO SEBASTIAN	-	-	-	-	1.152,45	1.152,45	**2A-4-2-1**	0,12%
SIGCHA SIGCHA GUILLERMO	61,10	-	-	-	-	61,10	**2A-4-2-1**	0,01%
SILVESTRE SINCHIRE ESGAR ALONSO	-	-	-	-	500,00	500,00	**2A-4-2-1**	0,05%
SOLEDISPA MORAN ERICK FERNANDO	-	-	-	-	175,00	175,00	**2A-4-2-1**	0,02%
SOLOAGRO S.A							**2A-4-2-1**	0,20%

	1.968,52	-	-	-	-	1.968,52		
SOLUCIONES Y SERVICIOS ELECTROMECANICOS INTEGRALES ESCOBAR & ASOCIADOS SSEI CÍA. LTDA.	17,30	-	-	-	-	17,30	**2A-4-2-1**	0,00%
TABANGO QUINCHE EDGAR RICARDO	-	-	-	-	838,35	838,35	**2A-4-2-1**	0,09%
TACOAMAN QUINAPANTA HECTOR DANILO	649,00	-	-	-	-	649,00	**2A-4-2-1**	0,07%
TAISHACONSTRU-MAS CÍA. LTDA.	-	-	-	-	5.433,97	5.433,97	**2A-4-2-1**	0,55%
TANDAYAMO COYAGO GABRIEL SEBASTIAN	-	-	-	-	280,28	280,28	**2A-4-2-1**	0,03%
TAPIA IZA EDISON REINALDO	159,24	-	-	-	-	159,24	**2A-4-2-1**	0,02%
TAPIA OBANDO EDGAR IVAN	-	-	-	-	2.742,77	2.742,77	**2A-4-2-1**	0,28%
TELLO VELASTEGUI CHRISTIAN RAFAEL	57,28	246,80	-	-	-	304,08	**2A-4-2-1**	0,03%
TENEMASA CONCHA VERONICA BEATRIZ	-	998,90	-	-	-	998,90	**2A-4-2-1**	0,10%
TERAN CABASCANGO JHONNY ALEXANDER	-	-	-	-	730,00	730,00	**2A-4-2-1**	0,07%
TERREROS CARPIO LIBERTAD LAMARQUE	-	-	-	-	8.670,56	8.670,56	**2A-4-2-1**	0,89%

TEXCUMAR S.A	-	-	-	800,00	-	800,00	**2A-4-2-1**	0,08%
TIAMA PAUCAR JUAN FERNANDO	5.608,80	-	-	-	-	5.608,80	**2A-4-2-1**	0,57%
TIERRAMADRE AGRICOLA GANADERA S.A.	-	2.248,91	-	-	-	2.248,91	**2A-4-2-1**	0,23%
TILAPIACENTER S.A	-	-	-	-	1.861,14	1.861,14	**2A-4-2-1**	0,19%
TIPANTUNA AYALA REGINALDO	-	-	-	-	300,00	300,00	**2A-4-2-1**	0,03%
TIPANTUNA AYALA RUBEN	9,59	-	-	-	-	9,59	**2A-4-2-1**	0,00%
TIRITOSA S.A.	900,40	-	-	-	-	900,40	**2A-4-2-1**	0,09%
TITUANA PERUGACHI LUIS EDUARDO	-	276,97	-	-	-	276,97	**2A-4-2-1**	0,03%
TOAPANTA GUASGUA ROSA EMILIA	-	0,42	-	-	-	0,42	**2A-4-2-1**	0,00%
TOAPANTA LECHON ALBERTO	-	-	-	4.786,72	-	4.786,72	**2A-4-2-1**	0,49%
TOAPANTA LLUMIQUINGA MARCO VINICIO	-	-	-	9.471,	-	9.471,76	**2A-4-2-1**	0,97%

				76				
TOAPANTA TOAQUIZA SEGUNDO ALEJANDRO	-	-	100,00	-	-	100,00	**2A-4-2-1**	0,01%
TOMALA LOOR MARTIN ALEJANDRO	-	-	-	3.030,00	-	3.030,00	**2A-4-2-1**	0,31%
TONELLO SOLUCIONES INTEGRALES CÍA. LTDA.	-	4.610,70	-	-	-	4.610,70	**2A-4-2-1**	0,47%
TONTAG QUISHPE HILDA REBECA	-	-	-	-	4.660,33	4.660,33	**2A-4-2-1**	0,48%
TREJO SEVILLA DANIEL SANTIAGO	1.848,59	-	-	-	-	1.848,59	**2A-4-2-1**	0,19%
TUAREZ ZAMBRANO DARWIN ANTONIO	-	-	-	-	1.736,52	1.736,52	**2A-4-2-1**	0,18%
TUQUERRES ULCUANGO FAUSTO DANNY	-	-	-	-	4.065,87	4.065,87	**2A-4-2-1**	0,42%
TUTASIG LEON PAOLA VANESA	370,85	237,39	-	-	-	608,24	**2A-4-2-1**	0,06%
ULCUANGO ALBACURA LUIS ANTONIO	-	-	7,36	-	-	7,36	**2A-4-2-1**	0,00%
ULCUANGO CABASCANGO LUIS ALBERTO	-	(0,02)	-	-	-	(0,02)	**2A-4-2-1**	0,00%
ULCUANGO CONLAGO CARMELINA							**2A-4-2-1**	0,18%

	562,06	1.246,99	-	-	-	1.809,05		
UNIQUEFLOWERS S.A.S.	-	-	188,45	-	-	188,45	**2A-4-2-1**	0,02%
USHINA YASCUAL WILSON WILMER	-	-	-	-	959,80	959,80	**2A-4-2-1**	0,10%
VACA CARRILLO MARCO ANTONIO	-	-	-	-	320,00	320,00	**2A-4-2-1**	0,03%
VALDIVIESO ROJAS ISRAEL ALEJANDRO	-	-	-	-	2.000,30	2.000,30	**2A-4-2-1**	0,20%
VALENCIA CUALCHI FAUSTO JEFFERSON	-	-	-	-	482,00	482,00	**2A-4-2-1**	0,05%
VARGAS PAUCAR LIDA AMPARITO	294,00	-	-	-	-	294,00	**2A-4-2-1**	0,03%
VASQUEZ CEPEDA LUIS VICENTE	5.750,00	-	-	-	-	5.750,00	**2A-4-2-1**	0,59%
VERA INTRIAGO SEGUNDO EDULFO	8.541,34	-	561,87	-	-	9.103,21	**2A-4-2-1**	0,93%
VERANA S.A.S	100,84	-	-	-	-	100,84	**2A-4-2-1**	0,01%
VIERA HEREDIA PACO	-	-	-	-	2.890,60	2.890,60	**2A-4-2-1**	0,30%
VILLACIS PORRAS LORENA MARITZA							**2A-4-2-1**	0,18%

	-	-	-	-	1.809,25	1.809,25		
VILLAMAR CABALLERO ERNESTO VICENTE	-	582,45	-	-	-	582,45	**2A-4-2-1**	0,06%
VINUEZA LAGOS SAULO GABRIEL	-	-	-	-	88.022,54	88.022,54	**2A-4-2-1**	8,99%
VINUEZA VINUEZA JOHANNA GRIMANEZA	-	-	-	-	930,60	930,60	**2A-4-2-1**	0,09%
VIRACUCHA TENE ROBERTO CARLOS	-	123,99	-	-	-	123,99	**2A-4-2-1**	0,01%
VIVANCO MORENO BRYAN JOSUE	-	1.804,06	-	-	-	1.804,06	**2A-4-2-1**	0,18%
YAGUAL VERA WILMINGTON FABRIZZIO	-	-	-	1.205,55	-	1.205,55	**2A-4-2-1**	0,12%
YAGUALCOTA CUASCOTA YESSENIA KARINA	(8,68)	-	-	-	-	(8,68)	**2A-4-2-1**	0,00%
YANZA GUAPISACA ANGEL HUMBERTO	-	-	1.950,06	-	-	1.950,06	**2A-4-2-1**	0,20%
YAULI CAIZALUISA NELSON BOLIVAR	-	124,74	-	-	-	124,74	**2A-4-2-1**	0,01%
YEPEZ YEPEZ RODRIGO ARMANDO	-	-	-	-	180,05	180,05	**2A-4-2-1**	0,02%

YURAEQUATOR C.L.	-	-	-	-	693,22	693,22	**2A-4-2-1**	0,07%
ZAMBRANO BENAVIDES OMAR ALEXANDER	-	-	-	-	807,99	807,99	**2A-4-2-1**	0,08%
ZAMBRANO CHONILLO FREDY HUMBERTO	-	3.783,18	-	-	-	3.783,18	**2A-4-2-1**	0,39%
ZAMBRANO QUIROLA PIO MARCOS	-	-	-	-	1.251,60	1.251,60	**2A-4-2-1**	0,13%
ZAMBRANO SOLIS FATIMA LEONOR	-	-	-	-	272,20	272,20	**2A-4-2-1**	0,03%
ZAMORANO JIMENEZ CESAR MANUEL	-	810,56	-	-	-	810,56	**2A-4-2-1**	0,08%
ZAMORANO MORAN FELIPE ANDRES	-	365,06	-	-	-	365,06	**2A-4-2-1**	0,04%
ZAPATA SEGOVIA MARIA JOSE	-	-	-	-	160,55	160,55	**2A-4-2-1**	0,02%
ZULCA QUIMBIULCO JOSE ROBERTO	-	-	-	-	630,00	630,00	**2A-4-2-1**	0,06%
ZURITA CUASCOTA MARIA LEONOR	-	-	798,85	-	-	798,85	**2A-4-2-1**	0,08%
ZURITA ROMERO JORGE GUILLERMO	-	-	-	-	404,74	404,74	**2A-4-2-1**	0,04%
Cuentas comerciales por cobrar Σ	**268.97**	**74.493**	**16.911**	**58.860**	**560.401,**	**979.646,77**		**100%**

	9,44	**,97**	**,00**	**,97**	**39**			
	27%	**8%**	**2%**	**6%**	**57%**	**100%**		

Saldo Anexo	**979.646,77**
Diferencia	(173.593,21)
Saldo en Libros	**806.053,56**

2A-4

OBJETIVO:

Determinar la razonabilidad del área de EEFF al 30 de junio del 2023

PROCEDIMIENTO:

Se solicitó al departamento de contabilidad el detalle las cuentas por cobrar

Se realizó un cruce con libros, identificando las cuentas a donde se carga la cartera de los clientes.

Se procedió a realizar confirmación de saldos a los rubros más significativos.

Se procedió a comparar los saldos recibidos en las conformaciones con los saldos de libros.

FUENTES DE INFORMACIÓN:

Reporte de antigüedad de cartera al 30 de junio del 2023

MARCAS:

Σ Sumatoria

 Cálculo realizado por auditoría.

 Según libros a la fecha de corte

Vf Verificado físicamente por auditoría

RESUMEN DE OBSERVACIONES:

1.-

CONCLUSIÓN:	**RAZONABLE**

3.3.3. Inventarios

MOVIMIENTO DE INVENTARIOS

2A-7-1

Nombre del Cliente:	**IMPORTADORA AGRO ECUADOR RUESVI CÍA. LTDA.**	**Elaborado por:**	**Revisado por:**	**Aprobado por:**	**Cédula**
Nombre del Documento:	**MOVIMIENTO DE INVENTARIOS**	**SRCM**	**TG**	**SRCM**	**2A-7-1**
Final del Período:	**30 DE JUNIO DE 2023**	20 de diciembre 2024	20 de diciembre 2024	20 de diciembre 2024	

Código	Cuenta	Saldo en libros 31-Dic-2022	Compras	Costo de ventas	Ajuste	Reclasificación	Transferencia	Saldo en libros 30-Jun-2023	Diferencia	Saldo según Anexo al 30-Jun-2023

1010301001	Inventario Mercaderia Venta Ambato	164.774,40	12.006,92	(44.702,72)	(4.837,02)	-	89.231,04	216.472,62	60,77	216.411,85
1010301002	Inventario Mercaderia Venta Ascazubi	15.982,29	-	(25.821,10)	246,09	-	27.322,11	17.729,39	0,21	17.729,18
1010301003	Inventario Mercaderia Yambo	984.395,11	2.133.586,87	(959.823,90)	72.847,70	(668,89)	(1.280.105,71)	950.231,18	132,38	950.098,80
1010301004	Inventario Mercaderia Tabacundo	343.233,04	22.141,94	(1.189.181,21)	17.103,68	-	1.175.533,91	368.831,36	570,40	368.260,96
1010301005	Inventario Mercaderia Manta	101.935,93	194,45	(168.237,06)	1.554,19	-	162.478,14	97.925,65	(3,05)	97.928,70
1010301006	Inventario Nobis	41.468,46	66.417,76	(87.247,18)	2.944,68	-	955,37	24.539,09	812,66	23.726,43
1010301007	Inventario Flodecol	15.911,57	13.177,73	(27.034,07)	23,90	-	(834,16)	1.244,97	(27,00)	1.271,97
1010301008	Inventario Riego Guaranda	-	171.200,28	-	45.248,07	-	(174.970,45)	41.477,90	(0,01)	41.477,91
1010301	Transferencias en									

094	trßnsito	-	-	-	-	-	555,44	555,44	555,44	-
1010301099	Inventario en Transito Importaciones	(18.391,95)	112.939,63	-	2.920,00	-	(97.371,26)	96,42	96,42	-
Total Inventario	**Σ**	**1.649.308,85**	**2.531.665,58**	**(2.502.047,24)**			**2A-7-3**	**1.719.104,02**	**2.198,23**	**1.716.905,79**
			2A-7-2					**2A-7**		

Diferencia -

Saldo en Libros	**2.502.047,24**

2A-82

-

Cruce de consumos con el costo

REF/PT	Codigo	Cuenta	SALDO EN LIBROS 30-Jun-2023
2A-82	5010101001	Costo de Ventas Ambato	44.289,93
2A-82	5010101002	Costo de Ventas Ascazubi	25.821,10
2A-82	5010101003	Costo de Ventas Yambo	880.732,66

2A-82	5010101004	Costo de Ventas Tabacundo	1.179.717,17
2A-82	5010101005	Costo de Ventas Manta	167.005,16
2A-82	5010101095	Costo de Ventas Insumos Ambato	309,96
2A-82	5010101096	Costo de Ventas Insumos Yambo	688,84
2A-82	5010101097	Costo de Ventas Insumos Tabacundo	9.464,04
2A-82	5010101098	Costo de Ventas Insumos Manta	1.132,03
2A-82	5010102001	Proyecto Palora	276,50
2A-82	5010102002	Costo De Venta Proyectos Materiales	21,68
2A-82	5010102003	Costo de Ventas Proyecto Nobis	95.237,52
2A-82	5010102004	Costo de ventas Proyecto Flodecol	34.137,75
2A-82	5010102008	Costo de Ventas Proyectos Yambo	63.212,90

OBJETIVO:

Determinar la razonabilidad del saldo de Inventarios al 30 de junio del 2023.

PROCEDIMIENTO:

Solicitamos los mayores contables del 1 de enero al 30 de junio del 2023.

Realizamos el movimiento de las cuentas por tipo de transacción y cruzamos con los saldos en libros al 30 de junio del 2023.

Analizamos la documentación soporte en base a la materialidad de los movimientos más significativos. Ver **P/T 2A-7-2**

FUENTES DE INFORMACIÓN:

Mayores contables entre el 1 de enero y el 30 de junio del 2023.

Reporte de movimientos de inventarios del 1 de enero al 30 de junio del 2023.

MARCAS:

- Ʉ Valores tomados de libro mayor
- Σ Sumatoria
- □ Según libros a la fecha de corte

RESUMEN DE OBSERVACIONES:

1.-

CONCLUSIÓN: **RAZONABLE**

3.3.4. Anticipo proveedores

DETALLE DE ANTICIPOS A PROVEEDORES

CEDULA 2A-8-1

Nombre del Cliente:	IMPORTADORA AGRO ECUADOR RUESVI CÍA. LTDA.	Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:	Cédula
Nombre del Documento:	DETALLE DE ANTICIPOS A PROVEEDORES	SRCM	TG	SRCM	2A-8-1
Final del Período:	30 DE JUNIO DE 2023	20 de diciembre 2024	20 de diciembre 2024	20 de diciembre 2024	

Código contable	Cuenta	Fecha	Asiento	Detalle	Entidad	Comprobante	Antigüedad	Valor del Anticipo entregado
1010401001	Anticipos Proveedo		0	SALDO INICIAL			45107	22.927,5

	res							0
1010401001	Anticipos Proveedores	3/2/2023	226	ENCOMIENDA PENDIENTE FACTURA HERMANO ING JAVIER DEBE ENTREGAR	Fondos por justificar		147	76,87
1010401001	Anticipos Proveedores	14/3/2023	459	ANTICIPO TERRENO TABACUNDO	Banco Internacional S.A.	3030908	108	2.500,00
1010401001	Anticipos Proveedores	4/4/2023	1510	ANTICIPO PROVEEDORES ING. JAVIER ESCOBAR	Banco Internacional S.A.	3138565	87	22.000,00
1010401001	Anticipos Proveedores	5/4/2023	635	PRESTAMO ING JAVIER (SUBE TRF ING JENNY)	Banco Pichincha C.A.	44348659	86	30.000,00
1010401001	Anticipos Proveedores	14/6/2023	1398	ABONO SEGUN PROMESA DE COMPRA-VENTA TERRENO	Banco Pichincha C.A.	56123622	16	22.500,00
1010401001	Anticipos Proveedores	14/6/2023	1397	ABONO SEGUN PROMESA DE COMPRA-VENTA	Banco Pichincha C.A.	49857104	16	80.000,00

Total Anticipos a proveedores		**Σ**						**180.004,37**
							Diferencia	**(563,00)**

Saldo en Libros	**180.567, 37**

2A-8

OBJETIVO:
Determinar la razonabilidad de las partidas al 30 de junio del 2023.

PROCEDIMIENTO
Solicitamos el anexo de los valores que sustenten el saldo en libros.
Realizamos un análisis y revisión de documentación fuente que respalde el saldo.
Analizamos las transacciones realizadas y determinamos posibles diferencias.

FUENTES DE INFORMACIÓN:
Detalle de la antigüedad de los anticipos entregados a los proveedores.

MARCAS Y VERIFICACIONES:

- No cumple verificación.
- Cumple con la verificación
- **Σ** Sumatoria
- **Vf** Verificado físicamente por auditoría
- Según libros a la fecha de corte
- **Ʉ** Valores tomados de libro mayor
- **A=** Documento soporte (contrato, comprobante de egreso, letra de cambio.).
- **B=** Firma de responsabilidad (Procesado y Visto Bueno)

RESUMEN DE OBSERVACIONES:

1.-

CONCLUSIÓN: **RAZONABLE**

3.3.5. Seguros pagados por anticipado

CALCULO GLOBAL DE SEGUROS

CEDULA: 2A-8-2

Nombre del Cliente:	**IMPORTADORA AGRO ECUADOR RUESVI CÍA. LTDA.**	**Elaborado por:**	**Revisado por:**	**Aprobado por:**	**2A-8-2**
Nombre del Documento:	**CALCULO GLOBAL DE SEGUROS**	**SRCM**	**TG**	**SRCM**	
Final del Período:	**30 DE JUNIO DE 2023**				

	Vf	Vf	Vf	Vf	Vf	Vf	Vf	Vf	Vf	□	□	□
REF/P	**Tipo de**	**Asegura**	**No. De**	**Vigencia de la**		**Valor de**	**Super.**	**Subtotal**	**I.V.A**	**Total**	**Dias**	

VIMAE & ASOCIADOS

T Póliza de Segúros	Seguro	dor	Póliza	Poliza		Prima	Cias.			Prima		Diario
				Desde	Hasta							
2A-8-2-01	Vehiculo	Chubb	4339964	28-ene-22	5-feb-24	3.080,89	130,23	3.211,12	385,33	3.596,45	738	4,35
2A-8-2-02	Transporte	Chubb	369324	1-jul-22	1-jul-23	3.990,00	166,60	4.156,60	498,79	4.655,39	365	11,39
2A-8-2-03	Vehiculo	Hispana	217815	5-jul-22	5-jul-23	636,00	28,44	664,44	79,73	744,17	365	1,82
2A-8-2-04	Vehiculo	Hispana	217805	5-jul-22	5-jul-23	636,00	48,44	684,44	82,13	766,57	365	1,88
2A-8-2-05	Vehiculos livianos	Sweaden	270557	6-jul-22	6-jul-23	1.379,50	60,18	1.439,68	172,76	1.612,44	365	3,94
2A-8-2-06	Incendio	Sur	704118	5-ago-22	5-ago-23	700,34	31,01	731,35	87,76	819,11	365	2,00
2A-8-2-07	Vehiculo	Hispana	219413	9-ago-22	9-ago-23	671,76	49,87	721,63	86,60	808,23	365	1,98
2A-8-2-08	Vehiculo Pesado	Sweaden	79193	5-nov-22	5-nov-23	1.498,00	64,92	1.562,92	187,55	1.750,47	365	4,28
2A-8-2-09	Vehiculo	Latina	375799	16-nov-22	16-nov-23	4.773,00	199,93	4.972,93	596,75	5.569,68	365	13,62
2A-8-2-	Vehiculo	ZURICH	VL-	13-jun-	13-jun-					1.534,4	366	3,74

10			2156	23	24	1.316,96	53,12	1.370,08		164,41	9		
2A-8-2-11	Vehículo	Latina	381962	29-jun-23	29-jun-24	750,05	33,00	783,05		93,97	877,02	366	2,14
TOTAL					**Σ**	**19.432,50**	**865,74**	**20.298,24**		**2.435,79**	**22.734,03**		

	Vf	**Vf**	**Vf**	□	□	□	□	□			
REF/PT Póliza de Segúros	**Tipo de Seguro**	**Asegurador**	**No. De Póliza**	**Gasto 2022**		**Gasto 2023**		**Por Devengar**		**Estado**
				Días	**Valor**	**Días**	**Valor**	**Días**	**Valor**	
2A-8-2-01	Vehiculo	Chubb	4339964	337	1.466,32	180	783,20	221	961,60	Vigente
2A-8-2-02	Transporte	Chubb	369324	183	2.083,99	180	2.049,83	2	22,78	Vigente
2A-8-2-03	Vehiculo	Hispana	217815	179	325,85	180	327,67	6	10,92	Vigente
2A-8-2-	Vehiculo	Hispana	217805	179	335,66	180	337,53	6	11,25	

04										Vigente
2A-8-2-05	Vehiculos livianos	Sweaden	270557	178	702,09	180	709,98	7	27,61	Vigente
2A-8-2-06	Incendio	Sur	704118	148	296,55	180	360,67	37	74,14	Vigente
2A-8-2-07	Vehiculo	Hispana	219413	144	284,70	180	355,87	41	81,06	Vigente
2A-8-2-08	Vehiculo Pesado	Sweaden	79193	56	239,79	180	770,76	129	552,37	Vigente
2A-8-2-09	Vehiculo	Latina	375799	45	613,10	180	2.452,40	140	1.907,43	Vigente
2A-8-2-10	Vehiculo	ZURICH	VL-2156	-	-	17	63,64	349	1.306,44	Vigente
2A-8-2-11	Vehículo	Latina	381962	-	-	1	2,14	365	780,91	Vigente
	TOTAL				**6.348,05**		**8.213,68**		**5.736,50**	
						Diferencias	**51,16**		**(5.218,14)**	

Saldo en Libros	**8.264,84**	**518,36**
	2A-83	**2A-8**
	1%	-10%

Cruce Gasto de Seguros **(5.685,35)**

REF/PT	Codigo	Cuenta	SALDO EN LIBROS 30-Jun-2023
2A-82	5020210005	Seguro Vehiculos Ventas	6.203,61
2A-82	5020210009	Seguro de mercaderias Ventas	2.061,23

Saldo por Devengar

OBJETIVO:

Determinar la razonabilidad de los saldos presentados al 30 de junio del 2023.

PROCEDIMIENTO:

Se solicito las pólizas de seguro al Contador de la empresa.
Se realizo un resumen de las pólizas de acumulación para verificar su vigencia.
Se calcularon los impuestos.
Se cruzo los valores con el gasto de la empresa para determinar diferencias.

FUENTES DE INFORMACIÓN:

Pólizas de seguros y facturas
Estados Financieros de la Entidad al 30 de junio del 2023

MARCAS:

Σ	Sumatoria
□	Cálculo realizado por auditoría.
□	Según libros a la fecha de corte
Dif	Diferencias
Vf	Verificado físicamente por auditoría

RESUMEN DE OBSERVACIONES:

1.-

CONCLUSIÓN: **RAZONABLE**

3.3.6. Obligaciones tributarias con SRI

RESUMEN DE DIFERENCIAS ENTRE DECLARACIÓN DEL IVA VERSUS ATS

CEDULA 2A-9-1

Nombre del Cliente:	**IMPORTADORA AGRO ECUADOR RUESVI CÍA. LTDA.**	**Elaborado por:**	**Revisado por:**	**Aprobado por:**	**Cédula**
Nombre del Documento:	**RESUMEN DE DIFERENCIAS ENTRE DECLARACIÓN DEL IVA VERSUS ATS**	**SRCM**	**TG**	**SRCM**	**2A-9-1**
Final del Período:	**30 DE JUNIO DE 2023**	21 diciembre 2024	21 diciembre 2024	21 diciembre 2024	

COMPRAS											
	Vf	**Vf**	**Vf**					□	□	□	
Mes	**Compras Anexo Transaccional**			**Compras Declaración**				**Diferencias**			
	BI	**BI Tarifa**	**Valor IVA**	**BI Tarifa**	**BI Tarifa**	**BI No**	**Valor IVA**	**Tarifa 0%**	**BI No**	**Valor IVA**	

	Tarifa 12%	0%		12%	0%	objeto de IVA			objeto de IVA	
Enero	70.947,41	85.474,64	8.513,64	70.947,41	85.187,57	287,07	8.513,69	**287,07**	**287,07**	**0,05**
Febrero	50.330,92	109.923,73	6.039,70	50.330,92	109.606,48	317,25	6.039,71	**317,25**	**317,25**	**0,01**
Marzo	48.779,76	78.439,05	5.853,54	48.779,76	78.099,72	339,33	5.853,57	**339,33**	**339,33**	**0,03**
Abril	198.463,54	86.153,18	23.815,73	198.463,54	85.876,42	276,76	23.815,62	**276,76**	**276,76**	**(0,11)**
Mayo	143.477,27	75.345,22	17.217,30	143.477,27	75.073,78	271,44	17.217,27	**271,44**	**271,44**	**(0,03)**
Junio	129.898,61	108.903,34	15.587,85	129.898,61	108.666,04	237,30	15.587,83	**237,30**	**237,30**	**(0,02)**

Total										

Σ	**641.897,5**	**544.239,16**	**77.027,76**	**641.897,51**	**542.510,01**	**1.729,15**	**77.027,70**	**1.729,15**	**1.729,15**	**(0,06)**

VENTAS

Vf **Vf**

Mes	**Ventas Anexo Transaccional**		**Ventas Declaración**			**Diferencias**	
	Ventas 12%	**Ventas 0%**	**Ventas 12%**	**Ventas 0%**	**Valor IVA Vtas.**	**Ventas 12%**	**Ventas 0%**
Enero	85.803,95	521.992,57	85.803,95	521.992,57	10.296,47	-	-
Febrero	53.383,51	338.870,74	53.383,51	338.870,74	6.406,02	-	-
Marzo	39.324,19	457.074,81	39.324,19	457.074,81	4.718,90	-	-
Abril	61.231,25	516.700,68	61.231,25	516.700,68	7.347,75	-	-
Mayo	89.207,30	542.901,84	89.207,30	542.901,84	10.704,88	-	-
Junio	161.545,80	669.391,79	161.545,80	669.391,79	19.385,50	-	-
Total Σ	**490.496,00**	**3.046.932,43**	**490.496,00**	**3.046.932,43**	**58.859,52**	-	-

OBJETIVO:

Comprobar la integridad de los valores declarados en el 104 vs Anexo Transaccional.

PROCEDIMIENTO:

Solicitamos los Anexos Transaccionales mensuales al 30 de junio del 2023.

Realizamos un resumen de los valores presentados en el anexo transaccional al 30 de junio del 2023

Se cotejaron valores entre lo presentado en declaraciones vs anexos transaccionales.

MARCAS:

Σ Sumatoria

Dif Diferencias

₡ Cálculo realizado por auditoría

Ʉ Valores tomados de libro mayor

Vf Verificado físicamente por auditoría

RESUMEN DE OBSERVACIONES:

CONCLUSIÓN: RAZONABLE

VIMAE & ASOCIADOS

RESUMEN DE DIFERENCIAS ENTRE RETENCIONES EN LA FUENTE DE IMPUESTO DE IVA VERSUS ATS

CEDULA 2A-9-2

Nombre del Cliente:	**IMPORTADORA AGRO ECUADOR RUESVI CÍA. LTDA.**	**Elaborado por**	**Revisado por:**	**Aprobado por:**	**Cédula**
Nombre del Documento:	**RESUMEN DE DIFERENCIAS ENTRE RETENCIONES EN LA FUENTE DE IMPUESTO DE IVA VERSUS ATS**	**SRCM**	**TG**	**SRCM**	**2A-9-2**
Final del Período:	**30 DE JUNIO DE 2023**	21 diciembre 2024	21 diciembre 2024	21 diciembre 2024	

Retenciones en la Fuente de IVA por pagar		

Vf

Mes	Retenciones en la Fuente de IVA según Anexo	Retenciones en la Fuente de IVA según Declaración	Diferencias
	Impuesto	**Impuesto**	**Impuesto**
Enero	4.139,24	4.139,24	-
Febrero	2.949,30	2.949,30	-
Marzo	2.746,60	2.746,60	-
Abril	4.964,80	4.964,80	-
Mayo	4.510,33	4.510,33	-
Junio	4.493,72	4.493,72	-
Σ	**23.803,99**	**23.803,99**	**-**

OBJETIVO:

Comprobar la integridad de los valores declarados en el 104 vs Anexo Transaccional.

PROCEDIMIENTO:

Solicitamos los Anexos Transaccionales mensuales al 30 de junio del 2023

Realizamos un resumen de los valores presentados en el anexo transaccional en cuanto a Retenciones IVA al 30 de junio del 2023

Se cotejaron valores entre lo presentado en declaraciones vs anexos transaccionales.

MARCAS:

Σ	Sumatoria
Dif	Diferencias
□	Cálculo realizado por auditoría,
₡	Según informe de auditoría año anterior
Ʉ	Valores tomados de libro mayor
Vf	Verificado físicamente por auditoría

RESUMEN DE OBSERVACIONES:

1

CONCLUSIÓN: **RAZONABLE**

VIMAE & ASOCIADOS

RESUMEN DE DECLARACIONES DE IMPUESTO A LA RENTA (F103)

CEDULA 2A-9-3

Nombre del Cliente:	**IMPORTADORA AGRO ECUADOR RUESVI CÍA. LTDA.**	**Elaborado por:**	**Revisado por:**	**Aprobado por:**	**Cédula**
Nombre del Documento:	**RESUMEN DE DECLARACIONES DE IMPUESTO A LA RENTA (F103)**	**SRCM**	**TG**	**SRCM**	**2A-9-3**
Final del Período:	**30 DE JUNIO DE 2023**	21 diciembre 2024	21 diciembre 2024	21 diciembre 2024	

			Vf	**Vf**	**Vf**	**Vf**	**Vf**	**Vf**
				DATOS Y VALORES TOMADOS DE DECLARACIONES MENSUALES DE RET FUENTE				
101	**Mes**		**Enero**	**Febrero**	**Marzo**	**Abril**	**Mayo**	**Junio**
302	EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA QUE SUPERA O NO LA BASE DESGRAVADA		40.831,89	39.991,44	39.503,36	39.360,40	41.605,26	39.242,84
-	OTROS PAGOS LOCALES		156.422,0	160.254,65	127.218,81	284.616,72	218.822,49	238.801,95

			5					

349	**Subtotal operaciones efectuadas en el país - Base imponible**		**197.253,94**	**200.246,09**	**166.722,17**	**323.977,12**	**260.427,75**	**278.044,79**
399	**Subtotal operaciones efectuadas en el país - Valor retenido**		**2.832,13**	**3.077,88**	**2.527,26**	**5.327,80**	**4.182,34**	**4.457,52**

352	En relación de dependencia que supera o no la base desgravada		275,00	274,99	275,00	274,99	275,00	275,00

499	**TOTAL DE RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA CAMPOS 399+498**		**2.832,13**	**3.077,88**	**2.527,26**	**5.327,80**	**4.182,34**	**4.457,52**

	Diferencia en impuestos pagados		**2.832,13**	**3.077,88**	**2.527,26**	**5.327,80**	**4.182,34**	**4.457,52**

Código	**Saldo movimiento contable**	**Σ**	**(2.832,09)**	**(3.077,87)**	**(2.527,30)**	**(5.327,79)**	**(4.182,29)**	**(4.457,62)**
2010701002	***Retenciones Bienes 1,75%***	**U**	(832,98)	(1.310,33)	(745,35)	(3.217,92)	(2.095,29)	(1.815,16)
2010701003	***Retenciones 2%***	**U**	(211,74)	(58,43)	(48,43)	(149,34)	(165,53)	(84,36)
2010701005	***Retenciones Servicios (Intelecto), Notarios***	**U**	-	(4,71)	-	-	-	(59,21)
201070	***Retenciones Transporte 1%***	**U**						

1006			(336,32)	(222,74)	(178,11)	(359,06)	(207,18)	(388,23)
2010701007	***Retenciones Publicidad***	**U**	-	(38,50)	-	-	-	-
2010701008	***Retenciones Seguros***	**U**	(4,21)	(3,93)	(3,60)	(3,93)	(3,52)	(5,87)
2010701009	***Retenciones Arriendos***	**U**	(298,60)	(298,61)	(327,12)	(383,12)	(253,35)	(309,21)
2010701011	***Retenciones Otras Aplicables 1%***	**U**	(105,22)	(105,65)	(61,85)	(78,47)	(97,25)	(121,15)
2010701012	***Retenciones Otras Aplicables 2,75***	**U**	(278,35)	(161,11)	(224,46)	(129,65)	(426,46)	(137,64)
2010701015	***Retenciones Profesionales 10%***	**U**	(489,67)	(598,87)	(663,38)	(731,31)	(658,71)	(781,80)
2010701021	***Retenciones En Relación de Dependencia***	**U**	(275,00)	(274,99)	(275,00)	(274,99)	(275,00)	(274,99)
2010701023	***Retenciones Comisiones y servicios predomina intelecto***	**U**	-	-	-	-	-	(480,00)
	Diferencia	**(a)**	**0,04**	**0,01**	**(0,04)**	**0,01**	**0,05**	**(0,10)**

OBJETIVO:

Determinar la exactitud de los valores declarados en el Formulario 103 de IRF.

PROCEDIMIENTO:

Solicitamos las declaraciones mensuales (Form. 103) al 30 de junio del 2023.

Realizamos un recalculo de los valores declarados al 30 de junio del 2023.

Realizamos el cruce de los movimientos y saldos según Mayores vs los valores presentados en las declaraciones.

MARCAS:

Σ	Sumatoria
Dif	Diferencias
□	Cálculo realizado por auditoría
₡	Según informe de auditoría año anterior
Ʉ	Valores tomados de libro mayor
Vf	Verificado físicamente por auditoría

RESUMEN DE OBSERVACIONES:

1

CONCLUSIÓN: **RAZONABLE**

3.3.7. Propiedad, planta y equipo

MOVIMIENTO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

CEDULA 2A-20-2

Nombre del Cliente:	**IMPORTADORA AGRO ECUADOR RUESVI CÍA. LTDA.**	**Elaborado por:**	**Revisado por:**	**Aprobado por:**	**Cédula**
Nombre del Documento:	**MOVIMIENTO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**	**SRCM**	**TG**	**SRCM**	**2A-20-1**
Final del Período:	**30 DE JUNIO DE 2023**	21 diciembre 2024	21 diciembre 2024	21 diciembre 2024	

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA CONTABLE		SALDO EN LIBROS 31-Dic-2022	COMPRAS	ACTIVACIÓN	BAJA	INGRESO	RECLASIFICACIÓN	SALDO EN LIBROS 30-Jun-23
1020101001	Terrenos		160.247,86	-	-	-	-	-	160.247,86
1020102001	Edificios		156.082,64	-	-	-	-	-	156.082,64
1020102005	Maquinaria Y Equipo		124.282,00	12.000,00	-	(1.822,85)	668,89	-	135.128,04
1020102006	Vehiculos		284.517,23	102.841,27	-	-	-	-	387.358,50
1020102007	Equipo de Computo		25.813,14	-	-	-	-	-	25.813,14
	Total Costo PPyE	**Σ**	**750.942,87**	**114.841,27**	**-**	**(1.822,85)**	**668,89**	**-**	**864.630,18**

2A-20-2

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA CONTABLE		CRUCE LIBROS VS. ANEXO		
			LIBROS	DIFERENCIA	ANEXO
1020101001	Terrenos		160.247,86	160.247,86	-
1020102001	Edificios		156.082,64	-	156.082,64
1020102005	Maquinaria Y Equipo		135.128,04	(20.954,60)	156.082,64
1020102006	Vehículos		387.358,50	-	387.358,50
1020102007	Equipo de Computo		25.813,14	-	25.813,14
	Total Costo PPyE	**Σ**	**864.630,18**	**139.293,26**	**725.336,92**

2A-20-3

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA CONTABLE	SALDO EN LIBROS	GASTO	ACTIVACIÓN	BAJA	AJUSTE	RECLASIFICACIÓN	SALDO EN LIBROS

			31-Dic-2022						**30-Jun-23**
1020103001	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Com		(15.309,52)	(3.418,56)	-	-	-	-	(18.728,08)
1020103002	(-) Depreciación Maquinaria y Equipo		(26.230,47)	(6.602,21)	-	217,72	-	-	(32.614,96)
1020103003	(-) Depreciación Acumulada Vehículos		(120.111,64)	(25.327,28)	-	-	-	-	(145.438,92)
1020103004	(-) Depreciación Acumulada Edificios		(1.929,35)	(3.902,04)	-	-	-	-	(5.831,39)
	Total Depreciación PPyE	**Σ**	**(163.580,98)**	**(39.250,09)**	**-**	**217,72**	**-**	**-**	**(202.613,35)**

	Total Activos Fijos Netos	**Σ**	**587.361,89**	**75.591,18**	**-**	**(1.605,13)**	**668,89**	**-**	**662.016,83**

Ʉ □

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA CONTABLE		LIBROS	DIFERENCIA	GASTO
1020103001	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Com		(3.418,56)	-	3.418,56
1020103002	(-) Depreciación Maquinaria y Equipo		(6.602,21)	-	6.602,21
1020103003	(-) Depreciación Acumulada Vehículos		(25.327,28)	-	25.327,28
1020103004	(-) Depreciación Acumulada Edificios		(3.902,04)	-	3.902,04
	Total Depreciación PPyE	**Σ**	**(39.250,09)**	**(78.500,18)**	**39.250,09**

2A-83

	Total Activos Fijos Netos	**Σ**

Cruce de Gastos depreciación

REF/PT	Código	Cuenta	SALDO EN LIBROS 30-Jun-2023
2A-83	5020116002	Gto. Depreciación Equipo de Oficina Administrativ	239,83
2A-83	5020116003	Gto. Depreciación Equipo de Computación Administr	2.217,59
2A-83	5020116005	Gto. Depreciación Edificios	3.902,04
2A-83	5020214001	Gto. Depreciación Maquinaria y Equipo Ventas	6.362,38
2A-83	5020214002	Gto. Depreciación. Equipo de Computación Ventas	1.200,97
2A-83	5020214003	Gto. Depreciación Vehículos Ventas	25.327,28

OBJETIVO:

Determinar la razonabilidad del valor invertido en bienes muebles e inmuebles al 30 de junio del 2023

PROCEDIMIENTO:

Solicitamos los mayores a contabilidad del 1 de enero al 30 de junio del 2023.
Realizamos un movimiento de la cuenta por concepto de transacción.
Cruzamos y cotejamos los saldos iniciales con el informe de auditoría del año anterior y los saldos finales con la sumaria P/T **2A-20**
Solicitamos el listado de activos fijos al 31 de diciembre del 2022 y lo cruzamos con los saldos en libros P/T **2A-20-3**
Analizamos la documentación soporte de adiciones (facturas de compra) en P/T **2A-20-2**

FUENTES DE INFORMACIÓN:

Mayores contables entre el 1 de enero y el 30 de junio del 2023.
Reporte de Activos fijos del 1 de enero al 30 de junio del 2023.

MARCAS:

Σ	Sumatoria
Ppc	Papel proporcionado por el cliente
□	Según libros a la fecha de corte
Ʉ	Valores tomados de libro mayor

RESUMEN DE OBSERVACIONES:

CONCLUSIÓN: **RAZONABLE**

VIMAE & ASOCIADOS

CALCULO GLOBAL DE LA DEPRECIACIÓN

CEDULA 2A-20-2

Nombre del Cliente:	**IMPORTADORA AGRO ECUADOR RUESVI CÍA. LTDA.**	**Elaborado por:**	**Revisado por:**	**Aprobado por:**	**Cédula**
Nombre del Documento:	**CALCULO GLOBAL DE LA DEPRECIACIÓN**	**SRCM**	**GT**	**SRCM**	**2A-20-2**
Final del Período:	**30 DE JUNIO DE 2023**	21 diciembre 2024	21 diciembre 2024	21 diciembre 2024	

Ppc	Ppc	Ppc	Ppc	□	Ppc	□	□	30-jun-23 □
Tipo de Activo	**Activo**	**Fecha de corte de la Valuación**	**Costo NIIF**	**Vida Útil Restante (meses)**	**Vida Útil Restante (años)**	**Importe a depreciar**	**Vida útil total (días)**	**Vida útil consumida**
Edificios	EDIFICIO YAMBO	01/10/2022	156.082,64	240,00	20	156.082,64	7.300	272
Maquinaria Y Equipo	TERMOSELLADORA	30/07/2017	1.500,00	120,00	10	1.500,00	3.650	2161
Maquinaria Y Equipo	GENERADOR EG 6500 CX	08/09/2017	1.359,36	120,00	10	1.359,36	3.650	2121
Maquinaria Y Equipo	TERMOSELLADORA LEISER TWINNY	01/12/2017	9.431,40	120,00	10	9.431,40	3.650	2037
Maquinaria Y Equipo	EXTRUSORA MAN FUNSION 3C 230V/3500W (4-5)	27/04/2019	3.871,47	120,00	10	3.871,47	3.650	1525
Maquinaria Y Equipo	EXTRUSORA MAN FUNSION 3C 230V/2800W (4-5)	27/03/2018	3.950,00	120,00	10	3.950,00	3.650	1921
Maquinaria Y Equipo	COMENT C/TEST 50MM/PE 230V/1200W ROLL 50MM	01/10/2018	9.500,00	120,00	10	9.500,00	3.650	1733
Maquinaria Y	GENERADOR E6 6500 CXX SERIE	01/06/2			10			1490

Equipo	EBCC1026666	019	1.535,80	120,00		1.535,80	3.650	
Maquinaria Y	EXTRUSORA FUNSION 230V/3500W (4-5)	12/04/2						
Equipo	SERIE 1904231048	020	3.706,51	120,00	10	3.706,51	3.650	1174
Maquinaria Y		26/04/2						
Equipo	TERMOSELLADORA DEMTECH 220V	020	8.267,03	120,00	10	8.267,03	3.650	1160
Maquinaria Y	MIT SENSOR DDS ESTÁNDAR REV 02 SLA013-	28/08/2				13.590,0		
Equipo	21	021	13.590,07	120,00	10	7	3.650	671
Maquinaria Y	TWINNY T230V/2300W 50MM	15/09/2						
Equipo	SERIE2010271456	021	9.816,00	120,00	10	9.816,00	3.650	653
Maquinaria Y	TERMOSELLADORA LEISTER COMET 107.547	17/09/2						
Equipo	50MM	021	7.200,00	120,00	10	7.200,00	3.650	651
Maquinaria Y	TERMOSELLADORA DE GEOMEMBRANA DE	02/06/2						
Equipo	AIRE CALIENTE	022	3.571,43	120,00	10	3.571,43	3.650	393
Maquinaria Y		29/10/2						
Equipo	TENSIOM EXAMO 300F230V/200W	022	8.179,44	120,00	10	8.179,44	3.650	244
Maquinaria Y		29/10/2						
Equipo	BOMBA DE VACIO TENSION 120V	022	4.325,54	120,00	10	4.325,54	3.650	244
Maquinaria Y		19/02/2				30.832,2		
Equipo	MOTOR YANMAR 3TNV88 26.28HP	022	30.832,25	120,00	10	5	3.650	496
Maquinaria Y		19/02/2						
Equipo	EXTRUCSORA LST610C #1	022	1.822,85	120,00	10	1.822,85	3.650	496
Maquinaria Y		24/02/2						
Equipo	EXTRUSIÓN WELDER 50/60HZ/ 3680W	023	4.500,00	120,00	10	4.500,00	3.650	126

Maquinaria Y Equipo	EXTRUSIÓN WELDER 50/60HZ/ 3680W	16/04/2023	7.500,00	120,00	10	7.500,00	3.650	75
Vehiculos	SIN DETALLE	01/01/2018	3.150,00	60,00	5	3.150,00	1.825	2006
Vehiculos	ASIENTO INICIAL	30/06/2017	4.000,00	60,00	5	4.000,00	1.825	2191
Vehiculos	TBG2742 GREAT WALL	28/08/2017	18.191,25	60,00	5	18.191,25	1.825	2132
Vehiculos	TBE4323 NISSAN DOBLE CABINA ROJA	05/01/2018	17.500,00	60,00	5	17.500,00	1.825	2002
Vehiculos	TBA6456 CHEVROLET PLATEADO	07/12/2018	12.350,00	60,00	5	12.350,00	1.825	1666
Vehiculos	TBC9442 NISSAN	11/02/2020	4.450,00	60,00	5	4.450,00	1.825	1235
Vehiculos	TBH7941 CHEVROLET	11/02/2020	13.990,00	60,00	5	13.990,00	1.825	1235
Vehiculos	TBI7785 GREAT WALL	21/09/2020	22.509,20	60,00	5	22.509,20	1.825	1012
Vehiculos	TBJ1106 CHEVROLET	21/12/2020	22.312,50	60,00	5	22.312,5	1.825	921

						0		
Vehiculos	TBJ2124 CHEVROLET	26/02/2021	21.518,12	60,00	5	21.518,12	1.825	854
Vehiculos	TBJ3691 CABINA SIMPLE GREAT WALL BLANCO 2022	21/06/2021	23.205,36	60,00	5	23.205,36	1.825	739
Vehiculos	TBJ3690 CABINA DOBLE GREAT WALL PLATEADA 2022	21/06/2021	22.509,20	60,00	5	22.509,20	1.825	739
Vehiculos	TBJ8342 CAMION CHEVROLET NMR 513 EIII 3.0 2P 4X2	18/01/2022	26.519,11	60,00	5	26.519,11	1.825	528
Vehiculos	TBK1905 - TBK1906TERRALORD HEAVY DUTY AC 2.5 CD 4X2 TM Diesel BLANCO	17/05/2022	23.660,71	60,00	5	23.660,71	1.825	409
Vehiculos	TBK3414 TERRALORD HEAVY DUTY AC 2.5 CD 4X2 TM Diesel PLATEADO	29/07/2022	23.660,71	60,00	5	23.660,71	1.825	336
Vehiculos	TBK1905 - TBK1906TERRALORD HEAVY DUTY AC 2.5 CD 4X2 TM Diesel BLANCO	17/05/2022	24.991,07	60,00	5	24.991,07	1.825	409
Vehiculos	HILUX 2.4 CD 4X4 TM DIESEL	31/05/2023	43.369,11	60,00	5	43.369,11	1.825	30

Vehiculos	D-MAX CRDI 2.5 CD 4X4 TM DIESEL	23/06/2023	35.150,00	60,00	5	35.150,00	1.825	7
Vehiculos	PBZ7793 CAMION CANTER 5.5 TON	27/06/2023	4.688,23	60,00	5	4.688,23	1.825	3
Vehiculos	GROOVE LTZ AC 1.5 5P 4X2	28/06/2023	19.633,93	60,00	5	19.633,93	1.825	2
Equipo de Computo	COMPUTADORA DE ESCRITORIO 1	30/06/2017	621,37	36,00	3	621,37	1.095	2191
Equipo de Computo	COMPUTADORA DE ESCRITORIO 2	30/06/2017	607,14	36,00	3	607,14	1.095	2191
Equipo de Computo	COMPUTADORA DE ESCRITORIO 3	12/06/2018	600,00	36,00	3	600,00	1.095	1844
Equipo de Computo	COMPUTADORA DE ESCRITORIO 4	12/10/2018	565,84	36,00	3	565,84	1.095	1722
Equipo de Computo	COMPUTADORA DE ESCRITORIO 5	21/03/2019	600,00	36,00	3	600,00	1.095	1562
Equipo de Computo	COMPUTADORA DE ESCRITORIO 6	21/03/2019	700,00	36,00	3	700,00	1.095	1562
Equipo de Computo	COMPUTADORA DE ESCRITORIO 7	21/03/2019	562,20	36,00	3	562,20	1.095	1562
Equipo de Computo	COMPUTADORA DE ESCRITORIO 8	20/11/2019	625,00	36,00	3	625,00	1.095	1318
Equipo de	LAPTOP NOTEBOOK LENOVO 39	11/03/2			3			1206

Computo		020	696,42	36,00		696,42	1.095	
Equipo de	COMPUTADORA DE ESCRITORIO INTEL	12/06/2						
Computo	CORE 12/1TB DISCO	020	706,25	36,00	3	706,25	1.095	1113
Equipo de	NOTEBOOK DELL INSP 3593 CI3 4GB/1TB	03/08/2						
Computo	M:JN8TN	020	526,78	36,00	3	526,78	1.095	1061
Equipo de	NOTEBOOK DELL INSP 3593 CI3 4GB/1TB	03/08/2						
Computo	M:JN8TN	020	526,79	36,00	3	526,79	1.095	1061
Equipo de	NOTEBOOK LENOVO AMD R3 4GB/128GB SSD	28/10/2						
Computo	M:81W10094US	020	620,53	36,00	3	620,53	1.095	975
Equipo de	NOTEBOOK LENOVO AMD R3 4GB/128GB SSD	28/10/2						
Computo	M:81W10094US	020	620,54	36,00	3	620,54	1.095	975
Equipo de	MONITOR LENOVO 18.5 CORI I5-10400	27/01/2						
Computo	MEMORIA 8GB 1	021	651,79	36,00	3	651,79	1.095	884
Equipo de	MONITOR LENOVO 18.5 CORI I5-10400	05/02/2						
Computo	MEMORIA 8GB 2	021	651,79	36,00	3	651,79	1.095	875
Equipo de	MONITOR HP 19.5 CORE I5 MEMORIA RAM	01/03/2						
Computo	8GB 1"	021	587,06	36,00	3	587,06	1.095	851
Equipo de	MONITOR HP 19.5 CORE I5 MEMORIA RAM	01/03/2						
Computo	8GB 2"	021	587,05	36,00	3	587,05	1.095	851
Equipo de	MONITOR HP 19.5 PROCESADOR CORI I5	28/04/2						
Computo	MEMORIA 8GB	021	580,32	36,00	3	580,32	1.095	793
Equipo de		13/05/2						
Computo	DESKTOP HP600G4/SFF/I58500/8GB/WIN10PRO	021	625,32	36,00	3	625,32	1.095	778
Equipo de	LAPTO DELL INSPIRON 3501 CI7 8GB 256GB	13/05/2						
Computo	15.6 PANTAL	021	879,46	36,00	3	879,46	1.095	778

Equipo de Computo	MONITOR LG 19.5 CORE I5 MEMORIA RAM 4GB 1"	06/08/2021	415,18	36,00	3	415,18	1.095	693
Equipo de Computo	MONITOR LG 19.5 CORE I5 MEMORIA RAM 4GB 1"	06/08/2021	415,18	36,00	3	415,18	1.095	693
Equipo de Computo	MONITOR LG 19.5 CORE I5 MEMORIA 8GB	02/09/2021	459,82	36,00	3	459,82	1.095	666
Equipo de Computo	SERVIDOR DELL EMC POWER PROCESADOR XEON SILVER 420	06/09/2021	7.850,00	36,00	3	7.850,00	1.095	662
Equipo de Computo	DISCO DURO 2TB WESTERN DIGITAL DVR 8 CANALES	17/09/2021	632,95	36,00	3	632,95	1.095	651
Equipo de Computo	DISCO DURO 2TB WESTERN DIGITAL DVR 8 CANALES	17/09/2021	718,00	36,00	3	718,00	1.095	651
Equipo de Computo	COMPUTADOR DELL DE ESCRITORIO AIO INSPIRON	21/07/2022	2.180,36	36,00	3	2.180,36	1.095	344
	Σ		**703.713,43**	-	-	-	-	-

Ppc	**Ppc**	**Ppc**	**Ppc**	**Ppc**	□	□	□
Año	**Tipo de Activo**	**Activo**	**Fecha de corte**	**Costo NIIF**	**Depreciación Diaria**	**Depreciación Acumulada**	**Costo NETO**

			de la Valuación				
20			01/10/2	156.082,6			
22	Edificios	EDIFICIO YAMBO	022	4	21,38	5.815,68	150.266,96
20	Maquinaria Y		30/07/2				
17	Equipo	TERMOSELLADORA	017	1.500,00	0,41	888,08	611,92
20	Maquinaria Y		08/09/2				
17	Equipo	GENERADOR EG 6500 CX	017	1.359,36	0,37	789,92	569,44
20	Maquinaria Y		01/12/2				
17	Equipo	TERMOSELLADORA LEISER TWINNY	017	9.431,40	2,58	5.263,50	4.167,90
20	Maquinaria Y	EXTRUSORA MAN FUNSION 3C 230V/3500W	27/04/2				
19	Equipo	(4-5)	019	3.871,47	1,06	1.617,53	2.253,94
20	Maquinaria Y	EXTRUSORA MAN FUNSION 3C 230V/2800W	27/03/2				
18	Equipo	(4-5)	018	3.950,00	1,08	2.078,89	1.871,11
20	Maquinaria Y	COMENT C/TEST 50MM/PE 230V/1200W	01/10/2				
18	Equipo	ROLL 50MM	018	9.500,00	2,60	4.510,55	4.989,45
20	Maquinaria Y	GENERADOR E6 6500 CXX SERIE	01/06/2				
19	Equipo	EBCC1026666	019	1.535,80	0,42	626,94	908,86
20	Maquinaria Y	EXTRUSORA FUNSION 230V/3500W (4-5)	12/04/2				
20	Equipo	SERIE 1904231048	020	3.706,51	1,02	1.192,18	2.514,33
20	Maquinaria Y		26/04/2				
20	Equipo	TERMOSELLADORA DEMTECH 220V	020	8.267,03	2,26	2.627,33	5.639,70
20	Maquinaria Y	MIT SENSOR DDS ESTÁNDAR REV 02	28/08/2				

21	Equipo	SLA013-21	021	13.590,07	3,72	2.498,34	11.091,73
20	Maquinaria Y	TWINNY T230V/2300W 50MM	15/09/2				
21	Equipo	SERIE2010271456	021	9.816,00	2,69	1.756,12	8.059,88
20	Maquinaria Y	TERMOSELLADORA LEISTER COMET	17/09/2				
21	Equipo	107.547 50MM	021	7.200,00	1,97	1.284,16	5.915,84
20	Maquinaria Y	TERMOSELLADORA DE GEOMEMBRANA	02/06/2				
22	Equipo	DE AIRE CALIENTE	022	3.571,43	0,98	384,54	3.186,89
20	Maquinaria Y		29/10/2				
22	Equipo	TENSIOM EXAMO 300F230V/200W	022	8.179,44	2,24	546,79	7.632,65
20	Maquinaria Y		29/10/2				
22	Equipo	BOMBA DE VACIO TENSION 120V	022	4.325,54	1,19	289,16	4.036,38
20	Maquinaria Y		19/02/2				
22	Equipo	MOTOR YANMAR 3TNV88 26.28HP	022	30.832,25	8,45	4.189,81	26.642,44
20	Maquinaria Y		19/02/2				
22	Equipo	EXTRUCSORA LST610C #1	022	1.822,85	0,50	247,71	1.575,14
20	Maquinaria Y		24/02/2				
23	Equipo	EXTRUSION WELDER 50/60HZ/ 3680W	023	4.500,00	1,23	155,34	4.344,66
20	Maquinaria Y		16/04/2				
23	Equipo	EXTRUSION WELDER 50/60HZ/ 3680W	023	7.500,00	2,05	154,11	7.345,89
20			01/01/2				
18	Vehiculos	SIN DETALLE	018	3.150,00	1,73	3.150,00	-
20			30/06/2				
17	Vehiculos	ASIENTO INICIAL	017	4.000,00	2,19	4.000,00	-
20			28/08/2				
17	Vehiculos	TBG2742 GREAT WALL	017	18.191,25	9,97	18.191,25	-

20			05/01/2				
18	Vehiculos	TBE4323 NISSAN DOBLE CABINA ROJA	018	17.500,00	9,59	17.500,00	-
20			07/12/2				
18	Vehiculos	TBA6456 CHEVROLET PLATEADO	018	12.350,00	6,77	11.274,03	1.075,97
20			11/02/2				
20	Vehiculos	TBC9442 NISSAN	020	4.450,00	2,44	3.011,37	1.438,63
20			11/02/2				
20	Vehiculos	TBH7941 CHEVROLET	020	13.990,00	7,67	9.467,21	4.522,79
20			21/09/2				
20	Vehiculos	TBI7785 GREAT WALL	020	22.509,20	12,33	12.481,81	10.027,39
20			21/12/2				
20	Vehiculos	TBJ1106 CHEVROLET	020	22.312,50	12,23	11.260,17	11.052,33
20			26/02/2				
21	Vehiculos	TBJ2124 CHEVROLET	021	21.518,12	11,79	10.069,30	11.448,82
20		TBJ3691 CABINA SIMPLE GREAT WALL	21/06/2				
21	Vehiculos	BLANCO 2022	021	23.205,36	12,72	9.396,58	13.808,78
20		TBJ3690 CABINA DOBLE GREAT WALL	21/06/2				
21	Vehiculos	PLATEADA 2022	021	22.509,20	12,33	9.114,68	13.394,52
20		TBJ8342 CAMION CHEVROLET NMR 513 EIII	18/01/2				
22	Vehiculos	3.0 2P 4X2	022	26.519,11	14,53	7.672,38	18.846,73
20		TBK1905 - TBK1906TERRALORD HEAVY DUTY AC	17/05/2				
22	Vehiculos	2.5 CD 4X2 TM Diesel BLANCO	022	23.660,71	12,96	5.302,59	18.358,12
20		TBK3414 TERRALORD HEAVY DUTY AC	29/07/2				
22	Vehiculos	2.5 CD 4X2 TM Diesel PLATEADO	022	23.660,71	12,96	4.356,16	19.304,55

20		TBK1905 - TBK1906TERRALORD HEAVY DUTY AC	17/05/2				
22	Vehiculos	2.5 CD 4X2 TM Diesel BLANCO	022	24.991,07	13,69	5.600,74	19.390,33
20			31/05/2				
23	Vehiculos	HILUX 2.4 CD 4X4 TM DIESEL	023	43.369,11	23,76	712,92	42.656,19
20			23/06/2				
23	Vehiculos	D-MAX CRDI 2.5 CD 4X4 TM DIESEL	023	35.150,00	19,26	134,82	35.015,18
20			27/06/2				
23	Vehiculos	PBZ7793 CAMION CANTER 5.5 TON	023	4.688,23	2,57	7,71	4.680,52
20			28/06/2				
23	Vehiculos	GROOVE LTZ AC 1.5 5P 4X2	023	19.633,93	10,76	21,52	19.612,41
20	Equipo de		30/06/2				
17	Computo	COMPUTADORA DE ESCRITORIO 1	017	621,37	0,57	621,37	-
20	Equipo de		30/06/2				
17	Computo	COMPUTADORA DE ESCRITORIO 2	017	607,14	0,55	607,14	-
20	Equipo de		12/06/2				
18	Computo	COMPUTADORA DE ESCRITORIO 3	018	600,00	0,55	600,00	-
20	Equipo de		12/10/2				
18	Computo	COMPUTADORA DE ESCRITORIO 4	018	565,84	0,52	565,84	-
20	Equipo de		21/03/2				
19	Computo	COMPUTADORA DE ESCRITORIO 5	019	600,00	0,55	600,00	-
20	Equipo de		21/03/2				
19	Computo	COMPUTADORA DE ESCRITORIO 6	019	700,00	0,64	700,00	-
20	Equipo de		21/03/2				
19	Computo	COMPUTADORA DE ESCRITORIO 7	019	562,20	0,51	562,20	-

20	Equipo de		20/11/2				
19	Computo	COMPUTADORA DE ESCRITORIO 8	019	625,00	0,57	625,00	-
20	Equipo de		11/03/2				
20	Computo	LAPTOP NOTEBOOK LENOVO 39	020	696,42	0,64	696,42	-
20	Equipo de	COMPUTADORA DE ESCRITORIO INTEL	12/06/2				
20	Computo	CORE 12/1TB DISCO	020	706,25	0,64	706,25	-
20	Equipo de	NOTEBOOK DELL INSP 3593 CI3 4GB/1TB	03/08/2				
20	Computo	M:JN8TN	020	526,78	0,48	510,42	16,36
20	Equipo de	NOTEBOOK DELL INSP 3593 CI3 4GB/1TB	03/08/2				
20	Computo	M:JN8TN	020	526,79	0,48	510,43	16,36
20	Equipo de	NOTEBOOK LENOVO AMD R3 4GB/128GB	28/10/2				
20	Computo	SSD M:81W10094US	020	620,53	0,57	552,53	68,00
20	Equipo de	NOTEBOOK LENOVO AMD R3 4GB/128GB	28/10/2				
20	Computo	SSD M:81W10094US	020	620,54	0,57	552,54	68,00
20	Equipo de	MONITOR LENOVO 18.5 CORI I5-10400	27/01/2				
21	Computo	MEMORIA 8GB 1	021	651,79	0,60	526,19	125,60
20	Equipo de	MONITOR LENOVO 18.5 CORI I5-10400	05/02/2				
21	Computo	MEMORIA 8GB 2	021	651,79	0,60	520,84	130,95
20	Equipo de	MONITOR HP 19.5 CORE I5 MEMORIA RAM	01/03/2				
21	Computo	8GB 1"	021	587,06	0,54	456,24	130,82
20	Equipo de	MONITOR HP 19.5 CORE I5 MEMORIA RAM	01/03/2				
21	Computo	8GB 2"	021	587,05	0,54	456,24	130,81
20	Equipo de	MONITOR HP 19.5 PROCESADOR CORI I5	28/04/2				
21	Computo	MEMORIA 8GB	021	580,32	0,53	420,27	160,05
20	Equipo de	DESKTOP	13/05/2				

21	Computo	HP600G4/SFF/I58500/8GB/WIN10PRO	021	625,32	0,57	444,29	181,03
20	Equipo de	LAPTO DELL INSPIRON 3501 CI7 8GB 256GB	13/05/2				
21	Computo	15.6 PANTAL	021	879,46	0,80	624,86	254,60
20	Equipo de	MONITOR LG 19.5 CORE I5 MEMORIA RAM	06/08/2				
21	Computo	4GB 1"	021	415,18	0,38	262,76	152,42
20	Equipo de	MONITOR LG 19.5 CORE I5 MEMORIA RAM	06/08/2				
21	Computo	4GB 1"	021	415,18	0,38	262,76	152,42
20	Equipo de		02/09/2				
21	Computo	MONITOR LG 19.5 CORE I5 MEMORIA 8GB	021	459,82	0,42	279,67	180,15
20	Equipo de	SERVIDOR DELL EMC POWER	06/09/2				
21	Computo	PROCESADOR XEON SILVER 420	021	7.850,00	7,17	4.745,84	3.104,16
20	Equipo de	DISCO DURO 2TB WESTERN DIGITAL DVR	17/09/2				
21	Computo	8 CANALES	021	632,95	0,58	376,30	256,65
20	Equipo de	DISCO DURO 2TB WESTERN DIGITAL DVR	17/09/2				
21	Computo	8 CANALES	021	718,00	0,66	426,87	291,13
20	Equipo de	COMPUTADOR DELL DE ESCRITORIO AIO	21/07/2				
22	Computo	INSPIRON	022	2.180,36	1,99	684,97	1.495,39
		Σ		**703.713,43**	**-**	**198.540,16**	**505.173,27**

	U	**U**	**U**	**U**		□	□	□
		LIBROS			**REF /**	**AUDITORÍA**		

Codigo	Cuentas	COSTO	DEP.	NETO	PT	COSTO	DEP.	NETO
10201010 01	Terrenos	160.247,86	-	160.247,86	**2A-20**	-	-	-
10201020 01	Edificios	156.082,64	(5.831,39)	150.251,25	**2A-20**	156.082,64	5.815,68	150.266,96
10201020 05	Maquinaria Y Equipo	135.128,04	(32.614,96)	102.513,08	**2A-20**	134.459,15	31.101,00	103.358,15
10201020 06	Vehiculos	387.358,50	(145.438,92)	241.919,58	**2A-20**	387.358,50	142.725,24	244.633,26
10201020 07	Equipo de Computo	25.813,14	(18.728,08)	7.085,06	**2A-20**	25.813,14	18.898,24	6.914,90
	Σ	**864.630,18**	**(202.613,35)**	**662.016,83**		**703.713,43**	**198.540,16**	**505.173,27**

Dif	Dif	Dif
AJUSTE		
COSTO	**DEPRECIACIÓN**	**TOTAL**
(160.247,86)	-	(160.247,86)
-	**(15,71)**	(15,71)
(668,89)	**(1.513,96)**	(2.182,85)
-	**(2.713,68)**	(2.713,68)

-	**170,16**	170,16
Σ (160.916,75)	**Σ (4.073,19)**	**Σ (164.989,94)**

OBJETIVO:

Verificar la razonabilidad de los cálculos efectuados en la depreciación, registrados en el 2021.

PROCEDIMIENTO:

Con el listado de activos fijos realizamos el reproceso de los cargos por depreciación del año.

Al saldo inicial le restamos los activos totalmente depreciados ya que sobre estos no se producen cargos por depreciación, le restamos los activos vendidos y dados de baja ya que sobre estos activos se calcula la depreciación parcial hasta su retiro, le restamos los activos que se amortizan en el año ya que sobre estos activos se calcula la depreciación parcial hasta el fin de su amortización.

Totalizamos los resultados obtenidos y comparamos con las adiciones del movimiento de activo fijo de depreciación acumulada.

MARCAS:

Dif Diferencias

Ʉ Valores tomados de libro mayor

Σ Sumatoria

 Calculo realizado por auditoría

Ppc Papel proporcionado por el cliente

RESUMEN DE OBSERVACIONES:

CONCLUSIÓN: RAZONABLE

3.3.8. Activos intangibles

MOVIMIENTO DE ACTIVOS INTANGIBLES

CEDULA 2A-23-1

Nombre del Cliente:	**IMPORTADORA AGRO ECUADOR RUESVI CÍA. LTDA.**	**Elaborado por:**	**Revisado por:**	**Aprobado por:**	**Cédula**
Nombre del Documento:	**MOVIMIENTO DE ACTIVOS INTANGIBLES**	**SRCM**	**TG**	**SRCM**	**2A-23-1**
Final del Período:	**30 DE JUNIO DE 2023**	21 diciembre 2024	21 diciembre 2024	21 diciembre 2024	

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA CONTABLE		SALDO EN LIBROS 31-Dic-2022	COMPRAS	SALDO EN LIBROS 30-Jun-23	CRUCE LIBROS VS. ANEXO		
						LIBROS	DIFERENCIA	ANEXO
1020102009	Software de computación		5.580,00	-	5.580,00	5.580,00	-	5.580,00
	Total Costo de Intangibles	**Σ**	**5.580,00**	**-**	**5.580,00**	**5.580,00**	**-**	**5.580,00**
				2A-23-2				**2A-23-3**
				Ʉ	□	**Ʉ**		□

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA CONTABLE		SALDO EN LIBROS 31-Dic-2022	GASTO	SALDO EN LIBROS 30-Jun-23	LIBROS	DIFERENCIA	GASTO
1020103005	(-) Depreciación Acumulada Software		(1.436,15)	(929,88)	(2.366,03)	(929,88)	-	929,88
	Total Amortización PPyE	**Σ**	**(1.436,15)**	**(929,88)**	**(2.366,03)**	**(929,88)**	**(1.859,76)**	**929,88**
								2A-83
	Total Activos Intangibles Netos	**Σ**	**4.143,85**	**(929,88)**	**3.213,97**			

Cruce de Gastos de amortización

REF/PT	Codigo	Cuenta	SALDO EN LIBROS 30-Jun-2023
2A-83	5020214004	Gto. Depreciación Software Ventas	929,88

OBJETIVO:

Determinar la razonabilidad del valor invertido en activos intangibles al 30 de junio del 2023.

PROCEDIMIENTO:

Solicitamos los mayores a contabilidad del 1 de enero al 30 de junio del 2023.
Realizamos un movimiento de la cuenta por concepto de transacción.
Cruzamos y cotejamos los saldos iniciales con el informe de auditoría del año anterior y los saldos finales con la sumaria P/T **2A-23**
Solicitamos el listado de activos intangibles al 30 de junio del 2023 y lo cruzamos con los saldos en libros P/T **2A-23-3**
Analizamos la documentación soporte de adiciones (facturas de compra) en P/T **2A-23-2**

FUENTES DE INFORMACIÓN:

Mayores contables entre el 1 de enero y el 30 de junio del 2023.
Reporte de Activos intangibles del 1 de enero al 30 de junio del 2023.

MARCAS:

Σ Sumatoria
Ppc Papel proporcionado por el cliente
 Según libros a la fecha de corte
Ʊ Valores tomados de libro mayor

RESUMEN DE OBSERVACIONES:

1.-

CONCLUSION : **RAZONABLE**

VIMAE & ASOCIADOS

CALCULO GLOBAL DE LA AMORTIZACIÓN

CEDULA 2A-23-2

Nombre del Cliente:	**IMPORTADORA AGRO ECUADOR RUESVI CÍA. LTDA.**	**Elaborado por:**	**Revisado por:**	**Aprobado por:**	**Cédula**
Nombre del Documento:	**CALCULO GLOBAL DE LA AMORTIZACIÓN**	**SRCM**	**TG**	**SRCM**	**2A-23-3**
Final del Período:	**30 DE JUNIO DE 2023**	21 diciembre 2024	21 diciembre 2024	21 diciembre 2024	

								30-jun-23			
Ppc	Ppc	Ppc	Ppc	□	Ppc	□	□	□	□	□	□
Año	**Activo**	**Fecha de corte de la Valuación**	**Costo NIIF**	**Vida Útil Restante (meses)**	**Vida Útil Restante (años)**	**Importe a amortizar**	**Vida útil total (días)**	**Vida útil consumida**	**Amortización Diaria**	**Amortización Acumulada**	**Costo NETO**
2022	FIRE SOFT 10.0	22/03/2022	5.580,00	36,00	3	5.580,00	1.095	465	5,10	2.369,59	3.210,41
	Σ		**5.580,00**	-	-	-	-	-	-	**2.369,59**	**3.210,41**

	Ʊ	Ʊ	Ʊ	Ʊ		□	□	□	Dif	Dif	Dif
		LIBROS			REF / PT	AUDITORÍA			AJUSTE		
Código	Cuentas	COSTO	AMORT.	NETO		COSTO	AMORT.	NETO	COSTO	AMORT.	TOTAL
102010 2009	Software de computación	5.580,00	(2.366, 03)	3.213,97	2A-23	5.580,00	2.369, 59	3.210,41	-	3,56	3,56
	Σ	5.580,00	(2.366, 03)	3.213,97		5.580,00	2.369, 59	3.210,41	-	3,56	3,56

OBJETIVO:
Verificar la razonabilidad de los cálculos efectuados en la amortización, registrados en el 2023

PROCEDIMIENTO:
Con el listado de activos intangibles realizamos el reproceso de los cargos por amortización del año.
Al saldo inicial le restamos los activos intangibles totalmente amortizados ya que sobre estos no se producen cargos por amortización,
Le restamos los activos intangibles vendidos y dados de baja ya que sobre estos activos se calcula la amortización parcial hasta su retiro,
Le restamos los activos que se amortizan en el año ya que sobre estos activos se calcula la amortización parcial hasta el fin de su amortización.
Totalizamos los resultados obtenidos y comparamos con las adiciones del movimiento de activos intangibles de amortización acumulada.

MARCAS:
Dif Diferencias
Ppc Papel proporcionado por el cliente
Ʉ Valores tomados del libro mayor
Σ Sumatoria
 Calculo realizado por auditoría

RESUMEN DE OBSERVACIONES:

CONCLUSIÓN: RAZONABLE

3.3.9. Cuentas y documentos por pagar comerciales

ANÁLISIS DE ANTIGÜEDAD DE CARTERA

CEDULA 2A-40-1

Nombre del Cliente:	**IMPORTADORA AGRO ECUADOR RUESVI CÍA. LTDA.**	**Elaborado por:**	**Revisado por:**	**Aprobado por:**	**Cédula**
Nombre del Documento:	**ANÁLISIS DE ANTIGÜEDAD DE CARTERA**	**SRCM**	**TG**	**SRCM**	**2A-40-1**
Final del Período:	**30 DE JUNIO DE 2023**	21 diciembre 2024	21 diciembre 2024	21 diciembre 2024	

Proveedor	Por Vencer	Hasta 90 días	Hasta 180 días	Hasta 360 días	Más 360 días
BAODING SIMAI TRADE CO. LTD.	-	-	-	8.863,50	0,04
C.A MEJIA	-	3.823,50	-	-	-
PLASTICOS AGRICOLAS Y GEOMEMBRANAS S.A.C.	-	117.659,99	-	-	-
PQA PRODUCTORES QUIMICOS ECUATORIANOS S.A.	-	35.227,10	-	-	-
ABRIL VILLALVA MARIA PAULINA	-	111,68	-	-	-
ADUANAS Y COMERCIO EXTERIOR DEL NORTE ADUANOR CÍA. LTDA.	-	82,31	-	-	-
AGRICOLA BAQUERO AGROBAQUERO S.A.	3.004,28	306,46	-	-	-
AGUILAR DE LA CRUZ MAURICIO DAMIAN	-	28,38	-	-	-
ALMEIDA TERAN HERNAN PATRICIO	-	7,00	-	-	-
ALTAMIRANO LOPEZ RODOLFO FERNANDO	402,11	-	-	-	-
ARAUJO DAVILA VICTOR OSWALDO					

	-	41,00	-	-	-
ARELLANO SALAZAR CRISTINA ELIZABETH	-	3,00	-	-	-
ARIAS ACOSTA JOSE MIGUEL	-	-	1.325,41	-	-
ASSA-AUTOMOTORES DE LA SIERRA S.A	-	30.706,71	-	-	-
ATIMASA S.A.	-	22,65	-	-	-
AUTOPARTES ANDINAS AUTODIN S.A. E.M.A.	-	(4,73)	-	-	-
AYALA GUATEMAL LUIS ADOLFO	-	2.000,90	-	278,17	-
BANARIEGO CÍA. LTDA.	514,27	-	-	-	-
BARAJA GALLEGOS MARIA CARMEN	9,00	-	-	-	-
BUSTAMANTE HOLGUIN GUILLERMO AGUSTIN	(41,76)	-	-	-	-
CACUANGO CHORLANGO OSCAR IVAN	-	-	85,92	-	-
CAHUASQUI TERAN LUIS ALBERTO	-	2,12	-	-	-
CARDENAS CANDO RONIEL JESUS	-	-	2,60	-	-

CARMONA REYES MARCO HERNAN	-	140,39	-	-	-
CARRERA JIMENEZ LUIS ENRIQUE	-	39,03	-	-	-
CARRILLO CADENA MARCO ANTONIO	719,64	-	-	-	-
CARVAJAL NUÐEZ EDGAR GIOVANNI	-	513,00	-	-	-
CASABACA S.A.	-	39.825,24	-	-	-
CEDEÐO ZAMBRANO MARIA EUGENIA	-	7,00	-	-	-
CELI ALVARADO OFELIA MARGARITA	518,00	106,65	-	-	-
CHANGOVALIN PUNGUIL EDISON ROBERTO	-	1.321,66	-	-	-
CHANGUAN FERNANDEZ MARCO VINICIO	-	-	-	54,04	-
CHICAIZA LANCHIMBA LILIANA GABRIELA	-	-	-	-	904,19
CHICAIZA YANSAGUANO LUIS FERNANDO	-	3,00	-	-	-
CHUBB SEGUROS ECUADOR S.A.	-	206,18	-	-	-
CLAVIJO CASTRO MONICA CRISTINA					

	-	405,65	-	-	-
CLINICA DE ESPECIALIDADES TUMBACO CLIETSA S.A	-	(21,03)	-	-	-
COMERCIAL KYWI S.A	62,25	-	-	-	-
CONAUTO C.A.	-	1.038,40	-	-	-
CONSORCIO ECUATORIANO DE TELECOMUNICACIONES S.A. CONECEL	-	0,01	0,01	-	-
CONSTANTE TORRES DAVID PATRICIO	-	37,74	-	-	-
COOPERATIVA DE TRANSPORTE INTERPROVINCIAL REINA DEL CAMINO	-	11,00	-	-	-
COOPERATIVA DE TRANSPORTES CITA EXPRESS	-	23,00	-	-	-
COPARA DOICELA RUTH ELIZABETH	-	49,00	-	-	-
CORDERO OROSCO TANIA CAROLA	-	-	-	89,75	-
CORPORACION EL ROSADO S.A.	-	71,67	-	-	-
CORRALES ESQUIVEL BLANCA IRALDA	-	30,00	-	-	-
CORREA FALCON LORENA MARIBEL	-	1.540,00	-	-	-

CRIOLLO MAYORGA SANDRA JACQUELINE	65,34	-	-	-	-
CUALCHI ESPINOSA MARIA HERMELINDA	-	132,33	-	-	-
CUASCOTA PUJOTA PACO	-	1,02	-	-	-
DAVILA CARRERA DIANA CAROLINA	-	352,95	-	-	-
DEMACO, DISTRIBUIDORA DE EQUIPOS Y MATERIALES DE CONSTRUCCION GOMEZ C LTDA.	91,38	-	-	-	-
DOMO ZAMBRANO NEXAR JAVIER	5.736,00	-	-	-	-
ECUAQUIMICA ECUATORIANA DE PRODUCTOS QUIMICOS C.A.	-	(46,36)	-	-	-
EMPRESA PUBLICA DE HIDROCARBUROS DEL ECUADOR EP PETROECUADOR	-	-	-	25,00	-
EMPRESA PUBLICA DE INFRAESTRUCTURA Y VIALIDAD DE MANABI MANABI VIAL EP DE MANABI	0,50	-	-	-	-
ENKADOR S.A.	2.116,80	-	-	-	-
ESCOBAR VILLACIS JOSE ALEJANDRO	-	636,40	-	-	-
ESPIN ATIAJA JORGE ENRIQUE	-	20,00	-	-	-
FALCOR LAVADORA Y LUBRICADORA					

	-	8,00	-	-	-
FARMAMIA CIA LTDA	-	5,00	-	-	-
FIDEVAL S.A. ADMINISTRADORA DE FONDOS Y FIDEICOMISOS	-	427,77	-	-	-
FRACTRUCKS S.A.	5.060,38	5.000,00	-	-	-
GALARZA PONCE FABIOLA CATHERINE	11,74	56,20	-	-	-
GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO DE LA PROVINCIA DE PICHINCHA	1,00	2,00	-	-	-
GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PROVINCIAL DE SANTO DOMINGO DE LOS TSACHILAS	1,00	2,00	-	-	-
GUAMAN ECHEVERRIA MARIA GUADALUPE	-	6,00	-	-	-
GUAMAN QUISHPE PAMELA ESTEFANIA	-	31,50	-	-	-
HONG CHURAN	-	(7,16)	-	-	-
IBARRA VARGAS NANCY ISABEL	-	100,00	-	-	-
IMPORTADORA AGROECUADOR RUESVI	-	13,47	-	-	-
IMPORTADORA PROHINSA HIDROCONEXIONES S.A.	170,85	-	-	-	-

INDUVALLAS CÍA. LTDA.	-	2.350,70	-	-	-
INT FOOD SERVICES CORP S.A.	-	8,50	-	-	-
JACOME CARRERA ELVIA ALICIA	-	4,00	-	-	-
JARA URQUIZO PABLO RENATO	-	207,00	-	-	-
JARRIN JACOME FRANCISCO ROSENDO	-	-	-	38,27	-
JIMENEZ ZAMBRANO MAYRA LOURDES	-	17.989,12	-	-	-
LAGOS ARANDA ROBERTO ORACIO	-	-	-	380,00	-
LATINA SEGUROS C.A.	-	-	-	1.540,30	-
LAVARAPID S.A	-	76,21	-	-	-
LOAIZA ALMEIDA TELMO GUSTAVO	-	61,52	-	-	-
LOOR BASURTO PABLA DIVINA	-	3,50	-	-	-
LOS POLLOS DE SAN BARTOLO PAPALU C.LTDA.	-	5,33	-	-	-
LUDEÐA NAVARRETE GUILLERMO RENATO					

	-	30,91	-	-	-
MARTINEZ MOYA DINA PETRONILA	-	18,60	-	-	-
MASAQUIZA PINTO BRAULIO SALOMON	-	2,80	-	-	-
MAYORGA VEINTIMILLA FELIX XAVIER	-	300,22	-	-	-
MEGAPROFER S.A	9.526,87	685,42	-	-	-
MEJIA CARRASCO MARITZA ELIZABETH	-	-	-	27,00	-
MERCHAN TENECELA JACQUELINE DE LOURDES	-	9,00	-	-	-
MERINO CEVALLOS BYRON RAFAEL	-	3,50	-	-	-
MORENO GUERRA RITA MARIANA	-	-	1.267,32	-	-
MORETA VILLAGOMEZ DANY PATRICIO	-	40,00	-	-	-
MUÐOZ MONTES NANCY MONSERRATE	495,60	-	-	-	-
NETAFIM ECUADOR S.A	16.794,77	71.125,93	-	-	-
NUNEZ CISNEROS FABRICIO JAVIER	-	127,72	-	-	-

ORTIZ AVILES MAYRA ESTEFANIA	-	3,50	-	-	-
OSORIO MALDONADO ANA MERCEDES	25,00	-	-	-	-
OÐA MORALES LUISA LILIAN	-	3,50	-	-	-
PANATA CONSTANTE IVANA GABRIELA	10,00	-	-	-	-
PENAHERRERA RODRIGUEZ DARIO JAVIER	-	-	-	26,10	-
PEREZ CHAVEZ FERNANDO ANDRES	-	-	-	57,13	-
PEREZ CORDERO JENNY PATRICIA	-	872,00	-	-	-
PEÐAFIEL CAMPOVERDE DEYSI MARILU	-	5,00	-	-	-
PHASLEGAL ABOGADOS CÍA. LTDA.	-	504,25	-	-	-
PILLAJO CHILIG JENNY VIVIANA	10,50	-	-	-	-
PINEDA IPIALES RAUL MARCELO	14,00	-	-	-	-
POZO FERNANDEZ VICENTE ANIBAL	7,00	-	-	-	-
POZO UBIDIA ROSA DIOSELINA					

	-	3,50	-	-	-
PROVEREPUESTOS CÍA. LTDA.	-	-	-	(83,65)	-
QUEZADA LUCERO XAVIER ALCIVAR	-	120,00	-	-	-
QUILUMBA CAMINO RICHARD GUSTAVO	60,50	-	-	-	-
QUISHPE SOCASI MARIA ROSA ERMINIA	7,00	-	-	-	-
REALCONFI SOCIEDAD CIVIL	-	-	(18,01)	-	-
RECALDE IZA JONATHAN ANDRES	4,00	-	-	-	-
REPARTO EXPRESS CONTINENTAL S.A. REXCONSA	-	178,20	-	-	-
RODRIGUEZ BURGO VIRGILIO NAPOLEON	-	40,26	-	-	-
ROMAN GUERRERO FREDDY OSWALDO	-	35,22	-	-	-
ROMERO GALLEGOS CARLOS ERMEL	1.714,93	-	-	-	-
ROMERO MARROQUIN CARLOS SALVADOR	3.733,50	-	-	-	-
RUBIO FORERO GILBERTO MAURICIO	-	3,49	-	-	-

RUGEL DIAZ JAHEL ESTEFANIA	-	12,28	-	-	-
SALAZAR CORREA FRANCISCO DE ASIS	-	18,00	-	-	-
SANCHEZ INLAGO MARIA SILVIA	-	3,00	-	-	-
SARABIA CEVALLOS NARCIZA ESPERANZA	-	3,00	-	-	-
SOCIEDAD ELECTRICA AMBATO SOCEL	383,55	350,32	-	-	-
SOLANO ALEXANDRA DEL CISNE	-	30,00	-	-	-
SORIA PANATA ROMULO FABIAN	-	630,00	-	-	-
SUCESION INDIVISA GUEVARA SANCHEZ MARIA REGINA	-	25,00	-	-	-
SWEADEN COMPANIA DE SEGUROS S.A	-	-	-	13,60	-
TANDAYAMO SANCHEZ RODNEY MIGUEL	7,60	-	-	-	-
TINAJERO CISNEROS MARIO ENRIQUE	5,00	-	-	-	-
TOAPANTA TUPIZA MILTON FERNANDO	-	2,00	-	-	-
TRANS-ESMERALDAS INTERNACIONAL TEISA S.A.					

	15,00	-	-	-	-
TRANSPORTE Y COMERCIO INTERNACIONAL - TRANSCOMERINTER CÍA. LTDA.	-	291,95	-	-	-
TUTASIG CORTEZ JONATAN MEDARDO	-	540,00	118,80	-	-
URETA NAPA HERLINDA MARGARITA	-	21,43	-	-	-
VALVERDE GORTAIRE CESAR AUGUSTO	38,06	-	-	-	-
VARGAS VARGAS CLEMENTE	-	332,80	-	-	-
VELEZ VELEZ CARMEN AUXILIADORA	-	10,50	-	-	-
VILLALVA GARCES LAUTARO	-	6,84	-	-	-
VINUEZA ANDRANGO FERNANDA JHANINE	-	-	-	1,88	-
WASC INGENIERIA CIA LTDA	495,00	-	-	-	-
YANEZ RODRIGUEZ MARIA DE LOS ANGELES	-	425,00	-	-	-
YEPEZ NARVAEZ MIGUEL RODRIGO	1.361,46	-	-	-	-
ZAPATA BONILLA ANGEL GABRIEL	-	-	2,71	-	-

ZURICH SEGUROS ECUADOR S.A.	-	1.499,31	-	-	-
Σ	**53.152,12**	**341.127,11**	**2.784,76**	**11.311,09**	**904,23**
	13%	**83%**	**1%**	**3%**	**0%**

	Σ		
Proveedor	**Total Deuda**	**Ref P/T**	**Concentración**
BAODING SIMAI TRADE CO. LTD.	8.863,54	**2A-40-2-1**	2,17%
C.A MEJIA	3.823,50	**2A-40-2-1**	0,93%
PLASTICOS AGRICOLAS Y GEOMEMBRANAS S.A.C.	117.659,99	**2A-40-2-1**	28,75%
PQA PRODUCTORES QUIMICOS ECUATORIANOS S.A.	35.227,10	**2A-40-2-1**	8,61%
ABRIL VILLALVA MARIA PAULINA	111,68	**2A-40-2-1**	0,03%
ADUANAS Y COMERCIO EXTERIOR DEL NORTE ADUANOR CÍA. LTDA.	82,31	**2A-40-2-1**	0,02%
AGRICOLA BAQUERO AGROBAQUERO S.A.	3.310,74	**2A-40-2-1**	0,81%
AGUILAR DE LA CRUZ MAURICIO DAMIAN	28,38	**2A-40-2-1**	0,01%
ALMEIDA TERAN HERNAN PATRICIO	7,00	**2A-40-2-1**	0,00%
ALTAMIRANO LOPEZ RODOLFO FERNANDO	402,11	**2A-40-2-1**	0,10%
ARAUJO DAVILA VICTOR OSWALDO	41,00	**2A-40-2-1**	0,01%

ARELLANO SALAZAR CRISTINA ELIZABETH	3,00	**2A-40-2-1**	0,00%
ARIAS ACOSTA JOSE MIGUEL	1.325,41	**2A-40-2-1**	0,32%
ASSA-AUTOMOTORES DE LA SIERRA S.A	30.706,71	**2A-40-2-1**	7,50%
ATIMASA S.A.	22,65	**2A-40-2-1**	0,01%
AUTOPARTES ANDINAS AUTODIN S.A. E.M.A.	(4,73)	**2A-40-2-1**	0,00%
AYALA GUATEMAL LUIS ADOLFO	2.279,07	**2A-40-2-1**	0,56%
BANARIEGO CÍA. LTDA.	514,27	**2A-40-2-1**	0,13%
BARAJA GALLEGOS MARIA CARMEN	9,00	**2A-40-2-1**	0,00%
BUSTAMANTE HOLGUIN GUILLERMO AGUSTIN	(41,76)	**2A-40-2-1**	-0,01%
CACUANGO CHORLANGO OSCAR IVAN	85,92	**2A-40-2-1**	0,02%
CAHUASQUI TERAN LUIS ALBERTO	2,12	**2A-40-2-1**	0,00%
CARDENAS CANDO RONIEL JESUS	2,60	**2A-40-2-1**	0,00%
CARMONA REYES MARCO HERNAN		**2A-40-**	0,03%

	140,39	**2-1**	
CARRERA JIMENEZ LUIS ENRIQUE	39,03	**2A-40-2-1**	0,01%
CARRILLO CADENA MARCO ANTONIO	719,64	**2A-40-2-1**	0,18%
CARVAJAL NUÐEZ EDGAR GIOVANNI	513,00	**2A-40-2-1**	0,13%
CASABACA S.A.	39.825,24	**2A-40-2-1**	9,73%
CEDEÐO ZAMBRANO MARIA EUGENIA	7,00	**2A-40-2-1**	0,00%
CELI ALVARADO OFELIA MARGARITA	624,65	**2A-40-2-1**	0,15%
CHANGOVALIN PUNGUIL EDISON ROBERTO	1.321,66	**2A-40-2-1**	0,32%
CHANGUAN FERNANDEZ MARCO VINICIO	54,04	**2A-40-2-1**	0,01%
CHICAIZA LANCHIMBA LILIANA GABRIELA	904,19	**2A-40-2-1**	0,22%
CHICAIZA YANSAGUANO LUIS FERNANDO	3,00	**2A-40-2-1**	0,00%
CHUBB SEGUROS ECUADOR S.A.	206,18	**2A-40-2-1**	0,05%
CLAVIJO CASTRO MONICA CRISTINA	405,65	**2A-40-2-1**	0,10%

CLINICA DE ESPECIALIDADES TUMBACO CLIETSA S.A	(21,03)	**2A-40-2-1**	-0,01%
COMERCIAL KYWI S.A	62,25	**2A-40-2-1**	0,02%
CONAUTO C.A.	1.038,40	**2A-40-2-1**	0,25%
CONSORCIO ECUATORIANO DE TELECOMUNICACIONES S.A. CONECEL	0,02	**2A-40-2-1**	0,00%
CONSTANTE TORRES DAVID PATRICIO	37,74	**2A-40-2-1**	0,01%
COOPERATIVA DE TRANSPORTE INTERPROVINCIAL REINA DEL CAMINO	11,00	**2A-40-2-1**	0,00%
COOPERATIVA DE TRANSPORTES CITA EXPRESS	23,00	**2A-40-2-1**	0,01%
COPARA DOICELA RUTH ELIZABETH	49,00	**2A-40-2-1**	0,01%
CORDERO OROSCO TANIA CAROLA	89,75	**2A-40-2-1**	0,02%
CORPORACION EL ROSADO S.A.	71,67	**2A-40-2-1**	0,02%
CORRALES ESQUIVEL BLANCA IRALDA	30,00	**2A-40-2-1**	0,01%
CORREA FALCON LORENA MARIBEL	1.540,00	**2A-40-2-1**	0,38%
CRIOLLO MAYORGA SANDRA JACQUELINE		**2A-40-**	0,02%

	65,34	**2-1**	
CUALCHI ESPINOSA MARIA HERMELINDA	132,33	**2A-40-2-1**	0,03%
CUASCOTA PUJOTA PACO	1,02	**2A-40-2-1**	0,00%
DAVILA CARRERA DIANA CAROLINA	352,95	**2A-40-2-1**	0,09%
DEMACO, DISTRIBUIDORA DE EQUIPOS Y MATERIALES DE CONSTRUCCION GOMEZ C LTDA.	91,38	**2A-40-2-1**	0,02%
DOMO ZAMBRANO NEXAR JAVIER	5.736,00	**2A-40-2-1**	1,40%
ECUAQUIMICA ECUATORIANA DE PRODUCTOS QUIMICOS C.A.	(46,36)	**2A-40-2-1**	-0,01%
EMPRESA PUBLICA DE HIDROCARBUROS DEL ECUADOR EP PETROECUADOR	25,00	**2A-40-2-1**	0,01%
EMPRESA PUBLICA DE INFRAESTRUCTURA Y VIALIDAD DE MANABI MANABI VIAL EP DE MANABI	0,50	**2A-40-2-1**	0,00%
ENKADOR S.A.	2.116,80	**2A-40-2-1**	0,52%
ESCOBAR VILLACIS JOSE ALEJANDRO	636,40	**2A-40-2-1**	0,16%
ESPIN ATIAJA JORGE ENRIQUE	20,00	**2A-40-2-1**	0,00%
FALCOR LAVADORA Y LUBRICADORA	8,00	**2A-40-2-1**	0,00%

FARMAMIA CIA LTDA	5,00	**2A-40-2-1**	0,00%
FIDEVAL S.A. ADMINISTRADORA DE FONDOS Y FIDEICOMISOS	427,77	**2A-40-2-1**	0,10%
FRACTRUCKS S.A.	10.060,38	**2A-40-2-1**	2,46%
GALARZA PONCE FABIOLA CATHERINE	67,94	**2A-40-2-1**	0,02%
GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO DE LA PROVINCIA DE PICHINCHA	3,00	**2A-40-2-1**	0,00%
GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PROVINCIAL DE SANTO DOMINGO DE LOS TSACHILAS	3,00	**2A-40-2-1**	0,00%
GUAMAN ECHEVERRIA MARIA GUADALUPE	6,00	**2A-40-2-1**	0,00%
GUAMAN QUISHPE PAMELA ESTEFANIA	31,50	**2A-40-2-1**	0,01%
HONG CHURAN	(7,16)	**2A-40-2-1**	0,00%
IBARRA VARGAS NANCY ISABEL	100,00	**2A-40-2-1**	0,02%
IMPORTADORA AGROECUADOR RUESVI	13,47	**2A-40-2-1**	0,00%
IMPORTADORA PROHINSA HIDROCONEXIONES S.A.	170,85	**2A-40-2-1**	0,04%
INDUVALLAS CÍA. LTDA.		**2A-40-**	0,57%

	2.350,70	**2-1**	
INT FOOD SERVICES CORP S.A.	8,50	**2A-40-2-1**	0,00%
JACOME CARRERA ELVIA ALICIA	4,00	**2A-40-2-1**	0,00%
JARA URQUIZO PABLO RENATO	207,00	**2A-40-2-1**	0,05%
JARRIN JACOME FRANCISCO ROSENDO	38,27	**2A-40-2-1**	0,01%
JIMENEZ ZAMBRANO MAYRA LOURDES	17.989,12	**2A-40-2-1**	4,40%
LAGOS ARANDA ROBERTO ORACIO	380,00	**2A-40-2-1**	0,09%
LATINA SEGUROS C.A.	1.540,30	**2A-40-2-1**	0,38%
LAVARAPID S.A	76,21	**2A-40-2-1**	0,02%
LOAIZA ALMEIDA TELMO GUSTAVO	61,52	**2A-40-2-1**	0,02%
LOOR BASURTO PABLA DIVINA	3,50	**2A-40-2-1**	0,00%
LOS POLLOS DE SAN BARTOLO PAPALU C.LTDA.	5,33	**2A-40-2-1**	0,00%
LUDEÐA NAVARRETE GUILLERMO RENATO	30,91	**2A-40-2-1**	0,01%

MARTINEZ MOYA DINA PETRONILA	18,60	**2A-40-2-1**	0,00%
MASAQUIZA PINTO BRAULIO SALOMON	2,80	**2A-40-2-1**	0,00%
MAYORGA VEINTIMILLA FELIX XAVIER	300,22	**2A-40-2-1**	0,07%
MEGAPROFER S.A	10.212,29	**2A-40-2-1**	2,50%
MEJIA CARRASCO MARITZA ELIZABETH	27,00	**2A-40-2-1**	0,01%
MERCHAN TENECELA JACQUELINE DE LOURDES	9,00	**2A-40-2-1**	0,00%
MERINO CEVALLOS BYRON RAFAEL	3,50	**2A-40-2-1**	0,00%
MORENO GUERRA RITA MARIANA	1.267,32	**2A-40-2-1**	0,31%
MORETA VILLAGOMEZ DANY PATRICIO	40,00	**2A-40-2-1**	0,01%
MUÐOZ MONTES NANCY MONSERRATE	495,60	**2A-40-2-1**	0,12%
NETAFIM ECUADOR S.A	87.920,70	**2A-40-2-1**	21,48%
NUNEZ CISNEROS FABRICIO JAVIER	127,72	**2A-40-2-1**	0,03%
ORTIZ AVILES MAYRA ESTEFANIA		**2A-40-**	0,00%

	3,50	**2-1**	
OSORIO MALDONADO ANA MERCEDES	25,00	**2A-40-2-1**	0,01%
OÐA MORALES LUISA LILIAN	3,50	**2A-40-2-1**	0,00%
PANATA CONSTANTE IVANA GABRIELA	10,00	**2A-40-2-1**	0,00%
PENAHERRERA RODRIGUEZ DARIO JAVIER	26,10	**2A-40-2-1**	0,01%
PEREZ CHAVEZ FERNANDO ANDRES	57,13	**2A-40-2-1**	0,01%
PEREZ CORDERO JENNY PATRICIA	872,00	**2A-40-2-1**	0,21%
PEÐAFIEL CAMPOVERDE DEYSI MARILU	5,00	**2A-40-2-1**	0,00%
PHASLEGAL ABOGADOS CÍA. LTDA.	504,25	**2A-40-2-1**	0,12%
PILLAJO CHILIG JENNY VIVIANA	10,50	**2A-40-2-1**	0,00%
PINEDA IPIALES RAUL MARCELO	14,00	**2A-40-2-1**	0,00%
POZO FERNANDEZ VICENTE ANIBAL	7,00	**2A-40-2-1**	0,00%
POZO UBIDIA ROSA DIOSELINA	3,50	**2A-40-2-1**	0,00%

PROVEREPUESTOS CÍA. LTDA.	(83,65)	**2A-40-2-1**	-0,02%
QUEZADA LUCERO XAVIER ALCIVAR	120,00	**2A-40-2-1**	0,03%
QUILUMBA CAMINO RICHARD GUSTAVO	60,50	**2A-40-2-1**	0,01%
QUISHPE SOCASI MARIA ROSA ERMINIA	7,00	**2A-40-2-1**	0,00%
REALCONFI SOCIEDAD CIVIL	(18,01)	**2A-40-2-1**	0,00%
RECALDE IZA JONATHAN ANDRES	4,00	**2A-40-2-1**	0,00%
REPARTO EXPRESS CONTINENTAL S.A. REXCONSA	178,20	**2A-40-2-1**	0,04%
RODRIGUEZ BURGO VIRGILIO NAPOLEON	40,26	**2A-40-2-1**	0,01%
ROMAN GUERRERO FREDDY OSWALDO	35,22	**2A-40-2-1**	0,01%
ROMERO GALLEGOS CARLOS ERMEL	1.714,93	**2A-40-2-1**	0,42%
ROMERO MARROQUIN CARLOS SALVADOR	3.733,50	**2A-40-2-1**	0,91%
RUBIO FORERO GILBERTO MAURICIO	3,49	**2A-40-2-1**	0,00%
RUGEL DIAZ JAHEL ESTEFANIA		**2A-40-**	0,00%

	12,28	**2-1**	
SALAZAR CORREA FRANCISCO DE ASIS	18,00	**2A-40-2-1**	0,00%
SANCHEZ INLAGO MARIA SILVIA	3,00	**2A-40-2-1**	0,00%
SARABIA CEVALLOS NARCIZA ESPERANZA	3,00	**2A-40-2-1**	0,00%
SOCIEDAD ELECTRICA AMBATO SOCEL	733,87	**2A-40-2-1**	0,18%
SOLANO ALEXANDRA DEL CISNE	30,00	**2A-40-2-1**	0,01%
SORIA PANATA ROMULO FABIAN	630,00	**2A-40-2-1**	0,15%
SUCESION INDIVISA GUEVARA SANCHEZ MARIA REGINA	25,00	**2A-40-2-1**	0,01%
SWEADEN COMPANIA DE SEGUROS S.A	13,60	**2A-40-2-1**	0,00%
TANDAYAMO SANCHEZ RODNEY MIGUEL	7,60	**2A-40-2-1**	0,00%
TINAJERO CISNEROS MARIO ENRIQUE	5,00	**2A-40-2-1**	0,00%
TOAPANTA TUPIZA MILTON FERNANDO	2,00	**2A-40-2-1**	0,00%
TRANS-ESMERALDAS INTERNACIONAL TEISA S.A.	15,00	**2A-40-2-1**	0,00%

TRANSPORTE Y COMERCIO INTERNACIONAL - TRANSCOMERINTER CÍA. LTDA.	291,95	**2A-40-2-1**	0,07%
TUTASIG CORTEZ JONATAN MEDARDO	658,80	**2A-40-2-1**	0,16%
URETA NAPA HERLINDA MARGARITA	21,43	**2A-40-2-1**	0,01%
VALVERDE GORTAIRE CESAR AUGUSTO	38,06	**2A-40-2-1**	0,01%
VARGAS VARGAS CLEMENTE	332,80	**2A-40-2-1**	0,08%
VELEZ VELEZ CARMEN AUXILIADORA	10,50	**2A-40-2-1**	0,00%
VILLALVA GARCES LAUTARO	6,84	**2A-40-2-1**	0,00%
VINUEZA ANDRANGO FERNANDA JHANINE	1,88	**2A-40-2-1**	0,00%
WASC INGENIERIA CIA LTDA	495,00	**2A-40-2-1**	0,12%
YANEZ RODRIGUEZ MARIA DE LOS ANGELES	425,00	**2A-40-2-1**	0,10%
YEPEZ NARVAEZ MIGUEL RODRIGO	1.361,46	**2A-40-2-1**	0,33%
ZAPATA BONILLA ANGEL GABRIEL	2,71	**2A-40-2-1**	0,00%
ZURICH SEGUROS ECUADOR S.A.		**2A-40-**	0,37%

	1.499,31	**2-1**	
Σ	**409.279,31**		**100%**

100%

Saldo Anexo	**409.279,31**
Diferencia	2.382,66
Saldo en Libros	**411.661,97**

2A-40

OBJETIVO:

Determinar la razonabilidad del área de EEFF al 30 de junio del 2023

PROCEDIMIENTO:

Se solicitó al departamento de contabilidad el detalle las cuentas por pagar

Se realizó un cruce con libros, identificando las cuentas a donde se carga la cartera de los proveedores.

Se procedió a realizar confirmación de saldos a los rubros más significativos.

Se procedió a comparar los saldos recibidos en las conformaciones con los saldos de libros.

FUENTES DE INFORMACIÓN:

Reporte de proveedores y mayores al 30 de junio del 2023

MARCAS:

Σ	Sumatoria
□	Cálculo realizado por auditoría.
□	Según libros a la fecha de corte
Vf	Verificado físicamente por auditoría
Dif	Diferencias

RESUMEN DE OBSERVACIONES:

1.-

CONCLUSIÓN: **RAZONABLE**

3.3.10. Cuentas por pagar relacionados

ANÁLISIS DE ANTIGÜEDAD DE CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

2A-40-1

Nombre del Cliente:	**IMPORTADORA AGRO ECUADOR RUESVI CÍA. LTDA.**	**Elaborado por:**	**Revisado por:**	**Aprobado por:**	**Cédula**
Nombre del Documento:	**ANÁLISIS DE ANTIGÜEDAD DE CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS**	**SRCM**	**TG**	**SRCM**	**2A-40-1**
Final del Período:	**30 DE JUNIO DE 2023**	21 diciembre 2024	21 diciembre 2024	21 diciembre 2024	

ID_Proveedor	Proveedor	Más 360 días	Total Deuda	Ref P/T	Concentración
	VILLACIS SALAZAR GUILLERMO EDUARDO	42.909,84	42.909,84	**2A-40-2-1**	100,00%
Cuentas comerciales por pagar	**Σ**	**42.909,84**	**42.909,84**		**100%**
		100%	**100%**		

Saldo Anexo	**42.909,84**
Diferencia	(7.819,42)
Saldo en Libros	**35.090,42**

2A-40

OBJETIVO:
Determinar la razonabilidad del área de EEFF al 30 de junio del 2023

PROCEDIMIENTO:
Se solicitó al departamento de contabilidad el detalle las cuentas por pagar
Se realizó un cruce con libros, identificando las cuentas a donde se carga la cartera de los proveedores.
Se procedió a realizar confirmación de saldos a los rubros más significativos.
Se procedió a comparar los saldos recibidos en las conformaciones con los saldos de libros.

FUENTES DE INFORMACIÓN:
Reporte de proveedores y mayores al 30 de junio del 2023

MARCAS:

Σ	Sumatoria
□	Cálculo realizado por auditoría.
□	Según libros a la fecha de corte
Vf	Verificado físicamente por auditoría
Dif	Diferencias

RESUMEN DE OBSERVACIONES:
1.-

CONCLUSIÓN: **RAZONABLE**

3.3.11. Beneficios sociales

MOVIMIENTO DE BENEFICIOS SOCIALES

2A-46-1

Nombre del Cliente:	**IMPORTADORA AGRO ECUADOR RUESVI CÍA. LTDA.**	**Elaborado por:**	**Revisado por:**	**Aprobado por:**	**Cédula**
Nombre del Documento:	**MOVIMIENTO DE BENEFICIOS SOCIALES**	**SRCM**	**TG**	**SRCM**	**2A-46-1**
Final del Período:	**30 DE JUNIO DE 2023**	21 diciembre 2024	21 diciembre 2024	21 diciembre 2024	

Código	Cuentas contables	SALDO EN LIBROS 31-Dic-22	Gasto	Planillas	Liquidación	Provisión	SALDO EN LIBROS 30-Jun-23
2010704 001	Décimo Tercer Sueldo	(2.047,21)	-	-	3.228,28	(21.874,67)	(20.693,60)
2010704 002	Décimo Cuarto Sueldo	(8.994,41)	-	326,25	4.124,73	(13.325,00)	(17.868,43)
2010705 001	15 % Participación Trabajadores Por Paga	(77.736,09)	-	77.285,39	-	-	(450,70)
Total Beneficios sociales		**(88.777,71)**	**-**	**77.611,64**	**7.353,01**	**(35.199,67)**	**(39.012,73)**

2A-46

Cruce de Pago con Planillas **Dif** **Ppc** **Vf**

Cuentas contables	Movimiento	Cobrado en rol	Proporcional año anterior	Diferencia	REF/PT	Valor pagado Planillas
XIII	-	-	-	-	2A-46-1-01	
XVI	326,25	-	-	326,25	2A-46-1-02	
15%PT	77.285,39	-	-	(450,70)	**2A-46-1-03**	**77.736,09**

OBJETIVO:
Determinar la razonabilidad de los beneficios a empleados al 30 de junio del 2023

PROCEDIMIENTO:
Solicitamos a la Compañía los cálculos actuariales al 30 de junio del 2023
Realizamos el movimiento de las cuentas de beneficios a empleados del 30 de junio del 2023 tomado del informe de auditoría.
Determinamos diferencias entre los saldos según libros y según cálculos actuariales al 30 de junio del 2023.

FUENTES DE INFORMACIÓN:
Mayores contables entre el 1 de Enero y 30 de junio del 2023.

MARCAS:

Ʉ	Valores tomados de libro mayor
Σ	Sumatoria
Dif	Diferencias
Ppc	Papel proporcionado por el cliente
Vf	Verificado físicamente por auditoría
□	Según libros a la fecha de corte

RESUMEN DE OBSERVACIONES:
1

CONCLUSIÓN: **RAZONABLE**

VIMAE & ASOCIADOS

PRUEBA GLOBAL DE NÓMINA

2A-46-2

Nombre del Cliente:	**IMPORTADORA AGRO ECUADOR RUESVI CÍA. LTDA.**		**Elaborado por:**	**Revisado por:**	**Aprobado por:**	**Cédula**
Nombre del Documento:	**PRUEBA GLOBAL DE NÓMINA**		**SRCM**	**TG**	**SRCM**	
Final del Período:	**30 DE JUNIO DE 2023**		22 de diciembre 2024	22 de diciembre 2024	22 de diciembre 2024	**2A-46-2**

	Ppc	**Ppc**	**Ppc**	**Ppc**	**Ppc**	**Ppc**
	Meses					
Conceptos de personal	**Enero**	**Febrero**	**Marzo**	**Abril**	**Mayo**	**Junio**
# de Empleados Roles	**62**	**62**	**60**	**58**	**60**	**59**
Diferencia	-	-	-	-	-	-
# de Empleados IESS	**62**	**62**	**60**	**58**	**60**	**59**

SUELDOS Y REMUNERACIONES ADICIONALES							
INGRESOS	**Enero**	**Febrero**	**Marzo**	**Abril**	**Mayo**	**Junio**	
ING_I0001_SUELDO MENSUAL	41.445,32	40.759,23	40.505,49	39.779,16	40.044,21	39.536,19	**(a)**
ING_I0002_HORAS SUPLEMENTARIAS	1.167,82	1.066,38	1.151,55	1.058,52	1.209,51	696,31	**(a)**
ING_I0002_HORAS EXTRAORDINARIAS	1.979,48	1.838,87	1.468,43	1.727,50	3.202,58	1.750,36	**(a)**
ING_I0002_COMISIÓN	-			352,52	944,91	809,37	**(a)**
ING_I0003_FONDOS DE RESERVA	2.443,88	2.416,35	2.644,30	2.607,13	2.620,38	2.459,52	
TOTAL INGRESOS	**47.036,50**	**46.080,83**	**45.769,77**	**45.524,83**	**48.021,59**	**45.251,75**	
EGRESOS							
EGR_I0001_PRÉSTAMO EMPRESA	1.520,85	1.259,15	1.367,49	1.138,33	1.160,23	1.450,23	
EGR_I0002_PRÉSTAMOS QUIROGRAFARIO	817,26	513,29	543,58	556,42	595,56	605,23	
EGR_I0003_PRÉSTAMO HIPOTECARIO	409,29	409,29	409,29	409,29	409,29	409,29	
EGR_I0004_IMPUESTO A LA RENTA	275,00	274,99	275,00	274,99	275,00	274,99	
EGR_I0005_QUINCENA	2.350,00	2.295,00	2.335,00	2.175,00	675,00	1.725,00	

EGR_I0006_ANTICIPOS	-	-	100,00	-	-	60,00
EGR_I0007_OTROS EGRESOS	886,41		1.190,14	1.388,35	1.251,48	2.075,51
TOTAL EGRESOS	**6.258,81**	**4.751,72**	**6.220,50**	**5.942,38**	**4.366,56**	**6.600,25**
LIQUIDO A RECIBIR	**40.777,69**	**41.329,11**	**39.549,27**	**39.582,45**	**43.655,03**	**38.651,50**
BENEFICIOS SOCIALES ACUMULADOS AÑO AUDITADO						
PROVIS_P0001_FONDOS DE RESERVA	296,57	226,86	206,68	202,47	319,66	283,17
PROVIS_P0002_DECIMO TERCER SUELDO	3.716,07	3.638,75	3.593,85	3.576,51	3.783,46	3.566,03
PROVIS_P0003_DECIMO CUARTO SUELDO	2.292,50	2.255,00	2.226,25	2.172,50	2.192,50	2.186,25
PROVIS_P0004_VACACIONES	1.858,04	1.819,39	1.796,92	1.788,27	1.891,71	1.783,03
PROVIS_P0005_APORTE PATRONAL	4.972,10	4.868,60	4.808,48	4.785,32	5.062,28	4.771,32
PROVIS_P0005_IECE	222,96	218,34	215,66	214,60	227,02	213,99
PROVIS_P0006_SECAP	222,96	218,34	215,66	214,60	227,02	213,99
TOTAL	**13.581,20**	**13.245,28**	**13.063,50**	**12.954,27**	**13.703,65**	**13.017,78**

CRUCE DE ROLES CON EL IESS	**Enero**	**Febrero**	**Marzo**	**Abril**	**Mayo**	**Junio**	**TOTAL**
Base Roles	44.592,62	43.664,48	43.125,47	42.917,70	45.401,21	42.792,23	262.493,71
Base IESS	44.523,59	43.664,48	43.005,81	42.922,12	45.265,93	42.240,01	261.621,94
Diferencia	69,03	-	119,66	(4,42)	135,28	552,22	871,77

OBJETIVO:

Determinar la razonabilidad de los saldos presentados en el EE.FF.

Elaborar el resumen por mes de los pagos realizados a los trabajadores a través del rol de pagos.

Comprobar que los valores registrados por estos conceptos se encuentren debidamente presentados y el saldo sea razonable.

Verificar el adecuado cálculo de beneficios sociales (13ro., 14to, vacaciones, fondo de reserva).

Comprobar que la base imponible de los valores aportados al IESS sea la adecuada.

PROCEDIMIENTO:

Se pidió a contabilidad la carpeta respectiva de roles de pago de enero a junio del 2023.

Elaborar el resumen por mes de los ingresos registrados en los mismos, verificando las firmas de autorización de un funcionario de nivel.

Cruzar los totales obtenidos del año, con el valor registrado en costos y gastos de la Compañía.

Elaborar el cálculo global de beneficios sociales, de acuerdo al procedimiento evidenciado en el papel de trabajo.

Comparar el resumen mensual, con lo montos aportados al IESS.

FUENTES DE INFORMACIÓN:

Roles de enero a junio del 2023.

MARCAS:

Σ	Sumatoria

Dif	Diferencias
Vf	Verificado físicamente por auditoría
Ppc	Papel proporcionado por el cliente
□	Cálculo realizado por auditoría.
□	Según libros a la fecha de corte

RESUMEN DE OBSERVACIONES:

1

CONCLUSIÓN: **RAZONABLE**

3.3.12. Obligaciones con instituciones financieras

ANÁLISIS DE OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

CEDULA 2A-42-1

Nombre del Cliente:	**IMPORTADORA AGRO ECUADOR RUESVI CÍA. LTDA.**	**Elaborado por:**	**Revisado por:**	**Aprobado por:**	**Cédula**
Nombre del Documento:	**ANÁLISIS DE OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**	**SRCM**	**TG**	**SRCM**	**2A-42-1**
Final del Período:	**30 DE JUNIO DE 2023**	22 de diciembre 2024	22 de diciembre 2024	22 de diciembre 2024	

			Vf	Vf	Vf	Vf	Vf	Vf	Vf	Vf	Vf	Vf	Vf
# de Operación	**Banco**	**REF/ PT**	**Datos tomados de tablas de amortización de prestamos**					**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**
			Desde	**Hasta**	**Dias**	**Tasa**	**Monto**						
4756857-00	Banco Pichincha C.A.	**2A-42-1-01**	11-dic-22	6-nov-23	330	9,26%	74.000,00	5.929,55	68.070,45	-	-	-	-
5017627-00		**2A-42-1-02**	13-jul-23	13-jun-27	1431	9,48%	43.070,87	-	2.698,86	5.857,07	6.578,61	7.337,64	20.598,69
5020635-00		**2A-42-1-03**	14-jun-23	11-dic-23	180	9,12%	130.000,00	-	130.000,00	-	-	-	-
2853465-00		**2A-42-1-04**	15-jun-22	15-jun-22	11/5/2023	0,00%	145.000,00	83.083,97	61.916,03	-	-	-	-
Total Obligaciones con Instituciones Financieras						**Σ**	**392.070,87**	**89.013,52**	**262.685,34**	**5.857,07**	**6.578,61**	**7.337,64**	**20.598,69**

# de Operación	Banco	Total deuda	Clasificación		Capital pagado
			Corto plazo	Largo plazo	
4756857-00	Banco Pichincha C.A.	74.000,00	31.619,08	-	36.451,37
5017627-00		43.070,87	8.555,93	34.514,94	-
5020635-00		130.000,00	130.000,00	-	-
2853465-00		145.000,00	-	-	61.916,03
Total Obligaciones con Instituciones Financieras		**392.070,87**	**170.175,01**	**34.514,94**	**98.367,40**
		Diferencias	**3.033,53**	**(3.033,53)**	**775,55**
		Saldo en Libros	**(167.141,48)**	**(37.548,47)**	**99.142,95**
			2A-42	**2A-63**	**2A-42**

Código	Cuenta	Saldo al 30.sep.23
2010401001	Banco Del Pichincha	(167.141,48)
2020301001	Banco Del Pichincha	(37.548,47)
TOTAL		**(204.689,95)**

PROCEDIMIENTO:

Solicitamos las tablas de amortización de los préstamos en los que ha incurrido la Entidad en el año 2023.

Realizamos un resumen de los datos de las tablas y realizamos el reproceso de los vencimientos por año.

Determinamos en base a los vencimientos la porción corriente y el pasivo de largo plazo, así como los intereses del período y cruzamos con los saldos contabl

FUENTES DE INFORMACIÓN:

Tablas de amortización de préstamos proporcionados por las entidades bancarias vigentes al junio 2023.

MARCAS:

- **Σ** Sumatoria
- □ Según libros a la fecha de corte
- **Dif** Diferencias
- **Vf** Verificado físicamente por auditoría
- □ Cálculo realizado por auditoría.

RESUMEN DE OBSERVACIONES:
CONCLUSIÓN : **RAZONABLE**

3.3.13. Reserva legal

CONSTITUCIÓN DE RESERVAS

2A-80-1

Nombre del Cliente:	**IMPORTADORA AGRO ECUADOR RUESVI CÍA. LTDA.**	**Elaborado por:**	**Revisado por:**	**Aprobado por:**	**Cédula**
Nombre del Documento:	**CONSTITUCIÓN DE RESERVAS**	**SRCM**	**TG**	**SRCM**	**2A-80-1**

Final del Período:	**30 DE JUNIO DE 2023**	22 de diciembre 2024	22 de diciembre 2024	22 de diciembre 2024	

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA CONTABLE	REF /PT	2019	2020	2021	2022	ACTUAL (2023)
3040101001	Reservas Legal	**2A-80**	9.973,13	22.740,87	22.740,87	22.740,87	22.740,87
Total Reservas		**Σ**	**9.973,13**	**22.740,87**	**22.740,87**	**22.740,87**	**22.740,87**

Cálculo Reserva Legal según Art.109

20%

Capital Social	8.000,00	₡
Valor máximo RL según (Auditoría)	1.600,00	□
Reserva actual de la Entidad	22.740,87	₡
Diferencia	**FALSO**	

5%

Utilidad Ejercicio 2022	0,00	
Reserva según (Auditoría)	-	□
Reserva 2022 (Entidad)	-	₡
Diferencia	-	

OBJETIVO:
Determinar la razonabilidad de las reservas al 30 de junio de 2023.

PROCEDIMIENTO:
Solicitamos los mayores contables del 1 de enero al 30 de junio de 2023.
Realizamos el movimiento de las cuentas por tipo de transacción y cruzamos con los saldos en libros al 30 de junio de 2023.

FUENTES DE INFORMACIÓN:
Mayores contables entre el 1 de enero y 30 de junio de 2023.

MARCAS:

Σ Sumatoria
 Según libros a la fecha de corte
₡ Según informe de auditoría año anterior
 Cálculo realizado por auditoría.
Vf Verificado físicamente por auditoría

RESUMEN DE OBSERVACIONES:

1

CONCLUSIÓN: **RAZONABLE**

3.3.14. Venta de bienes

RESUMEN DE VENTAS

CEDULA 2A-81-1

Nombre del Cliente:	**IMPORTADORA AGRO ECUADOR RUESVI CÍA. LTDA.**	**Elaborado por:**	**Revisado por:**	**Aprobado por:**	**Cédula**
Nombre del Documento:	**RESUMEN DE VENTAS**	**SRCM**	**TG**	**SRCM**	**2A-81-1**
Final del Período:	**30 DE JUNIO DE 2023**	22 de diciembre 2024	22 de diciembre 2024	22 de diciembre 2024	

	Ppc	Ppc	Ppc	Ppc	Ppc	Ppc			□
Cliente	**Enero**	**Febrero**	**Marzo**	**Abril**	**Mayo**	**Junio**	**REF P/T**	**Total Ventas**	**%**
ABALCO FARINANGO EDGAR LENIN	-	-	-	-	-	189,12	□	189,120	0,01%
ABRIL ABRIL ELVIA MERCEDES	-	-	-	-	-	50,00	□	50,000	0,00%
ACEBO GARCIA ALVARO DANIEL	-	1.391,60	457,87	226,38	-	532,44	□	2.608,290	0,07%
ACERO FARINANGO DILAN JOEL							□		0,0

	-	-	-	-	-	100,00		100,000	0%
ACERO LANCHIMBA LUIS HUMBERTO	-	-	-	146,03	-	-	□	146,030	0,00%
ACERO LANCHIMBA RODRIGO ALEXANDER	686,56	-	-	-	-	-	□	686,560	0,02%
ACERO QUILUMBAQUIN RAFAEL RICARDO	41,30	-	-	-	-	-	□	41,300	0,00%
ACERO REINOSO SEGUNDO LUCIANO	-	-	-	-	2.532,51	129,34	□	2.661,850	0,08%
ACERO TIPANLUIZA EDISON ISAIAS	-	-	-	-	-	382,14	□	382,140	0,01%
ACHACHI CHANGOBALIN WALTER GUSTAVO	7,90	-	-	4,11	150,40	100,00	□	262,410	0,01%
ACHACHI GUANGASI JULIO CESAR	-	111,00	38,30	-	-	107,73	□	257,030	0,01%
ACHINA BAUTISTA VIRGILIO	49,50	-	-	-	-	-	□	49,500	0,00%
ACIENCIO MENESES SONIA MARIBEL	386,18	-	-	-	-	-	□	386,180	0,01%
ACIENCIO PUENTESTAR HUGO BITALIAN	-	-	-	-	2.493,15	-	□	2.493,150	0,07%
ACOSTA REYES WENDY ALEJANDRA	1.223,	-	-	-	-	-	□	1.223,170	0,03%

	17								
ACOSTA ACURIO DARWIN WLADIMIR	39,20	732,90	-	-	40,00	-	□	812,100	0,02%
ACOSTA LESCANO JOSE SALVADOR	974,74	-	-	-	-	-	□	974,740	0,03%
ACOSTA LOPEZ EGIDIO BERNARDINO	-	-	-	-	-	-	□	-	0,00%
ACOSTA TENELEMA ALEX FERNANDO	-	-	-	-	33,90	-	□	33,900	0,00%
ADMINISTRADORA MANTIS SANTANA	-	-	-	-	-	208,93	□	208,930	0,01%
ADRIANO ESCUDERO BERTHA PIEDAD	-	317,50	165,40	59,20	-	-	□	542,100	0,02%
AGRICOLA EL TURO AGROTURO CIA LTDA	-	-	-	-	2.127,77	-	□	2.127,770	0,06%
AGRICOLA EVERBLOOM ROSES ECUADOR C.L.	122,10	-	-	-	-	-	□	122,100	0,00%
AGRICOLA LAD K S C	791,88	-	-	357,77	1.651,23	443,10	□	3.243,980	0,09%
AGRICOLA-JUVAL CIA LTDA	-	453,05	-	-	300,00	-	□	753,050	0,02%
AGRIPAC S.A.	-	-	-	49,67	-	-	□	49,670	0,00%

AGROCOMERCIO & TABACALERA BARREIRO S.A.S. B.I.C.	-	-	-	126,19	-	-	□	126,190	0,00%
AGROFOSED S.A	1.928,57	-	-	-	-	-	□	1.928,570	0,05%
AGROGUACHALA AGROPECUARIA GUACHALA S.A.	-	-	2.243,81	-	-	-	□	2.243,810	0,06%
AGROINDUSTRIA MAGOFLOWERS SCC	313,20	527,83	-	-	-	293,27	□	1.134,300	0,03%
AGROUMBRIA S.A.S.	-	-	-	-	461,56	-	□	461,560	0,01%
AGROVITECH	154,35	-	-	-	-	-	□	154,350	0,00%
AGUILAR CRIOLLO MARGARITA ALEXANDRA	-	-	-	-	85,00	-	□	85,000	0,00%
AGUILAR GARCIA GLADY CISNE	-	-	224,86	-	-	-	□	224,860	0,01%
AGUILAR OYAGATA LUIS RICARDO	-	-	-	52,68	-	-	□	52,680	0,00%
AGUILAR PERUGACHI SEGUNDO	970,00	-	-	-	-	-	□	970,000	0,03%
AGUILAR TABANGO EDISON FERNANDO	686,06	-	-	-	-	61,00	□	747,060	0,02%
AGUILAR VELASCO JOSE LUIS							□		0,0

	628,01	-	-	-	-	-		628,010	2%
AGUILAR VILLACIS JULIO CESAR	-	-	2.168,39	757,83	-	-	□	2.926,220	0,08%
AGUINDA TAPUY PEDRO ANTONIO	-	-	1.126,20	-	-	-	□	1.126,200	0,03%
AIGAJE PILCA JUAN LORENZO	-	218,75	-	-	-	-	□	218,750	0,01%
AILLON NOVOA ANIBAL FRANCISCO	-	-	-	-	136,50	-	□	136,500	0,00%
ALANUCA AIMACANA ALBERTO	-	-	-	-	1.459,18	-	□	1.459,180	0,04%
ALANUCA YANCHATIPAN JOSE MANUEL	-	-	388,29	-	-	-	□	388,290	0,01%
ALARCON CALDERON SYLVIA ROSARIO	-	-	-	-	-	26,00	□	26,000	0,00%
ALBA CONCHA JOSA NARVAEZ	-	-	252,00	-	-	-	□	252,000	0,01%
ALBA FLORES EDWIN VINICIO	166,47	-	-	-	-	-	□	166,470	0,00%
ALBA NEPAS LUIS RAUL	-	-	424,64	-	938,39	-	□	1.363,030	0,04%
ALBAN VELASQUE MILTON PATRICIO							□		0,0

	408,59	-	-	-	-	-		408,590	1%
ALBUJA PEREZ SEGUNDO MANUEL	-	922,00	-	-	-	-	□	922,000	0,03%
ALCASIGA ACERO DAVID RENAN	-	-	-	-	-	384,63	□	384,630	0,01%
ALCASIGA ALCASIGA JOSE MIGUEL	-	510,20	-	-	-	-	□	510,200	0,01%
ALCIVAR BERMELLO EDUARDO ALCIVIADES	52,12	30,10	-	-	-	-	□	82,220	0,00%
ALCIVAR DEMERA DARWIN HOMERO	-	-	-	-	910,00	44,64	□	954,640	0,03%
ALDAS CASTRO KLEVER LEVI	-	162,75	-	-	-	-	□	162,750	0,00%
ALDAS VILLAFUERTE ISMAEL SIGIFREDO	-	-	-	-	137,68	167,02	□	304,700	0,01%
ALIAGA AINUCA MONICA ROSIO	788,50	-	-	-	-	-	□	788,500	0,02%
ALLPABAMBU S.A.	470,16	-	-	475,86	-	-	□	946,020	0,03%
ALMENDARIZ VALLEJO JORGE FABRICIO	-	-	-	-	-	101,99	□	101,990	0,00%
ALTA SIERRA ROSES ECUADOR ASR-EC" CÍA. LTDA."	-	-	-	-	-	-	□	-	0,00%
ALTAMIRANO ALTAMIRANO EDISON DANIEL	-	705,99	-	-	-	-	□	705,990	0,02%

ALTAMIRANO LOPEZ RODOLFO FERNANDO	-	-	2,50	-	-	-	□	2,500	0,00%
ALTAPA MESS S.A.S	-	-	-	-	49,50	-	□	49,500	0,00%
ALULEMA CUSHPA SUSANA ARACELLY	7,20	-	-	-	-	-	□	7,200	0,00%
ALVAREZ ALTAMIRANO OSWALDO DANILO	-	-	-	-	408,00	375,75	□	783,750	0,02%
ALVAREZ PASQUEL VILMA JANETH	-	-	-	40,20	-	-	□	40,200	0,00%
ALVAREZ RAMIREZ JOFFRE EVARISTO	199,87	123,21	51,79	-	-	116,07	□	490,940	0,01%
AMAGUANA CRIOLLO MIGUEL ANGEL	-	264,00	-	-	-	-	□	264,000	0,01%
AMANKAYROSES CÍA. LTDA.	-	-	-	-	-	32,19	□	32,190	0,00%
AMCECUADOR CÍA. LTDA.	-	4.013,75	2.848,09	190,80	-	116,08	□	7.168,720	0,20%
AMUY DUCHI SEGUNDO	-	186,50	-	-	-	-	□	186,500	0,01%
AN DI	-	-	-	-	2.365,99	-	□	2.365,990	0,07%
ANAGUANO CUMBAL SEGUNDO FRANCISCO							□		0,0

	-	-	-	-	-	1.811,38		1.811,380	5%
ANANGONO CAICEDO EUCLIDES GILBERTO	461,00	-	-	-	-	-	□	461,000	0,01%
ANARUMBA CHINGO JOSE FABIAN	-	-	-	241,56	-	-	□	241,560	0,01%
ANARUMBA YANCHATIPAN JUAN	-	-	-	1.800,00	186,19	-	□	1.986,190	0,06%
ANAZCO SANCHEZ CESAR EDUARDO	-	-	-	-	470,40	-	□	470,400	0,01%
ANAZCO SANCHEZ STEPHANIE DEL CISNE	104,62	-	-	-	-	-	□	104,620	0,00%
ANDRADE FLORES WILMER VICENTE	-	-	-	-	1.866,41	-	□	1.866,410	0,05%
ANDRADE TERAN LORENA CAROLINA	-	-	-	278,39	-278,39	-	□	-	0,00%
ANDRANGO ACHINA LUIS HUMBERTO	-	77,85	-	-	-	-	□	77,850	0,00%
ANDRANGO ANDRANGO GLORIA MERCEDES	-	-	-	-	1.794,72	-	□	1.794,720	0,05%
ANDRANGO CACHIPUENDO EDWIN PATRICIO	-	-	-	611,33	1.664,4	350,48	□	2.626,240	0,07%

					3				
ANDRANGO COLIMBA DIEGO ROLANDO	-	-	762,05	-	-	-	□	762,050	0,02%
ANDRANGO GALO MECIAS	-	1.318,14	329,83	-	502,52	-	□	2.150,490	0,06%
ANDRANGO LARA AGUSTIN ABELARDO	11.926,51	14.807,87	10.441,19	3.961,05	2.216,18	1.713,35	□	45.066,150	1,27%
ANDRANGO PINANGO LUIS LORENZO	1.571,28	-	-	-	-	-	□	1.571,280	0,04%
ANDRANGO SANDOVAL EDGAR HOMERO	-	-	-	245,55	-	-	□	245,550	0,01%
ANDRANGO TUQUERRES JOSE JAIME	-	-	-	-	-	698,82	□	698,820	0,02%
ANDRANGO YANES LUIS FERNANDO	-	-	719,42	-	-	-	□	719,420	0,02%
ANFAVGROUP S.A.	-	441,60	-	-	-	-	□	441,600	0,01%
ANGUAYA ANGUAYA ROBERT ALEXANDER	-	194,00	-	-	-	-	□	194,000	0,01%
ANRANGO GUALACATA EDISON ROLANDO	-	468,05	-	-	-	-	□	468,050	0,01%
ANRANGO JACHO IVONNE ALEJANDRA	-	-	-	250,00	-	-	□	250,000	0,01%

ANTAMBA ISAMA RAFAEL	-	490,00	-	-	-	-	□	490,000	0,01%
ANTAMBA OTAVALO JAIRO ALBERTO	-	-	-	262,40	-	-	□	262,400	0,01%
ANTE CHUSIN JHONATANN ALEXANDRO	-	1.254,46	-	-	-	-	□	1.254,460	0,04%
ANTICH ANKUASH LEONARDO	-	-	-	-	-	221,21	□	221,210	0,01%
APONTE PARADA SHABDY NOEMI	1.799,82	5.113,74	840,58	281,43	1.537,50	3,30	□	9.576,370	0,27%
APONTE ROMERO JACOBO	-	227,07	-	-	-	-	□	227,070	0,01%
APRACOM S.A.	-	268,93	-	535,71	-	-	□	804,640	0,02%
AQUIETA MASAPANTA LOURDES ANGELICA	-	-	25,90	-	-	-	□	25,900	0,00%
ARCOS CABEZAS MARIA EMMA	-	70,54	-	-	-	-	□	70,540	0,00%
ARCOS JIMENEZ AMANDA MABEL	-	-	-	-	293,00	-	□	293,000	0,01%
ARCOS JIMENEZ EDWIN FABIAN	-	-	125,00	-	-	-	□	125,000	0,00%
ARCOS MARTINEZ JORGE CARLOS	-	-	1.587,	-	-	-	□	1.587,010	0,04%

			01						
ARCOS NUNEZ JOSE SANTIAGO	-	-	956,18	-	970,89	1.466,66	□	3.393,730	0,10%
AREBALO JARRIN LEONARDO PAUL	-	-	-	73,94	-	-	□	73,940	0,00%
AREQUIPA CANDO DIEGO FERNANDO	67,00	-	-	-	-	-	□	67,000	0,00%
AREVALO CLAUDIO MILTON HIPOLITO	392,86	-	-	-	-	-	□	392,860	0,01%
ARIAS OCHOA DAVID IGNACIO	-	354,24	-	-	-	-	□	354,240	0,01%
ARIAS YANEZ MARIO RUBEN	-	-	-	-	1.558,60	-	□	1.558,600	0,04%
ARNET JURG	-	120,00	-	-	-	-	□	120,000	0,00%
ARREAGA CARRERA CARLOS EDUARDO	150,60	2.396,58	-	1.263,57	4.996,35	-	□	8.807,100	0,25%
ARTEAGA VERA BELDAD BIBLIOMANIA	819,71	-	-	-	-	-	□	819,710	0,02%
ASOCIACION DE PRODUCCION AGRICOLA PRODUCTORES PEDRO MONCAYO ASOPROAGRIPEDRO""	-	-	73,00	-	-	-	□	73,000	0,00%
ASOCIACION EN CUENTAS EN PARTICIPACION							□		0,0

COCHAPUNGO	-	114,84	-	-	-	-		114,840	0%
ASOCIADOS GARCIA MOYA CIA LTDA AGROSUPLANT CIA LTDA	-	-	-	-	-	246,25	□	246,250	0,01%
ASTUDILLO ASTUDILLO ANGEL	-	47,40	38,50	112,00	-	59,21	□	257,110	0,01%
AULES CORO OLGA MARIA	-	-	756,17	-	-	-	□	756,170	0,02%
AULES IGUAMBA JUAN CARLOS	-	22,00	-	789,04	-	-	□	811,040	0,02%
AULES MAIQUEZ WILSON PATRICIO	-	-	-	-	-	7,58	□	7,580	0,00%
AVELLANEDA TALLANA KLEVER BOLIVAR	-	-	-	-	-	76,80	□	76,800	0,00%
AVICOLA SANTA ELENITA SANTEEL CÍA. LTDA.	-	-	317,14	-	-	-	□	317,140	0,01%
AVILA AGUILAR JOSUE ALEXANDER	-	528,38	481,57	-	-	-	□	1.009,950	0,03%
AVILA FONTE JOSE PAULINO	-	-	-	-	701,59	-	□	701,590	0,02%
AYALA BEDOYA ROCIO FANNY	-	-	-	-	2.195,36	-	□	2.195,360	0,06%
AYALA CACUANGO ANGEL EDISON	-	-	-	-	61,65	-	□	61,650	0,00%
AYALA CACUANGO SEGUNDO VALERIO							□		0,3

	1.043,77	686,59	4.645,43	152,89	2.705,42	2.688,80		11.922,900	4%
AYALA HEREDIA DAVID PATRICIO	-	-	-	-	588,00	376,00	□	964,000	0,03%
AYALA LAFEBRE ALISON ARLET	-	-	-	-	294,00	-	□	294,000	0,01%
AYALA PUGA FERNANDA ELIZABETH	-	-	-	-	5.517,91	230,35	□	5.748,260	0,16%
AYENLA QUISHPE CRISTIAN YEOVANNY	-	-	7.633,38	-	-	-	□	7.633,380	0,22%
AYNUCA IZA ELVIS ALADINO	-	-	-	-	1.438,11	-	□	1.438,110	0,04%
AYUQUINA SILLAGANA AUGUSTO	-	10,71	-	28,03	-	-	□	38,740	0,00%
AZAYA GARDENS CIA LTDA	-	-	-	-	-	765,90	□	765,900	0,02%
BAEZ VILLACIS JUAN CARLOS	-	-	2.686,49	-	-	-	□	2.686,490	0,08%
BALAREZO PLASENCIA JEFFERSON MANUEL	-	-	-	-	233,99	834,00	□	1.067,990	0,03%
BANARIEGO CÍA. LTDA.							□		0,2

	3.528,88	-	251,07	2.717,11	2.399,50	829,29		9.725,850	7%
BAQUERO VALLEJO REBECA IRENE	-	-	-	-	-	110,37	□	110,370	0,00%
BARAJA GALLEGOS PATRICIO GENARO	-	-	-	-	-	1.516,88	□	1.516,880	0,04%
BARCIA BERNARDI RUBEN OSWALDO	-	-	-	210,00	-	-	□	210,000	0,01%
BARRETO VALLE JACINTO ARMANDO	-	-	-	-	974,12	-	□	974,120	0,03%
BARRIGA CORTEZ JORGE	-	-	-	20,86	-	-	□	20,860	0,00%
BASURTO BRAVO ANDRES BIENVENIDO	-	-	-	231,49	237,25	-	□	468,740	0,01%
BAUS PINTO JUAN SEBASTIAN	-	-	317,20	-	-	-	□	317,200	0,01%
BAUTISTA CHIMARRO JESUS JOEL	-	-	54,55	-	-	-	□	54,550	0,00%
BAZURTO CASTRO TERESA DE JESUS	-	-	-	1.443,93	1.089,00	-	□	2.532,930	0,07%
BEDON TAYAN JORGE IVAN	-	962,76	-	-	-	-	□	962,760	0,03%
BELEN'S COMPANY ROSES S.A.S.							□		0,0

	857,90	936,56	-	720,04	-	-		2.514,500	7%
BELLARO S.A.S.	-	-	-	202,50	-	410,40	□	612,900	0,02%
BELLS FLOWERS S.A.S.	-	-	-	-	-	469,00	□	469,000	0,01%
BELTRAN CHACON MARCO IVAN	-	-	-	-	-	1.122,55	□	1.122,550	0,03%
BENAVIDES QUIMBIAMBA XIMENA ALEXANDRA	-	-	-	-	-	2.339,45	□	2.339,450	0,07%
BERMEO CEDENO MARIA MERCEDES	-	-	-	-	27,08	-	□	27,080	0,00%
BERMEO CHAMBA JUANA SANTOS	-	-	886,60	869,00	1.285,71	737,35	□	3.778,660	0,11%
BERNAL ZAMBRANO JUAN JOSE	-	4.281,33	-	-	-	-	□	4.281,330	0,12%
BIOBERRIES GENETIC & NURSERY C.A.	-	-	-	573,19	-	-	□	573,190	0,02%
BOCAYOLAR S.A.	-	-	-	845,50	-	133,93	□	979,430	0,03%
BOLANOS NARANJO MARCO BOLIVAR	-	-	54,00	-	-	-	□	54,000	0,00%
BOLANOS TOBAR ALVA CECILIA							□		0,0

	-	-	47,28	-	-	172,70		219,980	1%
BOLANOS TORRES ANA ROSARIO	-	-	-	102,48	-	135,98	□	238,460	0,01%
BONILLA ESTRELLA JOSE ELICIO	-	-	-	-	-	1.633,08	□	1.633,080	0,05%
BONILLA NUNEZ JAIME EDMUNDO	-	-	15,80	-	228,92	1.499,45	□	1.744,170	0,05%
BORJA PENA JOSE JOAQUIN	-	662,50	-	-	-	-	□	662,500	0,02%
BOSMEDIANO ORTEGA JOSE OSWALDO	-	-	-	-	3.039,67	470,66	□	3.510,330	0,10%
BOSMEDIANO RODRIGUEZ ERNESTO KLEBER	1.850,01	-	129,10	-	-	-	□	1.979,110	0,06%
BOSQUE FLORES NELY DEL PILAR	-	-	79,46	-	-	-	□	79,460	0,00%
BOSQUE NARVAEZ JOSE MARIA	-	-	-	-	-	225,00	□	225,000	0,01%
BRAVO VARGAS PEDRO DANIEL	-	-	28,57	-	-	-	□	28,570	0,00%
BRAVO VERA MARIANO DAVID	-	382,80	96,70	234,25	468,50	1.454,	□	2.637,100	0,07%

						85			
BRIONES DE LA CRUZ LEONEL SEBASTIAN	-	-	-	53,00	-	-	□	53,000	0,00%
BUENANO LLIGUIN SEGUNDO RAMON	-	-	-	189,00	-	-	□	189,000	0,01%
BURGA BURGA MARIANO	708,00	-	-	-	99,00	84,00	□	891,000	0,03%
BURGA BURGA MARIANO EDUARDO	-	196,00	-	49,50	-	104,02	□	349,520	0,01%
BURGA FLORES LUIS ENRIQUE	-	-	-	2.464,04	6.437,50	-	□	8.901,540	0,25%
C.R.A. CENTRO DE REMEDIACION AMBIENTAL CÍA. LTDA.	-	1.180,14	41,07	-	-	-	□	1.221,210	0,03%
CABAL MUNOZ NELSON DANIEL	-	-	3,10	-	-	-	□	3,100	0,00%
CABASCANGO CABASCANGO ANA PATRICIA	-	-	112,00	-	-	-	□	112,000	0,00%
CABASCANGO CABASCANGO DARIO RENATO	-	-	137,02	-	-	-	□	137,020	0,00%
CABASCANGO CABASCANGO ISAEL	-	209,10	-	-	-	-	□	209,100	0,01%
CABASCANGO CABASCANGO JUAN CESAR	-	-	-	25,00	-	-	□	25,000	0,00%
CABASCANGO CABASCANGO LUIS ALBERTO							□		0,0

	-	-	-	516,51	-	-		516,510	1%
CABASCANGO CABASCANGO RAMIRO AMADOR	-	-	80,02	-	-	-	□	80,020	0,00%
CABASCANGO CHAVEZ LUIS GILBERTO	-	-	-	275,44	-	-	□	275,440	0,01%
CABASCANGO COYAGO NELSON DAVID	-	-	1.504,48	-	216,00	-	□	1.720,480	0,05%
CABASCANGO CUASCOTA MARIA CLORINDA	-	-	-	580,00	-	-	□	580,000	0,02%
CABASCANGO CUASCOTA SEGUNDO LEONARDO	-	-	-	473,24	359,31	-	□	832,550	0,02%
CABASCANGO GUALACATA MARIA BIVIANA	-	-	-	-	366,95	-	□	366,950	0,01%
CABASCANGO NAGUANA JOSE MEDARDO	-	-	300,00	76,97	-	792,93	□	1.169,900	0,03%
CABASCANGO PILLAJO ELSA ALEXANDRA	299,50	-	82,24	-	124,10	291,47	□	797,310	0,02%
CABASCANGO PILLAJO PAULINA DEL ROCIO	-	-	968,85	-	-	394,78	□	1.363,630	0,04%
CABASCANGO PUMA MARIO FREDI	-	-	-	-	106,47	318,62	□	425,090	0,01%
CABASCANGO QUISHPE JOSE ANTONIO	-	-	-	451,45	-	-	□	451,450	0,01%
CABASCANGO SIMBANA MARIA NARCISA							□		0,0

	-	-	-	-	-	727,35		727,350	2%
CABASCANGO TERAN MARIA ELISA	-	-	2.696,10	-	-	-	□	2.696,100	0,08%
CABASCANGO TOAPANTA ANDY ALEX	1.732,30	543,19	-	-	-	-	□	2.275,490	0,06%
CABASCANGO TOAPANTA JOSE VICENTE	-	-	-	-	-	282,67	□	282,670	0,01%
CABASCANGO TOCAGON MARCO VINICIO	-	559,99	-	-	-	-	□	559,990	0,02%
CABEZAS LIQUINCHANO JUAN SEGUNDO	-	-	-	-	66,37	-	□	66,370	0,00%
CABEZAS REYES JOSE DANIEL	-	-	-	29,46	-	-	□	29,460	0,00%
CACHAGO GOMEZ MARIA ROSA	-	-	107,94	-	-	120,00	□	227,940	0,01%
CACHAGO JOSE MANUEL	-	-	55,18	-	47,98	-	□	103,160	0,00%
CACHIGUANGO BURGA JUAN CARLOS	-	-	-	53,79	-	-	□	53,790	0,00%
CACHIPUENDO CACHIPUENDO FERNANDA MARITZA	-	-	-	310,00	-	-	□	310,000	0,01%
CACHIPUENDO CASTILLO GUSTAVO JAVIER	-	386,38	-	-	-	-	□	386,380	0,01%

CACHIPUENDO ROBALINO LUIS	-	-	-	-	-	293,09	□	293,090	0,01%
CACOANGO QUINCHIGUANGO ROSA JIMENA	-	412,26	-	-	1.032,30	1.241,50	□	2.686,060	0,08%
CACOANGO VELASCO JOSE	-	-	41,69	-	-	-	□	41,690	0,00%
CACUANGO CACUANGO ESTEBAN CORNELIO	3.550,00	-	-	-	375,25	1.932,43	□	5.857,680	0,17%
CACUANGO CUASCOTA JOSE GERONIMO	-	-	-	630,71	-	738,01	□	1.368,720	0,04%
CACUANGO CUASCOTA MARIA CELIANA	-	-	-	-	-	214,86	□	214,860	0,01%
CACUANGO DIAZ LUIS ALFONSO	-	288,95	2.058,79	-	321,43	-	□	2.669,170	0,08%
CACUANGO GUASGUA WILSON RODRIGO	-	107,10	49,50	-	-	-	□	156,600	0,00%
CACUANGO PUJOTA HECTOR GUSTAVO	-	641,93	2.341,50	1.766,24	-	-	□	4.749,670	0,13%
CACUANGO QUILUMBAQUIN GALO	-	278,00	-	-	-	-	□	278,000	0,01%
CACUANGO QUIMBIAMBA MARIA ELENA							□		0,0

	-	-	-	-	-	666,47		666,470	2%
CACUANGO ULCUANGO BLANCA LUCILA	-	-	604,80	-	-	-	□	604,800	0,02%
CACUANGO YEPEZ OSCAR JOVANY	-	625,62	-	-	-	-	□	625,620	0,02%
CADENA DUQUE OMAR ALEJANDRO	-	-	95,55	-	-	-	□	95,550	0,00%
CADENA MOROCHO GRICELDA ALEXANDRA	-	-	-	-	89,57	-	□	89,570	0,00%
CADENA VINUEZA JACINTO ROMAN	-	-	-	238,60	-	-	□	238,600	0,01%
CAGUANA GALLO PATRICIO ENRIQUE	701,51	50,00	-	-	-	436,05	□	1.187,560	0,03%
CAGUANA GALLO WILMER ANTONIO	103,10	-	-	-	-	-	□	103,100	0,00%
CAGUANA LLUGSA ANA ISABEL	-	-	-	-	25,80	-	□	25,800	0,00%
CAGUANA LLUGZA WILSON GEOVANNY	1.269,30	23,44	1.567,85	428,95	-	-	□	3.289,540	0,09%
CAGUANA LLUNDO ANABEL VANESSA	-	-	-	21,85	-	-	□	21,850	0,00%
CAGUANA MUQUINCHE TEODOMIRO	-	110,00	-	-	-	-	□	110,000	0,00%
CAGUANA QUINGA EDGAR VINICIO							□		0,0

	-	-	59,00	-	-	-		59,000	0%
CAGUANA TOAPANTA FANNY MARGOTH	3,40	-	-	-	-	-	□	3,400	0,0 0%
CAHUANA MANOBANDA LUIS CARLOS	-	-	-	199,35	-	-	□	199,350	0,0 1%
CAHUENAS GUARAS JOSE MANUEL	-	2.882,62	-	-	-	-	□	2.882,620	0,0 8%
CAHUENAS MONTESDEOCA GUILLERMO OSWALDO	-	-	-	-	875,32	-	□	875,320	0,0 2%
CAICEDO JIMENEZ SANTIAGO FABIAN	-	-	-	-	1.095,7 6	2.752, 76	□	3.848,520	0,1 1%
CAICEDO PAREDES DANIEL PATRICIO	-	-	589,20	238,25	-	-	□	827,450	0,0 2%
CAISAGUANO FREIRE JOHNATAN NEY	-	-	-	-	-	30,49	□	30,490	0,0 0%
CAISALITIN CRIOLLO EDISON ALFREDO	-	-	-	137,86	-	-	□	137,860	0,0 0%
CAISALITIN NAULA DARWIN PATRICIO	688,80	-	-	-	203,00	-	□	891,800	0,0 3%
CAISALUISA LLUMIQUINGA EDWIN JAVIER	-	-	-	-	-	932,13	□	932,130	0,0 3%
CAIZA CAIZA JUAN CARLOS	228,00	-	-	-	-	-	□	228,000	0,0 1%
CAIZA MASABANDA LUIS MARCELO							□		0,1

	-	-	-	922,82	1.620,29	2.794,35		5.337,460	5%
CAIZA PADILLA LUIS ANIBAL	528,70	-	-	-	-	-	□	528,700	0,01%
CAIZA PILLAJO LAURA MONICA	-	-	1.644,11	-	-	-	□	1.644,110	0,05%
CAIZA TOCAGON JOSE ALFONSO	-	-	460,10	2.387,05	-	-	□	2.847,150	0,08%
CAIZAPASTO MORALES AUGUSTO PAUL	-	-	-	532,00	-	-	□	532,000	0,02%
CAIZAPASTO MORALES JOSE GABRIEL	60,00	-	-	-	-	58,00	□	118,000	0,00%
CAIZATOA NACIMBA NELLY MARTGOTH	-	-	-	-	-	4.201,94	□	4.201,940	0,12%
CAJA DE AHORRO Y CREDITO LOS BUFALOS	-	-	-	-	-	218,23	□	218,230	0,01%
CALAGULLIN DE LA CRUZ FRANKLIN DARIO	-	147,00	97,00	-	-	-	□	244,000	0,01%
CALAGULLIN DE LA CRUZ WILLIAM VINICIO	-	491,00	-	-	-	-	□	491,000	0,01%
CALAPINA CAGUANA HECTOR DAVID	56,54	-	-	-	-	-	□	56,540	0,00%

CALDERON CORDOVA LUZ DEIFILIA	-	-	-	-	-	1.582,00	□	1.582,000	0,04%
CALDERON ESCOBAR JOSE RAMIRO	78,38	-	-	25,00	-	-	□	103,380	0,00%
CALERO LARA WILIAN EDWINSON	-	-	417,00	-	-	-	□	417,000	0,01%
CALI SEGUNDO ALCIDES	-	-	-	688,14	178,60	-	□	866,740	0,02%
CALLE CALLE WILSON MARCELO	714,50	200,76	4.085,17	-	-	841,75	□	5.842,180	0,17%
CALPA CALPA JOSE FELIX	-	-	-	-	2.341,20	-	□	2.341,200	0,07%
CALUGUILLIN ACERO MARIA LUZ	-	-	52,60	-	-	51,00	□	103,600	0,00%
CALUGUILLIN ACHINA MARIA BETSABE	-	-	-	118,08	-	-	□	118,080	0,00%
CALUGUILLIN CUASCOTA JOSE PIO	-	-	-	-	-	192,00	□	192,000	0,01%
CALUGUILLIN FARINANGO LUIS PATRICIO	-	-	-	-	-	837,00	□	837,000	0,02%
CALUGUILLIN PEREZ JOSE FRANCISCO	1.459,	-	1.839,	425,42	3.088,8	2.778,	□	9.591,800	0,27%

	62		56		7	33			
CALUGUILLIN YASCUAL MARIA CRISTINA	-	-	-	-	-	405,59	□	405,590	0,01%
CALVADOS DE SAN AGUSTIN CÍA. LTDA.	489,33	75,89	-	-	-	-	□	565,220	0,02%
CAMACHO TOBAR JENNY CARMELINA	2,52	-	985,00	-	-	-	□	987,520	0,03%
CAMARDEX S.A.S.	-	-	-	-	-	193,20	□	193,200	0,01%
CAMPANA MASABANDA JOSE RODRIGO	-	-	-	-	-	44,00	□	44,000	0,00%
CAMPO CAMPO LUIS ESTEBAN	-	-	-	-	2.641,15	44,00	□	2.685,150	0,08%
CAMPO TOCAGON FRANCISCO	-	-	-	-	76,79	-	□	76,790	0,00%
CAMPOS CISNEROS LUIS ALBERTO	-	-	276,60	-	-	-	□	276,600	0,01%
CAMPOS SANCHEZ FREDDY LEONARDO	39,50	-	-	-	-	-	□	39,500	0,00%
CAMPUES CAMPUES LUIS HENRY	-	-	-	-	-	245,65	□	245,650	0,01%
CAMPUES COLIMBA JEFFERSON EZEQUIEL	-	-	-	-	-	2.211,61	□	2.211,610	0,06%

CAMPUES GUATEMAL ALEJANDRO LUIS	-	-	-	-	2.048,72	-	□	2.048,720	0,06%
CAMPUES QUINCHE GUILLERMO RAFAEL	-	298,11	-	-	1.436,08	-	□	1.734,190	0,05%
CAMPUZANO VERA ANA DE LOS ANGELES	303,31	-	1.455,12	-	-	-	□	1.758,430	0,05%
CANAREJO FLORES JONATHAN VINICIO	-	-	-	197,20	-	-	□	197,200	0,01%
CANDO CANDO EDWIN RICARDO	-	-	50,00	-	-	-	□	50,000	0,00%
CANDO CANDO SANDRA JANETH	-	-	-	-	764,01	739,28	□	1.503,290	0,04%
CANDO GUSHQUI LUIS ALBERTO	-	-	-	-	-	170,46	□	170,460	0,00%
CANDO QUISPE LUIS GUSTAVO	681,99	595,21	850,88	-	659,91	761,96	□	3.549,950	0,10%
CANIZARES QUINTERO RODI OLMEDO	-	-	-	188,90	-	-	□	188,900	0,01%
CANIZARES SINAILIN NORMA ANGELICA	-	-	31,10	-	-	-	□	31,100	0,00%
CANN-LIFE CORPORATION S.A.S.	46,49	-	-	-	-	-	□	46,490	0,00%

CAPITO MINAGUA SEGUNDO JUAN	-	-	-	-	4.251,20	-	□	4.251,200	0,12%
CARAPAZ BOLANOS FREDY GUSTAVO	-	-	-	375,60	535,80	-	□	911,400	0,03%
CARDENAS CANDO RONIEL JESUS	-	-	-	1.050,00	-	70,45	□	1.120,450	0,03%
CARDENAS GUANA ALFREDO RICARDO	-	380,16	-	132,72	949,03	242,55	□	1.704,460	0,05%
CARDENAS NOVOA ALBERTO EMILIO	199,96	-	-	-	-	-	□	199,960	0,01%
CARGUA QUISHPE JORGE RAMIRO	-	-	-	-	-	44,00	□	44,000	0,00%
CARGUA QUISHPE SEGUNDO NICOLAS	-	347,77	4.718,44	44,00	-	-	□	5.110,210	0,14%
CARIAJANO CAMPOVERDE ROBERTO NICOLAS	2.169,07	-	-	-	-	-	□	2.169,070	0,06%
CARIAJANO CAMPOVERDE WILLIAM GUSTAVO	-	1.978,36	-	-	-	-	□	1.978,360	0,06%
CARLOS VILLAGRAN TOCAGON	416,52	-	-	-	-	-	□	416,520	0,01%
CARLOSAMA PUPIALES CHRISTIAN MAURICIO							□		0,0

	-	-	-	550,00	-	-		550,000	2%
CARRERA LEON VERONICA JACQUELINE	-	-	-	-	2.832,10	-	□	2.832,100	0,08%
CARRERA REASCOS JESSICA CRISTINA	-	-	-	-	-	836,51	□	836,510	0,02%
CARRILLO CAHUENAS EDISON SAUL	-	-	-	-	-	932,17	□	932,170	0,03%
CARRILLO CARRILLO BYRON VICENTE	-	-	-	-	4,11	-	□	4,110	0,00%
CARRILLO CARRILLO IVAN DIEGO	643,51	-	787,78	39,29	439,88	208,45	□	2.118,910	0,06%
CARRILLO YANEZ ALCIVAR NOE	-	-	-	-	-	31,25	□	31,250	0,00%
CARRILLO ZEA MARTIN SEBASTIAN	15,24	-	-	-	-	-	□	15,240	0,00%
CARVAJAL CAJAS WILSON NAPOLEON	-	104,84	-	-	-	-	□	104,840	0,00%
CARVAJAL MELENDEZ GILBERT OSWALDO	-	-	248,50	-	-	156,51	□	405,010	0,01%
CARVAJAL PALACIOS DIEGO MARCELO	-	29,64	-	-	-	-	□	29,640	0,00%
CASA PUCUJI CARMEN TATIANA	-	-	-	1.516,23	-	-	□	1.516,230	0,04%

CASCO GUEVARA ISAIAS EXSEQUIEL	-	-	-	-	-	191,07	□	191,070	0,01%
CASTANEDA PULICHE EZEQUIEL	-	-	-	2.353,19	2.160,37	280,50	□	4.794,060	0,14%
CASTELO GRANIZO JUAN ALFONSO	-	-	-	-	-	117,31	□	117,310	0,00%
CASTILLO CUASCOTA GONZALO	-	-	-	-	-	192,00	□	192,000	0,01%
CASTILLO FERNANDEZ LUIS ALFREDO	-	-	-	-	4.991,31	133,93	□	5.125,240	0,14%
CASTILLO TOAPANTA ANA LUCIA	-	-	1.365,80	-	-	-	□	1.365,800	0,04%
CASTILLO TOAPANTA LUIS VICTOR	-	-	-	-	2.005,16	66,96	□	2.072,120	0,06%
CASTRO CACUANGO ALEX WLADIMIR	-	-	-	-	-	3.296,33	□	3.296,330	0,09%
CASTRO CHAPUESGAL DARWIN PATRICIO	-	-	-	-	465,00	-	□	465,000	0,01%
CASTRO NARVAEZ MANUEL ALEJANDRO	-	-	-	-	145,00	-	□	145,000	0,00%

CASTRO PAZMINO LUISA GABRIELA	-	-	-	-	-	1.396,70	□	1.396,700	0,04%
CATAGUA CEDENO REINALDO ERNESTO	69,00	-	-	-	-	1.531,97	□	1.600,970	0,05%
CATICUAGO QUIMBILA MARIA ANA	2.285,14	500,00	-	1.619,16	-	-	□	4.404,300	0,12%
CATUCUAGO CATUCUAGO JOSE RAUL	1.655,53	714,62	-	2.887,77	7.782,91	640,75	□	13.681,580	0,39%
CATUCUAGO CUASCOTA JOSE RAMON	76,00	-	-	-	-	720,00	□	796,000	0,02%
CATUCUAGO INLAGO LEONARDO JOEL	-	-	-	-	1.301,35	-	□	1.301,350	0,04%
CATUCUAGO QUILUMBAQUIN BRYAN JHAIR	-	-	-	-	61,06	-	□	61,060	0,00%
CATUCUAGO ULCUANGO ROMULO FABIAN	-	-	156,00	-	-	-	□	156,000	0,00%
CATUCUAGO ULCUANGO SEGUNDO JUAN	-	-	773,02	-	-	-	□	773,020	0,02%
CATUCUAMBA TARABATA DORIS BEATRIZ	-	-	-	-	-	48,02	□	48,020	0,00%

CATUCUAMBA ULCUANGO HUGO FRANCISCO	-	-	-	-	-	3.049,53	□	3.049,530	0,09%
CATUCUAMBA ULCUANGO SANTIAGO AMADOR	-	2.295,44	110,70	-	-	-	□	2.406,140	0,07%
CAYAMBE DE LA CRUZ DIEGO OMAR	-	-	80,42	40,25	-	606,10	□	726,770	0,02%
CBD GËLDEN DROP S.A.S.	-	-	1.219,10	-	-	-	□	1.219,100	0,03%
CEDENO ELBA LEONID	-	50,35	-	-	-	-	□	50,350	0,00%
CELI ALVARADO OFELIA MARGARITA	-	-	-	-	-	1.030,16	□	1.030,160	0,03%
CELI CELI NESTOR IDILIO	-	-	950,78	-950,78	-	-	□	-	0,00%
CEPEDA APUGLLON CESAR VINICIO	-	382,80	-	-	-	-	□	382,800	0,01%
CEPEDA BETUN JOSE ANTONIO	-	-	59,20	450,00	-	-	□	509,200	0,01%
CEPEDA CARGUACHI JOSE ANDRES	-	254,79	250,25	-	-	-	□	505,040	0,01%
CEPEDA COPA FRANCISO	-	-	-	-	644,11	-	□	644,110	0,02%

CEPEDA GUAPI LUIS ALFONSO	162,04	-	-	97,38	-	-	□	259,420	0,01%
CEPEDA QUINAHUANO LUIS ANIBAL	890,57	-	-	-	-	-	□	890,570	0,03%
CEPEDA VALLA ALFREDO JOSE	-	-	-	58,00	419,79	-	□	477,790	0,01%
CEREZO LOPEZ SIDNEY PAOLA	-	-	-	3.149,82	4.023,59	3.491,86	□	10.665,270	0,30%
CEVALLOS CHICAIZA LUIS MILTON	-	-	309,79	-	-	-	□	309,790	0,01%
CEVALLOS MORETA ROBERTO ELIAS	294,00	-	-	672,68	-	-	□	966,680	0,03%
CEVALLOS SOLANO BRYAN DANIEL	-	-	-	115,00	-	-	□	115,000	0,00%
CHACHA LLUGSA MARIA LAURA	50,30	-	-	-	-	-	□	50,300	0,00%
CHACHA TORRES MARCIA PAULINA	-	-	34,55	-	-	-	□	34,550	0,00%
CHACHA VASCONEZ CRISTIAN AGUSTIN	-	210,30	-	-	61,50	102,00	□	373,800	0,01%
CHACON CHACON EDGAR NAPOLEON	-	-	-	1.482,50	-	-	□	1.482,500	0,04%
CHAGLLA CALUCHO BRYAN PABLO							□		0,0

	338,00	-	-	-	-	-		338,000	1%
CHALUISA CUNUHAY JULIO CESAR	483,35	-	-	-	-	-	□	483,350	0,01%
CHAMBA ZULETA JEFERSON DUGLAS	-	312,37	-	-	163,83	-	□	476,200	0,01%
CHANGO ANALUISA MARIA ANGELINA	12,40	-	-	-	-	-	□	12,400	0,00%
CHANGO BARAONA ERICK FABRICIO	-	-	3,20	-	-	-	□	3,200	0,00%
CHANGO CHANGO FRANKLIN VLADIMIR	-	-	-	1.494,41	108,76	100,00	□	1.703,170	0,05%
CHANGO CHANGO JUAN FRANCISCO	-	-	-	-	147,11	-	□	147,110	0,00%
CHANGO CHANGO JUAN JACINTO	-	-	-	1.205,17	-	6,50	□	1.211,670	0,03%
CHANGO CHANGOLUISA WILMER ALBERTO	-	-	967,00	79,52	-79,52	79,52	□	1.046,520	0,03%
CHANGO GUALLCO LUIS EDUARDO	-	-	-	-	-	6,95	□	6,950	0,00%
CHANGO MORETA SEGUNDO WILSON	201,99	-	-	-	-	-	□	201,990	0,01%
CHANGO NASIMBA CARLOS AUGUSTO	1.008,	-	-	-	-	-	□	1.008,000	0,03%

	00								
CHANGO QUINALUIZA EDGAR GEOVANNY	-	-	100,00	-	-	-	□	100,000	0,00%
CHANGO REMACHE ANGEL MARCELO	7,59	-	-	-	-	-	□	7,590	0,00%
CHANGO SALTOS CONSTRUCTORA CHANGOCOM CÍA. LTDA.	-	-	-	-	59,83	-	□	59,830	0,00%
CHANGO TELENCHANA EDISSON LEONARDO	-	-	-	-	25,54	-	□	25,540	0,00%
CHANGO TIBAN GALO MAURICIO	-	18,35	-	-	-	-	□	18,350	0,00%
CHANGO TOAPANTA SIXTO ANIBAL	-	-	-	150,90	-	-	□	150,900	0,00%
CHANGO TORRES SEGUNDO FAUSTO	-	-	-	-	124,00	-	□	124,000	0,00%
CHANGOBALIN MORALES JUAN EDUARDO	-	307,99	-	-	-	-	□	307,990	0,01%
CHANGOLUISA GAVILANES JOSE MIGUEL	-	-	-	-	-	-	□	-	0,00%
CHANGOLUISA YANEZ JOSE AUGUSTO	44,00	7,90	-	581,80	-	-	□	633,700	0,02%
CHANGOTASIG CAIZA MANUEL EDUARDO	731,54	-	-	-	-	-	□	731,540	0,02%
CHANO LASLUISA SEGUNDO JOSE MARIA	-	-	-	2.630,	-	-	□	2.630,510	0,07%

				51					
CHASI GUZMAN NATALY ALEJANDRA	-	117,90	-	-	-	-	□	117,900	0,0 0%
CHATO ANALUISA JONATHAN JAVIER	113,39	-	-	15,00	-	-	□	128,390	0,0 0%
CHATO ANALUISA LUIS ALFONSO	-	50,00	-	-	-	-	□	50,000	0,0 0%
CHATO PINTO HOLGUER LEANDRO	-	-	-	-	135,28	67,45	□	202,730	0,0 1%
CHAUCA NOBOA JOSE FABIAN	165,00	-	-	-	-	-	□	165,000	0,0 0%
CHAVEZ ANDRANGO RICARDO	-	-	-	-	-150,00	-	□	(150,000)	0,0 0%
CHAVEZ MANTILLA ESTEFANIA TATIANA	-	-	224,43	-	-	-	□	224,430	0,0 1%
CHAVEZ ORDONEZ EDUARDO IVAN	-	-	1.392,38	-	-	-	□	1.392,380	0,0 4%
CHIANG VILLANUEVA KLEBER ARMANDO	-	404,48	-	-	-	-	□	404,480	0,0 1%
CHICA BRAVO NIXON JHONNY	-	-	-	4.476,57	-	-	□	4.476,570	0,1 3%
CHICAIZA BOMBOM MARIA HERMINIA	100,00	-	-	-	-	-	□	100,000	0,0 0%

CHICAIZA BOMBON NARCISA DE JESUS	-	45,95	-	-	-	-	□	45,950	0,00%
CHICAIZA CACUANGO LUIS ALCIVAR	160,71	-	348,21	-	-	165,10	□	674,020	0,02%
CHICAIZA CACUANGO LUIS HUMBERTO	-	-	-	-	132,00	-	□	132,000	0,00%
CHICAIZA CEPEDA JOSE	-	-	-	-	369,99	-	□	369,990	0,01%
CHICAIZA CHACHALO ROSA MATILDE	-	-	-	1.927,69	-	-	□	1.927,690	0,05%
CHICAIZA CHICAIZA JESSICA JIMENA	1.316,25	1.674,89	-	-	-	-	□	2.991,140	0,08%
CHICAIZA CHICAIZA JORGE LUIS	-	260,00	-	-	-	-	□	260,000	0,01%
CHICAIZA CHICAIZA LUIS OLMEDO	-	50,00	-	-	-	54,00	□	104,000	0,00%
CHICAIZA CORREA VICTOR ARCENIO	-	21,43	-	-	1,93	-	□	23,360	0,00%
CHICAIZA LAURA JORGE LUIS	-	-	-	105,00	-	45,50	□	150,500	0,00%
CHICAIZA MANOBANDA LUIS VICTOR	489,60	-	-	-	-	393,05	□	882,650	0,02%
CHICAIZA MANOBANDA MARIA ESPERANZA							□		0,0

	-	67,26	-	-	-	-		67,260	0%
CHICAIZA MORALES SEGUNDO SILVERIO	14,95	-	-	-	-	-	□	14,950	0,0 0%
CHICAIZA MORETA BYRON PATRICIO	-	-	-	-	26,00	-	□	26,000	0,0 0%
CHICAIZA MORETA JEFFERSON OSCAR	-	-	-	-	-	77,25	□	77,250	0,0 0%
CHICAIZA MORETA JORGE ANIBAL	-	-	148,05	-	-	-	□	148,050	0,0 0%
CHICAIZA MORETA JORGE LUIS	-	-	-	9,00	-	169,75	□	178,750	0,0 1%
CHICAIZA MORETA MARIA GRISELDA	-	-	-	-	-	269,74	□	269,740	0,0 1%
CHICAIZA MORETA WELINTON SANTIAGO	-	-	-	-	43,44	-	□	43,440	0,0 0%
CHICAIZA PALATE SEGUNDO ISRAEL	-	-	894,44	22,00	-	-	□	916,440	0,0 3%
CHICAIZA REYES ORLANDO GABRIEL	-	-	1.262, 66	6.615, 80	6.142,6 7	2.490, 62	□	16.511,75 0	0,4 7%
CHICAIZA TOAPANTA DENNIS MAURICIO	-	-	-	-	-	-	□	-	0,0 0%
CHICAIZA TUQUERREZ ERIKA MARISOL	-	234,06	129,62	471,26	107,30	290,47	□	1.232,710	0,0 3%
CHICAIZA TUTILLO MIGUEL ANGEL							□		0,0

	1.091,58	21,93	-	-	-	-		1.113,510	3%
CHICAIZA VELASQUEZ FERNANDO	-	-	-	-	-	1.996,14	□	1.996,140	0,06%
CHICHANDE ZABALA JUAN CARLOS	-	128,25	-	-	-	-	□	128,250	0,00%
CHICO MORAN LUIS RODRIGO	-	576,25	-	-	-	-	□	576,250	0,02%
CHICOTA QUILUMBAQUIN LUIS FERNANDO	-	270,95	-	-	-	-	□	270,950	0,01%
CHIMARRO PROANO PATRICO GUSTAVO	-	-	2.256,16	-	829,41	-	□	3.085,570	0,09%
CHIMARRO PROANO WILSON GEOVANY	-	-	-	-	-	249,05	□	249,050	0,01%
CHIMBO CUNALATA PROFILIO CHIMBO	-	737,25	-	-	-	-	□	737,250	0,02%
CHIMBO SISA ANGEL RODRIGO	-	-	53,25	-	-	-	□	53,250	0,00%
CHIMBOLEMA YUQUILEMA JOSE MANUEL	14,20	-	-	-	-	-	□	14,200	0,00%
CHINCHUNA VIRACOCHA MARCO GUSTAVO	-	131,80	-	-	1.515,48	6.613,36	□	8.260,640	0,23%

CHINGO CAISALUISA KLEVER	-	-	-	-	345,00	215,00	□	560,000	0,02%
CHINGO CHANGOTASIG ELSA MARINA	-	-	-	-	1.322,25	-	□	1.322,250	0,04%
CHIRIBOGA MARTINEZ JUAN CARLOS	362,00	-	-	-	-	-	□	362,000	0,01%
CHISAGUANO TAIPE MANUEL	-	-	-	-	-	98,00	□	98,000	0,00%
CHITUPANTA VEGA MARIO	-	-	-	-	-	650,49	□	650,490	0,02%
CHOLANGO COYAGO EDWIN GEOVANNY	-	-	-	-	-	474,71	□	474,710	0,01%
CHOLANGO LOPEZ SERGIO IVAN	-	-	1.050,02	-	-	-	□	1.050,020	0,03%
CHOLANGO PILLAJO JOSE RAUL	133,93	-	-	-	-	-	□	133,930	0,00%
CHOLANGO PINANJOTA SEGUNDO AUGUSTO	2.754,06	-	-	-	-	-	□	2.754,060	0,08%
CHONILLO FISH CHONIFISH S.A.	-	2.323,13	-	-	616,25	-	□	2.939,380	0,08%
CHORLANGO CATUCUAGO JUAN CARLOS	-	2.645,01	-	-	-	-	□	2.645,010	0,07%

CHORLANGO SANCHEZ JOSE IVAN	-	311,98	-	-	-	75,00	□	386,980	0,01%
CHORLANGO SANCHEZ MARIA ANTONIA	-	-	-	-	519,84	-	□	519,840	0,01%
CHUGA REVELO JOSE JAIME	-	-	-	1.243,14	-	-	□	1.243,140	0,04%
CHULDE CHULDE WILSON ROBERTO	49,55	-	-	-	-	-	□	49,550	0,00%
CHUQUIN PUPIALES CARLOS ANIBAL	-	-	-	-	66,80	-	□	66,800	0,00%
CHUQUIRIMA MASACHE ANGEL CERVILIO	-	-	-	214,48	-	-	□	214,480	0,01%
CHUSIN CUMAJINGA JUAN JOSE	-	-	-	5,00	-	-	□	5,000	0,00%
CISNEROS VELASTEGUI MANUEL RAMIRO	-	-	-	46,00	-	-	□	46,000	0,00%
CLAVIJO CASTRO MONICA CRISTINA	-	-	-	-	51,43	-25,71	□	25,720	0,00%
CLINICA CONOCOTO CLICON COMPANIA LIMITADA	800,00	-	-	-	-	-	□	800,000	0,02%
COBACANGO TOAPANTA JOSE LEONIDAS	1.045,18	-	3.524,34	70,11	-	-	□	4.639,630	0,13%
COBACANGO TOAPANTA JOSE VIDAL							□		0,0

	-	-	356,07	-	-	-		356,070	1%
COBENA CEBALLOS HERMES ABSALON	-	-	-	-	1.192,66	-	□	1.192,660	0,03%
COCHA GUANANGA WILMA DEL ROCIO	112,00	-	-	-	-	-	□	112,000	0,00%
COCHA MANOBANDA ANITA LUCIA	-	18,97	-	-	18,50	-	□	37,470	0,00%
COCHA MANOBANDA DARWIN PATRICIO	-	-	-	-	-	270,87	□	270,870	0,01%
COELLO ARGUELLO AGUSTA FILOMENA	1.030,84	-	1.575,00	438,11	767,86	1.814,36	□	5.626,170	0,16%
COLCHA CHIMARRO MARIA ELENA	-	-	-	1.882,11	-	-	□	1.882,110	0,05%
COLCHA CONLAGO FRANCISCO	-	-	755,69	-	-	-	□	755,690	0,02%
COLIMBA URCUANGO LUIS GONZALO	42,59	-	-	-	-	-	□	42,590	0,00%
COLLAGUASO CUALCHI ANA GEOVANNA	-	-	2.953,96	-	-	-	□	2.953,960	0,08%
COLLANTES ACUNA JAIME MARCELO	-	-	-	-	-	219,64	□	219,640	0,01%

COMISARIATO EL TITAN COMTITAN S.A.	-	-	-	2.866,69	-	377,66	□	3.244,350	0,09%
COMPANIA DE INGENIERIA Y SOLUCIONES DE PROYECTOS INTEGRALES PEISOL S.A.	-	-	-	-	119,33	-	□	119,330	0,00%
COMPANY-RAMPE	-	-	-	-	-	208,15	□	208,150	0,01%
COMUNA AYAMPE	-	-	-	-	-	122,00	□	122,000	0,00%
CONDEMAITA SISALEMA OLGA PATRICIA	-	-	250,83	-	-	-	□	250,830	0,01%
CONDULLE TOCTE LUIS FRANKLIN	-	-	-	-	2.157,90	-	□	2.157,900	0,06%
CONLAGO CHANCOSI LUIS EDMUNDO	-	60,00	-	-	-	-	□	60,000	0,00%
CONLAGO GUALAVISI SEGUNDO ERIBERTO	-	-	-	-	39,00	-	□	39,000	0,00%
CONSORCIO AMBIENTAL LOS RIOS LIMPIOS ZONA NORTE	-	-	-	-	-	-	□	-	0,00%
CONSORCIO BIOCITY	808,43	-	-	-	-	-	□	808,430	0,02%
CONSORCIO BIO-PLANET	96.000,00	-	-	-	-	-	□	96.000,000	2,71%

CONSORCIO ELOY ALFARO MP	-	-	-	-	170,00	-	□	170,000	0,00%
CONSORCIO INFRAESTRUCTURA	-	-	-	-	13.212,50	-	□	13.212,500	0,37%
CONSORCIO MOLSA	-	-	328,58	-	-	-	□	328,580	0,01%
CONSORCIO SC	-	-	-	233,20	-	-	□	233,200	0,01%
CONSORCIO SHF	-	2.895,50	-	-	-	-	□	2.895,500	0,08%
CONSORCIO TARACOA	-	-	421,44	-	-	-	□	421,440	0,01%
CONSORCIO TRANCV	-	-	-	23.925,00	-	-	□	23.925,000	0,68%
CONSTRUCTORA YEPEZ YEPEZ Y CIA	-	-	9.273,21	2.501,24	-	-	□	11.774,450	0,33%
CONSUMIDOR FINAL	92,45	130,10	132,60	316,20	388,08	216,98	□	1.276,410	0,04%
CORDOBA CASTILLO DHALYN POLIVIO	-	-	-	-	-	81,10	□	81,100	0,00%
CORDOVA ALARCON ALEJANDRA NICOLLE	-	235,00	-	-	-	-	□	235,000	0,01%

CORO CACHAGO MARIA LORENZA	-	-	-	-	-	2,14	□	2,140	0,00%
CORO CEPEDA JOSE MIGUEL	487,10	205,00	-	-	-	-	□	692,100	0,02%
CORO CEPEDA ROSA PILAR	44,64	-	-	-	-	-	□	44,640	0,00%
CORONEL MINO MONICA ALEXANDRA	-50,82	-	-	-	-	-	□	(50,820)	0,00%
CORPORACION AGROTECNOLOGIA-EC S.C.C.	-	-	-	48,39	-	453,15	□	501,540	0,01%
CORPORACION PARA LOS RECURSOS NATURALES CORENA S.A.	-	1.409,02	-	-	-	-	□	1.409,020	0,04%
CORREA JIMENEZ SEGUNDO XAVIER	-	194,50	-	152,10	-	34,50	□	381,100	0,01%
CORTEZ RONQUILLO BECKER VINICIO	-	-	-	-	36,17	-	□	36,170	0,00%
COYAGO ANDAGOYA LUIS ISMAEL	-	-	509,64	-	304,64	465,40	□	1.279,680	0,04%
COYAGO COYAGO ALFREDO JOSE	133,93	-	-	-	-	-	□	133,930	0,00%
COYAGO COYAGO LUIS CRISTIAN	2.961,96	-	-	-	-	1.889,83	□	4.851,790	0,14%
COYAGO FARINANGO MAGDALENA INES	97,77	-	-	-	-	-	□	97,770	0,00%

COYAGO FARINANGO ROSA JULIANA	-	-	-	-	90,40	974,89	□	1.065,290	0,03%
COYAGO REINOSO LUIS AMILCAR	-	-	-	-	719,02	-	□	719,020	0,02%
COYAGO SARCHI FELIX ANGEL	-	499,00	-	-	-	-	□	499,000	0,01%
CRESPATA JAYA CRISTIAN GEOVANY	-	167,00	-	139,29	-	-	□	306,290	0,01%
CRESPO ANDRADE CHELA EMERITA	-	-	-	-	-	111,25	□	111,250	0,00%
CRESPO BARRIGA MARCELO ESTUARDO	-	-	-	-	595,65	-	□	595,650	0,02%
CRIATEC SA	-	-	-	-	-32,14	-	□	(32,140)	0,00%
CRIOLLO ACERO LUCIO FERMIN	-	-	-	-	26,00	-	□	26,000	0,00%
CRIOLLO ALQUINGA LUIS ANDRES	-	-	50,00	-	-	-	□	50,000	0,00%
CRIOLLO CAIZA SAMUEL PATRICIO	-	50,50	-	-	-	-	□	50,500	0,00%
CRIOLLO CEPEDA JULIO ARMANDO	54,02	1.308,40	1.656,20	1.581,50	2.523,20	63,00	□	7.186,320	0,20%
CRIOLLO CHANGOBALIN MARIA CECILIA	-	-	-	-	-	109,00	□	109,000	0,00%

CRIOLLO CHICAIZA LUIS FREDDY	55,00	-	-	-	-	-	□	55,000	0,00%
CRIOLLO CHICAIZA VICTOR GEOVANNY	-	69,20	-	-	-	-	□	69,200	0,00%
CRIOLLO MOLINA CARLOS SANTIAGO	492,50	-	-	-	-	-	□	492,500	0,01%
CRM-ARQUITECTOS S.A.	-	127,98	-	-	-	-	□	127,980	0,00%
CRUZ GOMEZ JOSE MIGUEL	-	-	-	-	513,99	-	□	513,990	0,01%
CRUZ RIVAS DANIELA GEOVANA	-	-	-	-	1.489,28	-	□	1.489,280	0,04%
CRUZ SANCAN ANDRES PAUL	-	233,73	-	-	-	-	□	233,730	0,01%
CUALCHI CACUANGO CARLOS ALFONSO	8.248,76	10.908,89	6.118,09	4.471,75	8.856,73	10.300,46	□	48.904,680	1,38%
CUALCHI CUASCOTA LUIS REINALDO	2.144,92	541,08	733,31	572,90	30,00	-	□	4.022,210	0,11%
CUALCHI GUASGUA CARLOS MANUEL	-	-	-	-	8.369,80	91,96	□	8.461,760	0,24%
CUALCHI ZURITA WALTER VINICIO							□		0,4

	608,85	-	10.540,88	114,96	3.465,00	-		14.729,690	2%
CUASCOTA CABASCANGO LUIS OSWALDO	-	2.129,25	278,79	2.957,60	1.654,43	-	□	7.020,070	0,20%
CUASCOTA CABASCANGO MARCO ORLANDO	-	-	-	-	-	531,50	□	531,500	0,02%
CUASCOTA CABASCANGO MIRYAM PAULINA	-	-	-	-	-	3.503,11	□	3.503,110	0,10%
CUASCOTA CACUANGO HECTOR ESTEBAN	-	-	-	80,00	-	-	□	80,000	0,00%
CUASCOTA CATUCUAGO SEGUNDO MANUEL	-	1.989,99	-	-	-	-	□	1.989,990	0,06%
CUASCOTA CUASCOTA ERNESTO	-	648,22	-	-	-	-	□	648,220	0,02%
CUASCOTA FARINANGO JOSE NICOLAS	-	-	-	350,00	-	-	□	350,000	0,01%
CUASCOTA FARINANGO WILSON HERNAN	-	-	-	-	3.524,62	159,29	□	3.683,910	0,10%
CUASCOTA GONZA XIMENA RUBI	-	-	-	-	526,90	-	□	526,900	0,01%
CUASCOTA GUALACATA ROGGER FELIPE	-	-	-	298,67	-	-	□	298,670	0,01%

CUASCOTA GUASGUA EDISON EUCLIDES	-	-	331,90	3.080,20	-	-	□	3.412,100	0,10%
CUASCOTA INLAGO JOSE DIEGO	-	394,40	49,00	-	396,00	-	□	839,400	0,02%
CUASCOTA PERACHIMBA ANGEL EDUARDO	-	202,00	-	-	-	-	□	202,000	0,01%
CUASCOTA PINANGO WILSON RAMIRO	-	-	-	162,96	-	-	□	162,960	0,00%
CUASCOTA PUJOTA JOSE VINICIO	-	94,64	-	1.901,93	2.216,00	108,84	□	4.321,410	0,12%
CUASCOTA PUJOTA JULIO CESAR	-	-	-	-	49,78	-	□	49,780	0,00%
CUASCOTA PUJOTA PACO	-	-	-	-	61,61	-	□	61,610	0,00%
CUASCOTA PUJOTA ROSA ERMELINDA	269,39	-	-	-	-	206,80	□	476,190	0,01%
CUASCOTA PUJOTA SEGUNDO ANDRES	-	1.998,67	-	-	-	-	□	1.998,670	0,06%
CUASCOTA QUILUMBAQUIN ROBINSON	-	118,00	-	-	-	-	□	118,000	0,00%
CUASCOTA REINOSO MARIA RAMONA	-	-	15,00	-	-	-	□	15,000	0,00%
CUASQUER FLORES NELLY MERCEDES							□		0,0

	-	-	601,56	-	28,00	-		629,560	2%
CUASQUI PEREZ JOSE ALBERTO	100,60	52,70	-	-	-	-	□	153,300	0,0 0%
CUENCA CHAFLA CARLOS GUALBERTO	-	-	-	-	-	3,85	□	3,850	0,0 0%
CUENCA CUENCA FELIX JACINTO	-	402,23	-	-	-	-	□	402,230	0,0 1%
CUEVA CERNA MESIAS PATRICIO	-	-	185,61	-	-	-	□	185,610	0,0 1%
CUEVA MORETA SUSANA IMELDA	-	-	-	-	-	856,33	□	856,330	0,0 2%
CUEVA VELEZ BRYAN ALBERTO	176,79	42,50	-	-	-	-	□	219,290	0,0 1%
CUJI AGUALSACA RUTH MARINA	-	-	-	-	-	1.168, 75	□	1.168,750	0,0 3%
CUJI MACHA ANA MARIA	-	-	-	-	211,61	-	□	211,610	0,0 1%
CULQUI NINACURI WILSON FABIAN	-	-	-	-	-	179,97	□	179,970	0,0 1%
CUMBAL MUZO EDGAR PATRICIO	-	111,30	-	-	-	-	□	111,300	0,0 0%
CUNALATA NUNEZ WALTER GUILLERMO	-	-	-	151,20	-	-	□	151,200	0,0 0%
CUNALATA RAMON MIRIAN NARCIZA							□		0,0

	27,10	-	-	-	-	-		27,100	0%
CURICHO PALOMO EDGAR OSWALDO	-	-	-	-	-	4.657,83	□	4.657,830	0,13%
CUSPA ACHACHI ELSA GEORGINA	-	-	269,00	-	-	-	□	269,000	0,01%
CUSPA ACHACHI HECTOR GERMAN	-	-	-	-	11,80	-	□	11,800	0,00%
CUZCO GUASGUA JUAN CESAR	-	-	4.155,03	-	-	-	□	4.155,030	0,12%
CUZCO ROCHA LILIANA ELIZABETH	-	-	-	-	-	1.509,82	□	1.509,820	0,04%
DAQUILEMA CISLEMA GILBERTO	2.979,87	-	-	-	11.803,11	838,12	□	15.621,100	0,44%
DAQUILEMA DAQUILEMA SEGUNDO MANUEL	-	-	1.205,80	1.139,65	1.706,60	-	□	4.052,050	0,11%
DAQUILEMA MARCATOMA FRANCISCO	-	-	-	-	-	1.076,00	□	1.076,000	0,03%
DAQUILEMA TENELEMA JOSE LEONARDO	-	-	155,00	-	249,11	-	□	404,110	0,01%

DAVILA MORENO ELSA JANETH	-	-	-	-	-	214,29	□	214,290	0,01%
DAVILA PALADINES ANIBAL ROLANDO	-	-	-	-	-	917,86	□	917,860	0,03%
DAVINCIROSES EXPORTACIONES CIA LTDA	-	-	-	180,95	-	365,33	□	546,280	0,02%
DE LA CRUZ LITA JOSE MIGUEL	-	-	-	-	-	97,02	□	97,020	0,00%
DE LA TORRE CACUANGO ALBA EUGENIA	-	-	-	-	-	199,11	□	199,110	0,01%
DEFAZ PALLO LUIS GERARDO	-	-	2.565,00	-	-	2.930,40	□	5.495,400	0,16%
DEL PINO LEUCHTMANN RICARDO RAUL	-	-	96,52	-	-	-	□	96,520	0,00%
DEL SALTO HERNAN VINICIO	-	-	-	69,58	-	-	□	69,580	0,00%
DELGADO ALVAREZ MAYRA JANETH	-	-	-	1.886,06	-	-	□	1.886,060	0,05%
DELGADO BERMUDEZ SOCRATES GILBERTO	220,70	58,86	-	-	-	-	□	279,560	0,01%
DELMOMAR S.A	-	-	71,08	531,06	-	-	□	602,140	0,02%
DEMERA MERA RAMON EDUARDO							□		0,1

	-	2.500,72	-	1.012,49	-	-		3.513,210	0%
DENMAR S.A	-	525,00	-	896,00	316,44	-	□	1.737,440	0,05%
DIAZ AISAGA SEGUNDO MANUEL	-	363,60	1.361,25	-	-	-	□	1.724,850	0,05%
DIAZ CABASCANGO MARICELA FERNANDA	-	-	-	-	-	89,60	□	89,600	0,00%
DIAZ CHUGCHILAN HUGO FABIAN	1.251,61	-	-	-	-	-	□	1.251,610	0,04%
DIAZ EDITH BLANCA	-	-	-	665,59	-	-	□	665,590	0,02%
DIAZ GUAGRILLA MILTON DARIO	-	578,32	406,89	85,00	-	-	□	1.070,210	0,03%
DIAZ SIMBANA JOSE GENARO	-	-	-	-	-	1.251,24	□	1.251,240	0,04%
DIGALO ICHINA MARIA LUZMILA	-	-	-	7,65	-	-	□	7,650	0,00%
DOMINGUEZ BONILLA ROBERT JIOVANNI	-	-	25,00	-	-	-	□	25,000	0,00%
DOMO PINARGOTE CESAR AUGUSTO	279,99	-	-	-	277,49	-	□	557,480	0,02%

ECHEVERRIA CEVALLOS LAURA GUADALUPE	-	-	-	-	13.859,19	4.050,00	□	17.909,190	0,51%
ECOFLOR GROUPCHILE CÍA. LTDA.	-	-	5.718,88	-	2.831,75	2.592,83	□	11.143,460	0,32%
ECOLGY-FARM CÍA. LTDA.	2.620,00	-	-	-	-	-	□	2.620,000	0,07%
ECONSTRUCCIONES RIEGO Y SEGURIDAD INDUSTRIAL SEPRYTSA S.A.	-	-	-	-	-	35,71	□	35,710	0,00%
ECO-PROYECTOS-ES S.A.S.	969,54	-	-	-	-	-	□	969,540	0,03%
ECUA MEDIPOT S.A.S.	139,44	-	-	-	-	-	□	139,440	0,00%
ECUADORIAN&SOUL CÍA. LTDA.	-	533,64	4.776,67	5.376,07	-613,76	-	□	10.072,620	0,28%
ECUADORQUIDEAS S.A.S	-	-	-	-	-	191,07	□	191,070	0,01%
ECUAFLOR S.A.	259,12	1.334,57	1.853,11	637,47	1.022,44	2.140,73	□	7.247,440	0,20%
ECUAFOXSA S.A.	-	160,33	-	-	-	-	□	160,330	0,00%

ECUAROSCANADA S.A.	-	73,10	-	-	-	-	□	73,100	0,00%
EDIFIKASOLUCION CÍA. LTDA.	-	404,36	-	-	-	-	□	404,360	0,01%
EKORIEGO CIA LTDA	1.051,76	795,85	1.591,28	4.712,66	456,05	643,12	□	9.250,720	0,26%
EL PORTON DE ALMERIA	-	-	58,14	-	-	-	□	58,140	0,00%
ENRIQUEZ GALLEGOS MIRIAM SUSANA DE LOS ANGELES	-	-	-	-	244,90	-	□	244,900	0,01%
ENRIQUEZ TORRES NELSON ESTEBAN	46,24	-	47,67	222,57	-	297,04	□	613,520	0,02%
ERAZO LOPEZ DARWIN ALEXIS	-	159,00	-	-	-	-	□	159,000	0,00%
ERAZO OBANDO JOSE IGNACIO	1.177,16	-	-	-	-	-	□	1.177,160	0,03%
ERIQUE VENEGAS GIANELLA DAIVED	47,67	-	-	-	-	-	□	47,670	0,00%
ESCOBAR BASANTES VICTOR JACOB	747,95	-116,00	-	-	-	-	□	631,950	0,02%
ESCOBAR VALLE JOSE VICENTE	19,66	-	6,35	-	24.949,96	8.914,93	□	33.890,900	0,96%

ESCOBAR VILLACIS JAVIER ELIAS	-	-	-	2.150,67	-146,57	-	□	2.004,100	0,06%
ESHED ISHAI	-	-	296,35	-	-	-	□	296,350	0,01%
ESPINEL MONTUFAR ENRIQUE RAFAEL	138,92	-	-	-	-	-	□	138,920	0,00%
ESPINOSA CHUQUIN BLANCA BEATRIZ	-	-	-	-	1.539,96	4.047,60	□	5.587,560	0,16%
ESPINOSA GANGOTENA ANDRES	-	86,75	-	-	-	-	□	86,750	0,00%
ESPINOZA AVECILLAS EFREN PATRICIO	-	220,80	-	-	-	-	□	220,800	0,01%
ESPINOZA BARREIRO JIMMY GABRIEL	1.379,31	-	-	-	3.049,22	-	□	4.428,530	0,13%
ESPINOZA PUGA FERNANDO SALVADOR	79,46	-	-	-	-	-	□	79,460	0,00%
EVO DESIGN EVODESIGN CÍA. LTDA.	-	607,20	-	-	-	-	□	607,200	0,02%
EXPORT ROSES DEL ECUADOR EXPROSES S.A.	-	-	-	-	6.794,61	2.400,20	□	9.194,810	0,26%
FABRICA DE PAPEL HIGIENICO DEL VALLE FAVALLE							□		0,0

CÍA. LTDA.	-	-	-	-	-	746,78		746,780	2%
FARIAS MARCILLO MARIA ELIZABETH	-	-	-	-	-	67,00	□	67,000	0,00%
FARINANGO ANDRANGO SEGUNDO ISIDRO	1.721,14	775,91	2.790,37	52,75	-	-	□	5.340,170	0,15%
FARINANGO ASCANTA XAVIER ISIDRO	216,09	-	-	-	-	-	□	216,090	0,01%
FARINANGO CHANCOSI WILMER MAURICIO	-	-	-	-	914,01	-	□	914,010	0,03%
FARINANGO CUASCOTA BRAYAN ADRIAN	-	103,11	-	-	-	-	□	103,110	0,00%
FARINANGO FARINANGO MILTON JAVIER	225,63	268,22	322,83	48,85	474,43	397,78	□	1.737,740	0,05%
FARINANGO IMBAQUINGO EDWIN FERNANDO	-	-	-	-	786,47	-	□	786,470	0,02%
FARINANGO IMBAQUINGO VIRGILIO DAVID	-	-	64,11	-	-	-	□	64,110	0,00%
FARINANGO PILCA DIEGO FERNANDO	377,58	-	-	-	-	-	□	377,580	0,01%
FARINANGO QUIMBIAMBA JOAQUIN	-	-	678,72	-	-	-	□	678,720	0,02%
FARINANGO SANCHEZ DAVID OSCAR	-	-	-	3.253,49	159,96	196,43	□	3.609,880	0,10%

FARINANGO TUGUNANGO MARIA ERMELINDA	-	-	84,96	143,00	-	388,01	□	615,970	0,02%
FEELFLOWERS CÍA. LTDA	-	-	-	-	-	870,00	□	870,000	0,02%
FERNANDEZ CATUCUAGO JOSE FIDEL	-	825,07	-	-	-	-	□	825,070	0,02%
FERNANDEZ CHORLANGO BRIGIDA YOLANDA	-	-	-	1.998,75	-	-	□	1.998,750	0,06%
FERNANDEZ CUASCOTA FAUSTO VINICIO	-	-	-	211,63	-	-	□	211,630	0,01%
FERNANDEZ CUASCOTA JOSE VICENTE	-	-	133,93	-	-	-	□	133,930	0,00%
FERNANDEZ FERNANDEZ JESSICA ANABEL	-	420,74	2.585,93	485,71	1.349,24	364,76	□	5.206,380	0,15%
FERNANDEZ FERNANDEZ JOSE JULIAN	-	-	-	514,26	-	-	□	514,260	0,01%
FERNANDEZ GUASGUA MARIA ROSARIO	-	2.250,71	815,49	-	-	-	□	3.066,200	0,09%
FERNANDEZ ICAZA GABRIEL GEOVANNY	-	-	-	-	-	89,00	□	89,000	0,00%
FERNANDEZ PILATAXI ALEX JUAN	-	41,70	-	3.309,60	133,97	-	□	3.485,270	0,10%

FIALLOS FIALLOS NELLY	-	-	-	106,55	-	-	□	106,550	0,00%
FIALLOS NIETO NESTOR GEOVANNY	1.101,00	64,78	180,31	262,05	77,68	165,63	□	1.851,450	0,05%
FLOR HERMOSA SOCIEDAD CIVIL Y COMERCIAL	-	-	947,59	-	1.868,54	1.374,93	□	4.191,060	0,12%
FLOR NARANJO FIDEL ALBERTO	-	-	-	-	138,69	4,11	□	142,800	0,00%
FLORANROSA S.A	-	-	-	3.576,81	3.332,54	284,88	□	7.194,230	0,20%
FLORASERFARMS CIA LTDA	3.871,80	-	3.331,65	382,28	-	3.059,03	□	10.644,760	0,30%
FLORES AULES CARLOS MARCELO	230,02	-	-	-	-	-	□	230,020	0,01%
FLORES CAMINO JOSE LUIS	-	-	-	-	1.049,12	-	□	1.049,120	0,03%
FLORES DE LA COLINA FLODECOL S.A.	59.153,87	8.238,81	901,02	-	-	1.602,34	□	69.896,040	1,98%
FLORES DE MINCHIBURO S.A.S.							□		1,0

	4.573,82	2.270,00	19.579,17	8.886,44	-	1.791,07		37.100,500	5%
FLORES DE NAPOLES FLORNAPOL S.A.	-	1.800,65	-	-	-	-	□	1.800,650	0,05%
FLORES DEL VALLE S.A VALLEFLOR	2.758,09	133,93	3.447,85	2.156,71	4.901,17	3.216,73	□	16.614,480	0,47%
FLORES GARZON HENRY PAUL	-	-	457,71	-	-	-	□	457,710	0,01%
FLORES GONZALEZ OSCAR DARIO	-	193,26	-	-	-	-	□	193,260	0,01%
FLORES RECALDE MANUEL MESIAS	-	-	-	-	-	79,01	□	79,010	0,00%
FLORES RODRIGUEZ EDWIN EFREN	-	-	-	-	400,81	-	□	400,810	0,01%
FLORES ROMAN JAIME ENRIQUE	-	-	69,11	-	-	-	□	69,110	0,00%
FLORES SANTILLAN DARWIN OMAR	530,57	-	-	362,70	-	-	□	893,270	0,03%
FLORICOLA ALTAS CUMBRES CL	-	-	-	582,78	-	-	□	582,780	0,02%
FLORICOLA KILLUYURAK S.A.	-	-	-	-	-	1.073,62	□	1.073,620	0,03%
FLORICOLAJARDINESELANGEL CÍA. LTDA.							□		0,4

	-	10.176,42	4.138,84	-	2.108,79	-		16.424,050	6%
FLORVALSA FLORES VALAREZO S.A.	-	-	-	111,12	-	-	□	111,120	0,00%
FONSECA ROMERO ANGEL DANILO	-	-	-	-	1.279,55	-	□	1.279,550	0,04%
FONTE GUALACATA ALEX DARIO	1.402,01	2.504,88	3.428,20	1.293,60	2.142,00	-	□	10.770,690	0,30%
FONTE GUALACATA LUIS EDGAR	-	-	-	-	3.375,79	574,43	□	3.950,220	0,11%
FRANCO CHAVEZ GUILLERMO FRANCISCO	67,59	-	-	-	-	-	□	67,590	0,00%
FRUTOS MONTERO AMPARO MARISTELA	-	-	-	-	-	58,38	□	58,380	0,00%
FUENTES COBA ROCIO DE LAS MERCEDES	-	-	151,20	-	-	-	□	151,200	0,00%
FUENTES VARGAS VICENTE RAMIRO	-	350,42	62,10	-	-	122,25	□	534,770	0,02%
FUERTES MITES WILMER MEDARDO	-	138,30	-	-	-	-	□	138,300	0,00%
FUNDACION ADELANTO COMUNITARIO ECUATORIANO	-	40,18	-	-	-	-	□	40,180	0,00%

FUNDACION CASA CAMPESINA CAYAMBE	-	-	1.800,00	-	-	-	□	1.800,000	0,05%
FUNDACION ECUATORIANA DEL HABITAT FUNHABIT	151,27	136,64	-	-	-	-	□	287,910	0,01%
GAIBOR ERAZO DALTON AMADO	-	-	-	-	206,31	-	□	206,310	0,01%
GALAPAGOS FLORES GALAFLOR S.A.	1.126,00	-	12.856,91	18.735,77	2.524,10	13.696,48	□	48.939,260	1,38%
GALARRAGA SALAZAR ATAHUALPA JULIO	-	-	1.080,21	-	-	-	□	1.080,210	0,03%
GALARZA CANENCIA MONICA DEL ROCIO	-	-	-	54,00	-	-	□	54,000	0,00%
GALARZA GALARZA DIANA PRISCILA	13,70	-	143,08	183,92	-	-	□	340,700	0,01%
GALARZA SANTILLAN HUGO ISAURO	-	-	4,11	-	-	-	□	4,110	0,00%
GALARZA ZAMORA DANILO EVARISTO	-	402,00	153,60	-	-	550,52	□	1.106,120	0,03%
GALAXYTRADE CORP. CÍA. LTDA.	-	-	-	-	-	91,07	□	91,070	0,00%
GALILTEC ECUADOR GLTC S.A.	-	-	2.221,	-	-	-	□	2.221,960	0,06%

			96						
GALINDO GONZALEZ CARLOS SEBASTIAN	-	-	-	-	-	212,50	□	212,500	0,01%
GALLEGOS ALMEIDA ELVIA LUCIA	-	-	-	-	1.575,00	-	□	1.575,000	0,04%
GALLEGOS ANDAGOYA JOSE LUIS	-	-	246,25	197,00	-	-	□	443,250	0,01%
GALLEGOS CUASCOTA WILMER ROBERTO	-	-	-	2.962,74	1.265,48	2.477,59	□	6.705,810	0,19%
GAMBOA CARVAJAL MARIA ERNESTINA	-	-	-	-	-	82,10	□	82,100	0,00%
GANGOTENA GRANIZO FRANCISCO JOSE	-	-	-	-	-	322,72	□	322,720	0,01%
GARCIA AGUAYO ANDY ANTONIO	-	79,00	-	-	-	-	□	79,000	0,00%
GARCIA CABRERA JUAN MIGUEL	-	-	-	-	-	133,82	□	133,820	0,00%
GARCIA CELI DARWIN SEGUNDO	-	-	-	3.332,56	-	-	□	3.332,560	0,09%
GARCIA CELI MARCO ANTONIO	-	-	-	1.666,28	-	-	□	1.666,280	0,05%

GARCIA CELY BOLIVAR EDUARDO	-	-	-	-	-	-	□	-	0,00%
GARCIA FALCONES JOSE JAVIER	-	155,89	-	-	-	-	□	155,890	0,00%
GARCIA MUNOZ JAIRO ALFREDO	-	-	-	-	350,96	-	□	350,960	0,01%
GAVILANES VELOZ JIMENA PATRICIA	-	-	-	-	330,27	550,45	□	880,720	0,02%
GAVILIMA TULCAN LUIS FAVIAN	-	-	-	-	-	3.607,74	□	3.607,740	0,10%
GEOCONCRET GEOSINTETICOS Y CONCRETOS S.A.	-	-	-	2.941,23	-	-	□	2.941,230	0,08%
GERMAN VELASQUEZ LUIS RODRIGO	-	-	3.428,91	1.811,43	-	-	□	5.240,340	0,15%
GODOY VALDIVIEZO DENNYS EDUARDO	-	-	236,12	245,00	-	-	□	481,120	0,01%
GOMEZ CHILUISA EDISON JAVIER	-	339,29	-	-	-	-	□	339,290	0,01%
GOMEZ CONSTANTE JELEM VERONICA	-	-	-	428,65	218,04	-	□	646,690	0,02%
GOMEZ JACOME JOSE ENRIQUE	-	-	-	61,75	-	-	□	61,750	0,00%

GOMEZ LOPEZ DIEGO ARMANDO	54,33	-	-	-	-	-	□	54,330	0,00%
GOMEZ RODRIGUEZ LUIS ALBERTO	-	-	-	7.979,44	2.205,03	6.239,10	□	16.423,570	0,46%
GOMEZ RODRIGUEZ MARIO BOLIVAR	6.806,76	-	844,46	-	1.774,74	-31,26	□	9.394,700	0,27%
GOMEZ SAULA LLIMMY LUIS	-	-	-	-	57,45	-	□	57,450	0,00%
GONZALEZ GALARZA GUSTAVO ADOLFO	-	-	-	300,00	-	-	□	300,000	0,01%
GONZALEZ REYES ROSA MARIA	-	-	14,29	-	-	-	□	14,290	0,00%
GORDILLO ENCARNACION RICHARD PATRICIO	-	34.151,15	-	-	-	-	□	34.151,150	0,97%
GORDON GARCES JOSE MARCELINO	-	-	-	97,32	-	-	□	97,320	0,00%
GORDON SANCHEZ JUAN	-	30,00	18,00	-	-	-	□	48,000	0,00%
GRANDA CASTRO DIEGO LEOPOLDO	-	-	-	-	565,47	-	□	565,470	0,02%
GRANDA JARRIN GERARDO ENRIQUE	-	-	-	3.116,	-	-	□	3.116,460	0,09%

				46					
GREFA AGUINDA SILVIA ERIKA	-	-	-	305,00	2.036,50	-	□	2.341,500	0,07%
GREFA FREIRE RONALDO JAVIER	-	-	-	2.136,35	105,36	-	□	2.241,710	0,06%
GRUPO CUICOCHA CONSTRUCCIONES	776,50	1.627,55	-	-	512,47	-	□	2.916,520	0,08%
GRUPO MOLINA CAMACHO MC	-	133,00	-	-	678,56	339,28	□	1.150,840	0,03%
GUACAPINA ALARCON CARLOS ARMANDO	-	-	-	-	147,29	-	□	147,290	0,00%
GUACHAMBALA TARCO MIRIAN ALEXANDRA	-	-	345,89	1.884,59	301,15	-	□	2.531,630	0,07%
GUACHAMBOZA ACHACHI FRANKLIN GEOVANNY	-	-	50,00	212,13	-	-	□	262,130	0,01%
GUACHAMBOZA CRIOLLO LUZ MARIA	-	-	-	-	-	685,77	□	685,770	0,02%
GUACHAMIN IMBA JOSE DIEGO	-	-	-	-	1.859,75	205,25	□	2.065,000	0,06%
GUACHAMIN RODRIGUEZ JOSE ANTONIO	-	-	556,23	44,00	-	-	□	600,230	0,02%

GUACHAMIN RODRIGUEZ SARA BELEN	-	-	3.613,49	-	1.695,42	105,00	□	5.413,910	0,15%
GUACHO ALVARADO RONNY RONALDO	81,29	-	-	-	-	-	□	81,290	0,00%
GUADIR CANTINCUS GEOVANNY FRANCO	611,33	327,44	-	832,55	182,00	513,85	□	2.467,170	0,07%
GUAGRILLA PINEDA JOSE MIGUEL	-	-	-	117,86	219,55	-	□	337,410	0,01%
GUAITA TUBON LUIS ANGEL	-	-	-	-	233,04	-	□	233,040	0,01%
GUAJAN IMBAQUINGO GABRIELA SOLEDAD	-	2.554,14	-	-	-	-	□	2.554,140	0,07%
GUALAN CARTUCHE ZOILA VICTORIA	560,00	421,17	907,58	-	-	-	□	1.888,750	0,05%
GUALAVISI CONLAGO JEFFERSON LUIS	1.391,73	-	-	-	-	-	□	1.391,730	0,04%
GUALAVISI FLORES MARCELO	-	-	-	-	-	117,50	□	117,500	0,00%
GUALAVISI GUACAN RIGOBERTO DANIEL	56,00	-	-	-	-	-	□	56,000	0,00%
GUALAVISI QUIMBIAMBA CARLOS AMILCAR	-	-	-	-	51,34	-	□	51,340	0,00%
GUALAVISI TUGUNANGO MARIA ORFELINA							□		0,0

	-	-	-	-	172,00	-		172,000	0%
GUALAVISI VASQUEZ VICTOR MANUEL	-	-	-	669,64	-	-	□	669,640	0,02%
GUALCO QUINGA SERGIO OSWALDO	-	-	-	-	90,00	-	□	90,000	0,00%
GUALLICHICO NACIMBA LUIS DAVID	-	-	637,56	148,50	-	-	□	786,060	0,02%
GUALPA ALMACHI LUIS ALFREDO	-	-	-	-	-	1.250,65	□	1.250,650	0,04%
GUALSAQUI PERUGACHI DIEGO ARMANDO	-	-	-	38,40	-	41,09	□	79,490	0,00%
GUAMAN CASTANEDA GALO ROBERTO	-	-	53,34	-	-	-	□	53,340	0,00%
GUAMAN CATUCUAGO LIZETH NATALY	-	67,86	-	-	-	-	□	67,860	0,00%
GUAMAN CEPEDA NAVI JEFFERSON	-	625,50	-	-	-	-	□	625,500	0,02%
GUAMAN CHIMBOLEMA PEDRO	145,09	49,35	-	-	-	-	□	194,440	0,01%
GUAMAN PENA OLGUER FABIAN	-	-	-	496,98	49,11	-	□	546,090	0,02%
GUAMAN SANTOS HECTOR OSWALDO	-	-	198,00	-	-	-	□	198,000	0,01%
GUAMAN TAYAN JAIME VINICIO							□		0,1

	-	-	4.992,66	-	-	-		4.992,660	4%
GUAMAN TENESACA ROSA ELVIRA	-	-	-	-	150,00	-	□	150,000	0,00%
GUAMAN TOAPANTA JORGE LUIS	184,68	-	-	-	4.300,25	1.854,95	□	6.339,880	0,18%
GUAMAN ZHANAY MANUEL AGUSTIN	361,96	-	-	-	-	-	□	361,960	0,01%
GUAMANARCA SIMBANA JOSE ALFREDO	-	186,50	-	-	-	-	□	186,500	0,01%
GUAMANARCA TIPAN JUAN CARLOS	-	-	-	165,50	-	-	□	165,500	0,00%
GUAMIALAMA ERAZO SANDY MASSIEL	-	-	-	-	-	66,00	□	66,000	0,00%
GUAMUSHIG REINOSO LUIS EDUARDO	71,86	-	-	-	-	-	□	71,860	0,00%
GUANGASI ACHACHI ZOILA SUSANA	-	100,00	-	-	-	-	□	100,000	0,00%
GUANGASI RONQUILLO CARLOS ANIBAL	-	200,00	-	250,00	-	123,81	□	573,810	0,02%
GUANO PLASENCIA JHOSELIN ANAYELI	-	-	-	-	-	568,00	□	568,000	0,02%
GUANOLUISA TOAPANTA MARCO EUCLIDES	-	-	-	346,43	-	2.118,	□	2.464,930	0,07%

						50			
GUARAS QUIMBIULCO SEGUNDO RAMON	3.500,04	-	-	-	-	-	□	3.500,040	0,10%
GUARTATANGA VILLAFUERTE CARLOS DAVID	-	-	-	-	139,38	-	□	139,380	0,00%
GUASGUA CABASCANGO ELSA GRACIELA	-	-	-	798,26	-	-	□	798,260	0,02%
GUASGUA CUASCOTA CESAR FROILAN	-	-	-	-	-	1.781,94	□	1.781,940	0,05%
GUASGUA CUASCOTA HECTOR DAVID	-1.795,50	-	-	-	-	-	□	(1.795,500)	-0,05%
GUASGUA PUJOTA AMILCAR FRANCISCO	-	-	23,63	-	-	-	□	23,630	0,00%
GUASGUA PUJOTA WILSON EDUARDO	3.810,67	-	-	-	-	-	□	3.810,670	0,11%
GUATEMAL CALCAN MARIA ELOISA	-	-	-	-	-	52,68	□	52,680	0,00%
GUATEMAL GUATEMAL NIXON PAUL	-	93,92	-	52,35	-	-	□	146,270	0,00%
GUATEMAL QUINCHE CARLOS MAXIMO	-	-	-	90,95	-	-	□	90,950	0,00%

GUATEMAL QUINCHE EDGAR BONIFACIO	-	-	232,26	-	333,20	1.339,20	□	1.904,660	0,05%
GUATO ROJAS MARCIA LISETH	-	-	-	188,74	-	-	□	188,740	0,01%
GUAYNALLA TOALOMBO STEFANY DANIELA	-	-	106,39	-	200,68	98,00	□	405,070	0,01%
GUERRA ALCIVAR PAULO RAUL	21.170,43	14.180,23	25.170,16	29.895,16	15.067,45	12.147,58	□	117.631,010	3,33%
GUERRERO ARTEAGA MILTON GILDARDO	-	97,00	-	91,02	-	-	□	188,020	0,01%
GUERRERO BARAHONA EDGAR MAURICIO	-	-	-	2.523,06	-	-	□	2.523,060	0,07%
GUERRERO CHACHALO JESUS GERMAN	94,00	-	-	-	1.143,18	-	□	1.237,180	0,03%
GUERRERO FUENTES ONOFRE ENELBERTO	-	-	-	32,46	-	-	□	32,460	0,00%
GUERRERO MOREIRA MARIELA AUDREY	-	-	-	-	713,43	-	□	713,430	0,02%
GUEVARA SAMANIEGO EDGAR DAVID	-	-	-	-	-	737,40	□	737,400	0,02%
GUTIERREZ MOPOSITA ADRIANA LUCIA							□		0,0

	-	-	220,00	-	-	-		220,000	1%
GUTIERREZ SALAZAR PAULO ANDRES	116,07	-	-	-	2.617,45	133,93	□	2.867,450	0,08%
GUZMAN ULCUANGO ROSA CELIA	-	-	2.258,08	-	-	-	□	2.258,080	0,06%
HACIENDA GUADALUPEPAZMINO CÍA. LTDA.	180,79	-	1.231,40	234,65	3.162,10	265,60	□	5.074,540	0,14%
HARO CAMBO ROXANA ISABEL	79,03	-	-	-	-	-	□	79,030	0,00%
HARRIS GREGORY RICHARD	-	47,42	55,00	-	-	-	□	102,420	0,00%
HERAS RAMOS LUIS RICARDO	-	4.687,90	-	863,50	8.217,30	10.004,13	□	23.772,830	0,67%
HERNANDEZ ANGULO EDGAR PATRICIO	-	-	-	-	44,64	-	□	44,640	0,00%
HERNANDEZ PAUCAR BETSABE ESTEFANIA	-	60,21	-	-	-	-	□	60,210	0,00%
HERRERA ZAMBRANO EVELYN FERNANDA	-	-	638,25	-	-	-	□	638,250	0,02%
HIDROBO ASTUDILLO MAURICIO RENE	-	-	-	-	-	1.878,	□	1.878,030	0,05%

						03			
HIDROVO PABON ALEXIS MAURICIO	-	-	-	-	71,54	-		71,540	0,00%
HINOJOSA CHAGNA JOSE MANUEL	-	158,50	-	-	-	-		158,500	0,00%
HINOJOSA RIVERA DIEGO FERNANDO	132,00	-	126,79	35,40	-	-		294,190	0,01%
HOLLENSTEIN ALOIS RENE	-	111,15	-	-	-	-		111,150	0,00%
HOLVIPLAS S.A.	-	-	-	-	-	193,20		193,200	0,01%
HORMIBLOCK	20.027,73	-	-	-	-	50.031,89		70.059,620	1,98%
HORTIJARDINES S.A.	-	-	-	3.887,02	-	-		3.887,020	0,11%
HORTISHOP CÍA. LTDA.	-	-	144,00	-	25,20	-		169,200	0,00%
HUERTAS BENAVIDES JUAN CARLOS	-	379,05	-	-	-	-		379,050	0,01%
HUERTAS BENAVIDES MANUEL MESIAS	1.868,24	-	1.019,66	2.766,71	1.145,86	-		6.800,470	0,19%
HURTADO SEMBLANTES EDWIN GEOVANNY									0,0

	-	-	-	2.246,41	-	-		2.246,410	6%
HYDROAGRO INGENIERIA Y PROYECTOS	-	321,82	533,09	270,00	-	-	□	1.124,910	0,03%
ICHINA ANALUISA JUAN MANUEL	-	-	-	-	36,00	-	□	36,000	0,00%
ICHINA TUAPANTA SEGUNDO FRANCISCO	-	31,48	-	-	-	-	□	31,480	0,00%
IDROVO PARRA RUBEN GUSTAVO	-	-	357,14	-	-	-	□	357,140	0,01%
IGLESIA EVANGELICA ECUATORIANA ALIANZA CRISTIANA Y MISIONERA	-	-	161,69	-	-	-	□	161,690	0,00%
IGUAMBA CADENA VICTOR HUGO	6.234,93	-	-	-	-	93,50	□	6.328,430	0,18%
IGUAMBA FARINANGO SEGUNDO BAYARDO	-	-	-	915,90	-	108,78	□	1.024,680	0,03%
ILLIESCAS LLAMATUMBI VICTOR ALFONSO	-	118,39	-	-	-	-	□	118,390	0,00%
IMBA CEVALLOS JUAN FRANCISCO	-	-	-	836,26	-	-	□	836,260	0,02%
IMBA INLAGO AIDA GEOVANA	469,64	-	-	-	-	-	□	469,640	0,01%
IMBA INLAGO RENE ORLANDO	-	180,00	927,30	-	-	-	□	1.107,300	0,03%

IMBA LEMA LUIS EDUARDO	60,55	504,00	1.116,75	589,00	-	-	□	2.270,300	0,06%
IMBA LEMA ROSA FABIOLA	-	-	504,40	161,94	399,50	77,40	□	1.143,240	0,03%
IMBA PUJOTA LUIS AGUSTIN	-	-	-	-	232,30	-	□	232,300	0,01%
IMBAGO SOPALO SEGUNDO EUGENIO	-	-	-	-	1.515,25	-	□	1.515,250	0,04%
IMBAQUINGO ABALCO SEGUNDO MIGUEL	-	-	99,40	-	1.276,80	60,96	□	1.437,160	0,04%
IMBAQUINGO CORO MANUEL RODOLFO	-	659,47	-	-	-	-	□	659,470	0,02%
IMBAQUINGO CRIOLLO CRISTOFER MAURICIO	-	-	-	-	-	884,32	□	884,320	0,02%
IMBAQUINGO CRIOLLO LEANDRO PEDRO	-	-	-	-	-	192,86	□	192,860	0,01%
IMBAQUINGO FARINANGO ANGEL IVAN	36,02	-	-	68,75	-	96,43	□	201,200	0,01%
IMBAQUINGO JITALA MARIA TRANSITO	-	-	100,00	-	-	-	□	100,000	0,00%
IMBAQUINGO JOSE MIGUEL	-	-	-	-	-	-	□	-	0,00%

IMBAQUINGO PILCA MARIA FABIOLA	2.933,81	-	871,78	264,58	505,53	-	□	4.575,700	0,13%
IMBAQUINGO PUJOTA JOSE ELIAS	-	-	-	-	1.359,09	-	□	1.359,090	0,04%
IMBAQUINGO ULCUANGO MARIA INES	-	316,00	-	-	-	-	□	316,000	0,01%
IMBAQUINGO ULCUANGO SEGUNDO RODRIGO	-	-	-	-	-	1.561,84	□	1.561,840	0,04%
IMPORTADORA AGRO ECUADOR RUESVI CÍA. LTDA.	134,88	10,93	6,80	75,00	848,13	28,44	□	1.104,180	0,03%
IMPORTEC-TECH C.L.	-	-	1.702,26	4.763,36	857,65	-	□	7.323,270	0,21%
INAQUIZA ANDAGUA GABRIELA EVELIN	-	-	-	-	43,71	-	□	43,710	0,00%
INCINERACION RESIDUOS TOXICOS PELIGROSOS INCINEROX CÍA. LTDA.	-	-	-	-	2.245,29	-	□	2.245,290	0,06%
INDECAUCHO CIA LTDA	157,14	-	150,00	-	-	-	□	307,140	0,01%
INDUSTRIA AGRICOLA GANADERA KAERI S A	-	-	-	-	-	8.928,	□	8.928,570	0,25%

						57			
INDUSUELAS SIERRA-SERRANO S.A	-	-	-	-	-	209,98	□	209,980	0,01%
INGA ALULEMA JOSE MANUEL	396,00	-	-	-	-	-	□	396,000	0,01%
INGA ALULEMA SUSANA MARIA	147,00	-	-	-	-	-	□	147,000	0,00%
INLAGO CABASCANGO MANUEL FABRICIO	-	656,00	-	-	346,50	557,70	□	1.560,200	0,04%
INLAGO DE LA CRUZ BRYAN RENAN	-	-	-	-	499,14	102,68	□	601,820	0,02%
INLAGO INLAGO BYRON VLADIMIR	-	164,50	-	-	-	-	□	164,500	0,00%
INLAGO SANCHEZ EDISON MANUEL	-	-	-	-	3.643,71	2.004,10	□	5.647,810	0,16%
INLAGO TERAN JOSE GEOVANNY	-	-	-	-	-	155,96	□	155,960	0,00%
INMOBILIARIA PASAI S.A.S.	-	-	-	-	325,00	464,71	□	789,710	0,02%
INOJOSA QUILUMBAQUIN ROCIO	-	148,50	101,00	-	64,23	-	□	313,730	0,01%
INTEGRACORP E Y E S.A.S.	-	-	-	-	-	2.047,50	□	2.047,500	0,06%

INTRIAGO DEFAZ DAVID ISRAEL	150,92	-	-	-	-	-	□	150,920	0,00%
INTRIAGO PLAZA JOSE RENATO	16,07	-	-	-	-	-	□	16,070	0,00%
INUCA PAVON MARIA BERTHA	-	-	-	-	12,05	-	□	12,050	0,00%
INVERFU INVERSIONES FU CÍA. LTDA.	5.107,15	-	-	13.906,99	-	-	□	19.014,140	0,54%
INVIMALLA S A S	631,23	460,99	-	1.376,00	1.066,40	-	□	3.534,620	0,10%
IPAZ ARTEAGA WILSON JAVIER	4.482,35	8.824,77	4.527,42	966,26	3.237,23	32.668,61	□	54.706,640	1,55%
IPIALES CACUANGO NELSON CALISTO	49,50	-	-	-	-	-	□	49,500	0,00%
IRUA ILES JORGE	-	5.280,03	659,00	206,93	-	-	□	6.145,960	0,17%
IRUA MUGMAL DEYSI ANDREA	-	547,63	-	-	-	-	□	547,630	0,02%
IRUA QUILCA EDWIN JOSELO	1.127,81	-	-	-	-	-	□	1.127,810	0,03%
ISAMA OTAVALO DARWIN PATRICIO							□		0,0

	-	-	-	-	139,95	-		139,950	0%
ITAS GANAN URRESTA AMABLE	-	-	-	-	-	129,00	□	129,000	0,0 0%
IZA CHANCUSIG JAIME ENRIQUE	-	-	-	-	113,30	-	□	113,300	0,0 0%
IZA LUIS FERNANDO	-	-	-	92,38	-	-	□	92,380	0,0 0%
IZQUIERDO JARAMILLO MARCELO EFRAIN	189,44	-	-	-	-	-	□	189,440	0,0 1%
IZURIETA QUIROGA ABRAHAM LENKER	-	-	-	-	-	8,75	□	8,750	0,0 0%
JACOME GARRIDO MARLON DANIEL	-	3.035,79	892,25	-	-	-	□	3.928,040	0,1 1%
JACOME GUERRA PATRICIO FERNANDO	1.913, 83	272,42	1.333, 13	45,07	329,16	1.579, 30	□	5.472,910	0,1 5%
JACOME PENAFIEL CECILIA NATALY	2.327, 96	-	-	-	-	-	□	2.327,960	0,0 7%
JACOME VILLARES KLEVER ALEXANDER	-	-	111,13	-	-	-	□	111,130	0,0 0%
JAMI JAMI WILSON RICARDO	-	-	-	-	620,01	-	□	620,010	0,0 2%
JAQUE CHANGO NORMA ELIZABETH	50,30	-	49,65	-	-	-	□	99,950	0,0 0%

JAQUE JAQUE LOURDES NOEMI	-	-	-	-	200,00	-	□	200,000	0,01%
JAQUE LLUGSA LUIS HOLGUER	-	-	9,90	-	-	-	□	9,900	0,00%
JARAMILLO MENA ELVIA	-	440,30	-	-	-	-	□	440,300	0,01%
JAUREGUI PONCE JUAN FRANCISCO	-	-	-	708,96	-	-	□	708,960	0,02%
JAWDA IMPORTADORA CIA LTDA	-	852,77	1.294,89	-	-	1.512,92	□	3.660,580	0,10%
JAYA PALADINES PATRICIO FERNANDO	-	52,23	-	-	-	-	□	52,230	0,00%
JCTEM INGENIERIA Y SERVICIOS CÍA. LTDA.	1.750,00	257,14	-	-	-	2.101,92	□	4.109,060	0,12%
JIMBO QUIZHPE MARITZA DEL CISNE	50,18	108,00	138,14	-	-	-	□	296,320	0,01%
JIMENEZ CHAVEZ DIEGO STIVEN	1.164,72	578,96	1.863,64	5.001,60	3.550,75	2.015,38	□	14.175,050	0,40%
JIMENEZ LUDENA ARTURO VICENTE	2.167,76	-	870,24	-	-	879,06	□	3.917,060	0,11%
JITALA CABASCANGO SEGUNDO							□		0,0

	-	-	-	-	132,41	-		132,410	0%
JOSE CEVALLOS JOCE CÍA. LTDA.	-	-	-	-	7.255,13	-	□	7.255,130	0,21%
JUMBO QUICHIMBO LOLA BETSABE	-	78,50	-	-	-	-	□	78,500	0,00%
JUMBO SARANGO MARLENE DEL CARMEN	-	-	166,29	-	-	-	□	166,290	0,00%
KEOUGH KEVIN BARRY	-	99,83	-	-	-	-	□	99,830	0,00%
KILO GONZA NORMA VERONICA	-	-	1.719,75	-	-	-	□	1.719,750	0,05%
LABORATORIO LARVI - MANTA LARVIMANTA" S.A."	472,18	-	-	-	-	-	□	472,180	0,01%
LABORATORIO-ACUATECSA ACUACULTURA & TECNOLOGIA S. A	411,85	-	-	992,38	-	-	□	1.404,230	0,04%
LAGUA AGUALONGO JUAN CARLOS	-	-	384,50	-	-	-	□	384,500	0,01%
LAGUA AGUALONGO MARIO ENRIQUE	-	173,04	-	-	-	-	□	173,040	0,00%
LAGUAQUIZA SANGUCHO LIDIA MARLENE	-	-	-	-	179,00	-	□	179,000	0,01%
LAGUAQUIZA SANGUCHO SERGIO PAUL	-	-	-	-	261,00	-	□	261,000	0,01%

LALALEO QUINGA WILSON ANIBAL	-	-	-	-	63,11	13,85	□	76,960	0,00%
LANCHANGO CALUGUILLIN JOSE VICENTE	-	504,26	-	-	-	-	□	504,260	0,01%
LANCHIMBA AIGAJE JOSE TOBIAS	60,00	30,00	877,80	-	409,64	217,60	□	1.595,040	0,05%
LANCHIMBA GUARAS ESPERANZA MERCEDES	-	-	-	309,65	-	-	□	309,650	0,01%
LANCHIMBA IMBAQUINGO LUIS ALFREDO	-	-	-	1.183,45	-	-	□	1.183,450	0,03%
LANCHIMBA LANCHIMBA DIEGO FERNANDO	-	-	-	-	291,00	-	□	291,000	0,01%
LANCHIMBA TANDAYAMO JOSE RICARDO	-	-	-	255,36	-	-	□	255,360	0,01%
LANCHIMBA TANDAYAMO JULIO CESAR	-	-	-	44,00	-	-	□	44,000	0,00%
LANCHIMBA TIPANLUISA JUAN LEONIDAS	98,66	-	-	-	1.590,06	-	□	1.688,720	0,05%
LANCHIMBA TIPANLUISA OLGA ESTERLIA	-	-	-	-	924,00	116,07	□	1.040,070	0,03%
LANCHIMBA TUTILLO JOSE FELIX	-	50,00	-	110,00	-	-	□	160,000	0,00%
LANCHIMBA TUTILLO MANUEL CLEMENTE							□		0,0

	-	-	-	-	-	669,99		669,990	2%
LANDIVAR VELIZ CARLOS MANUEL	-	-	394,11	-	-	-	□	394,110	0,01%
LANGOSTINERA VICTORIA	1.408,40	-	-	-	-	-	□	1.408,400	0,04%
LARA ANDRANGO JORGE GUSTAVO	-	-	-	-	2.171,66	399,35	□	2.571,010	0,07%
LARA CASTILLO ALEXIS PAUL	-	-	-	828,95	-	-	□	828,950	0,02%
LARA GAMBOA ENRIQUE GABRIEL	-	-	-	-	167,00	22,69	□	189,690	0,01%
LARA MENDEZ PABLO VINICIO	160,00	-	-	-	-	-	□	160,000	0,00%
LARA ONATE JORGE HERMITO	-	-	-	49,11	-	-	□	49,110	0,00%
LARVAFER-CAM	558,53	-	-	-	-	-	□	558,530	0,02%
LATACUMBA GUEVARA MARCO ANTONIO	672,30	-	-	-	-	-	□	672,300	0,02%
LAURA CAGUANA LUIS FERNANDO	-	-	-	11,38	-	-	□	11,380	0,00%
LAZO CRIOLLO NELSON FABRICIO	-	3,80	-	-	-	-	□	3,800	0,00%

LECHON TABANGO EDISON BRAYAN	-	-	-	-	3.474,38	-	□	3.474,380	0,10%
LECHON ULCUANGO VICTOR LUIS	-	-	99,11	45,70	207,43	2.551,64	□	2.903,880	0,08%
LEMA CHANCOSI JOSE FERNANDO	-	-	-	-	-	2.034,46	□	2.034,460	0,06%
LEMA CHASI JEFERSON EDUARDO	-	2.667,28	-	298,35	-	475,20	□	3.440,830	0,10%
LEMA CHIRAU PEDRO	-	-	-	-	-	836,21	□	836,210	0,02%
LEMA JAIME YORGI CIRILO	-	354,00	-	-	-	-	□	354,000	0,01%
LEMA ULCUANGO RAFAEL	-	-	-	-	57,25	347,34	□	404,590	0,01%
LEON ALARCON ANDREA MISHEL	-	-	-	-	146,68	70,00	□	216,680	0,01%
LEON DE LA VEGA VILMA ELIZABETH	-	-	-	-	-	271,86	□	271,860	0,01%
LEON TERAN JUAN EDUARDO	1.701,91	710,71	923,45	585,66	320,30	878,03	□	5.120,060	0,14%
LEON VISCAINO MARIA DEL CARMEN							□		0,0

	-	-	9,06	-	-	14,87		23,930	0%
LESCANO CHACHALO LINA MAROLA	-	333,45	-	50,00	2.145,97	264,00	□	2.793,420	0,08%
LIGER SALAS NELI AMPARITO	-	-	-	133,93	-	-	□	133,930	0,00%
LIMAICO CALUGUILLIN MANUEL RODRIGO	-	-	-	-	-	3.995,84	□	3.995,840	0,11%
LISINTUNA FALCON VICTOR HUGO	-	-	-	98,50	-	72,45	□	170,950	0,00%
LITA REYES MARCO ANTONIO	150,75	-	-	-	-	-	□	150,750	0,00%
LLAMUCA HEREDIA LUIS MARCELO	715,28	-	-	-	-	-	□	715,280	0,02%
LLANGO ANARUMBA LUIS FRANKLIN	319,00	125,23	-	-	-	490,00	□	934,230	0,03%
LLANO VINOCUNGA CARLOS IVAN	1.780,45	-	-	-	-	-	□	1.780,450	0,05%
LLAULLI GUALPA SEGUNDO ALEJANDRO	-	-	229,45	-	-	-	□	229,450	0,01%
LLERENA MERA DIANA CAROLA	179,34	1.810,62	1.287,27	11.233,37	11.187,14	9.931,78	□	35.629,520	1,01%

LLIQUIN FLORES OSCAR EDUARDO	-	-	-	215,00	-	-	□	215,000	0,01%
LLOACANA TROYA ANGEL ISRAEL	-	-	-	31,79	-	-	□	31,790	0,00%
LLUCSA CAGUANA AIDA MARINA	-	-	78,20	-	-	-	□	78,200	0,00%
LLUGSA CAGUANA SEGUNDO LEONIDAS	-	-	1,95	-	15,59	-	□	17,540	0,00%
LLUGSA GALLO ALEX OMAR	16,75	-	-	38,70	-	-	□	55,450	0,00%
LLUGSA GALLO OSCAR VINICIO	12,65	-	10,08	6,65	-	183,03	□	212,410	0,01%
LLUGSA MANOBANDA ANGEL HUMBERTO	527,00	-	197,80	534,80	-	362,00	□	1.621,600	0,05%
LLUGSA MORETA IVAN MESIAS	-	-	116,00	-	-	-	□	116,000	0,00%
LLUGSA QUINGA CRISTHIAN RAUL	-	-	15,62	24,51	-	-	□	40,130	0,00%
LLULLUNA USHINA BORIS STALIN	-	-	68,00	-	-	-	□	68,000	0,00%
LLUMIQUINGA LUIS ANTONIO	68,75	53,75	-	-	-	-	□	122,500	0,00%
LLUNDO GUANGASHI EDGAR GIOVANNY	-	-	-	-	-	48,05	□	48,050	0,00%
LLUNDO NATA MARIA EDELINA							□		0,0

	-	-	-	333,00	-	-		333,000	1%
LLUNDO RONQUILLO ANTONIO MOISES	140,00	-	-	-	-	-	□	140,000	0,00%
LLUNDO SANGUIL MANUEL MARIA	-	-	-	9,80	-	-	□	9,800	0,00%
LLUNDO SANTOS JOSE RAMIRO	-	-	-	34,15	-	-	□	34,150	0,00%
LOBARFRUT S.A.S	-	-	-	-	1.150,29	-	□	1.150,290	0,03%
LOMA CHILUISA ALEX DAVID	2.498,04	-	-	-	-	-	□	2.498,040	0,07%
LOMBEIDA VINUEZA ELIAS JONATAN	305,70	-	-	-	-	-	□	305,700	0,01%
LOOR MOREIRA JEFFERSON ANTONIO	-	-	-	241,80	-	-	□	241,800	0,01%
LOPEZ AMAGUANO ERIKA SILVIA	-	984,57	-	-	-	-	□	984,570	0,03%
LOPEZ ANDRADE MARIA ANABEL	-	1.891,59	-	-	1.175,11	-	□	3.066,700	0,09%
LOPEZ CAIZA RAUL ERNESTO	-	-	231,65	-	-	-	□	231,650	0,01%
LOPEZ CASTELLANOS SANDRA MILENA							□		0,1

	-	-	-	-	3.068,92	1.044,75		4.113,670	2%
LOPEZ CEPEDA ABELARDO	-	-	-	-	-	1.487,65	□	1.487,650	0,04%
LOPEZ CEPEDA JOSE JOAQUIN	-	-	-	99,11	-	-	□	99,110	0,00%
LOPEZ CHICAIZA ELOISA CARMELA	69,35	-	-	-	-	-	□	69,350	0,00%
LOPEZ DAZA CRISTIAN DAVID	-	-	-	2.159,86	-	8.861,36	□	11.021,220	0,31%
LOPEZ FUERTES ENRIQUE ARNULFO	292,58	-	-	-	-	-	□	292,580	0,01%
LOPEZ GUAMAN JAIME HERNAN	-	-	180,85	-	-	-	□	180,850	0,01%
LOPEZ LEMAICO CRISTIAN ROBERTO	-	-	-	-	47,80	-	□	47,800	0,00%
LOPEZ LLUMA DENNIS ANDRES	-	-	-	-	306,77	-	□	306,770	0,01%
LOPEZ MACAS ROSA PATRICIA	-	-	-	-	5.953,37	-	□	5.953,370	0,17%
LOPEZ MUNOZ KLEVER PATRICIO	-	-	4.219,	-	-	-	□	4.219,820	0,12%

			82						
LOPEZ PERES LUIS MAURICIO	222,50	-	-	-	-	-	□	222,500	0,01%
LOPEZ PILCA LUIS EDWIN	3.800,24	-	-	-	-	-	□	3.800,240	0,11%
LOZADA PEREZ KLEVER EMILIO	-	-	-	-	-	161,91	□	161,910	0,00%
LUCAS MARIA HOLANDA	-	-	-	-	54,00	-	□	54,000	0,00%
LUGMANIA FARINANGO FATIMA MISHELL	-	-	358,40	-	-	-	□	358,400	0,01%
MACAS CORREA JOSE ANTONIO	-	4.749,99	-	-	-	-	□	4.749,990	0,13%
MACHUCA ZAMBRANO BERMAN MOISES	1.020,00	-	-	-	-	-	□	1.020,000	0,03%
MACIAS CADENA RAMON ALEJANDRO	-	-	-	-	5.000,00	-	□	5.000,000	0,14%
MACIAS CEDENO PEDRO ANDRES	290,40	382,12	66,47	-	2.133,49	278,80	□	3.151,280	0,09%
MACIAS MADRID LEONARDO DAVID	7.620,	-	-	-	-	659,96	□	8.279,960	0,23%

	00								
MACIAS PALMA PEDRO WILMER	223,21	-	-	-	-	-	□	223,210	0,01%
MACIAS PENARRIETA ADOLFO JAIR	-	-	-	-	-	755,00	□	755,000	0,02%
MAFLA BUITRON DAUGLA ALICIA	-	-	-	-	-	496,13	□	496,130	0,01%
MAIQUEZ CIFUENTES MARIA FABIOLA	-	-	-	-	-	1.200,16	□	1.200,160	0,03%
MAISANCHE QUINAPANTA NELLY MARLENE	-	-	-	-	-	340,77	□	340,770	0,01%
MAISINCHO GUAGRILLA MARIA CONSUELO	-	-	2.818,89	2.923,07	-	-	□	5.741,960	0,16%
MAJI CUDCO JOSE	-	-	-	-	342,00	-	□	342,000	0,01%
MAJIN PAUCAR SEGUNDO TEOFILO	884,82	551,30	195,50	-	197,00	-	□	1.828,620	0,05%
MALAN MALAN JOSE SIMON	-	263,99	-	-	-	-	□	263,990	0,01%
MALDONADO NOVOA JORGE OSWALDO	73,85	-	11.798,98	8.576,05	5.766,17	4.837,42	□	31.052,470	0,88%
MALDONADO SOPALO DARWIN MEDARDO							□		0,0

	86,39	-	-	-	-	-		86,390	0%
MALDONADO TONTAG LUIS MIGUEL	-	-	-	142,28	-	89,87	□	232,150	0,01%
MALDONADO VINUEZA OMAR FRANCISCO	3.642,89	1.969,77	458,45	1.686,83	-	-	□	7.757,940	0,22%
MALES FONTE EFRAIN	-	643,50	-	-	-	-	□	643,500	0,02%
MALISA GUANGASI LUIS RODRIGO	11,38	11,38	-	-	-	-	□	22,760	0,00%
MALLIQUINGA CHILIQUINGA JESUS HELI	44,00	-	365,55	-	-	-	□	409,550	0,01%
MALLIQUINGA CUNALATA EDISON RAFAEL	-	222,75	-	-	-	-	□	222,750	0,01%
MALLIQUINGA GUALA ROCIO ERNESTINA	-	-	60,00	266,99	-	-	□	326,990	0,01%
MALLIQUINGA PERALTA JOSHELYN MISHELL	-	-	-	1.324,34	-	-	□	1.324,340	0,04%
MALQUIN PUETATE FERNANDO MARCIAL	409,82	-	-	25.792,03	1.380,65	255,20	□	27.837,700	0,79%
MAMARANDI MALLIQUINGA HUGO MARCELO	670,98	353,75	-	-	-	-	□	1.024,730	0,03%
MANGUI ICHINA CHRISTIAN ORLANDO							□		0,0

	18,97	-	484,23	-	-	-		503,200	1%
MANOBANDA CAGUANA CARLOS EFRAIN	-	-	-	-	-	90,00	□	90,000	0,0 0%
MANOBANDA CAGUANA FAUSTO ISAIAS	-	-	26,15	-	37,00	-	□	63,150	0,0 0%
MANOBANDA CAGUANA SIXTO ANIBAL	-	-	59,20	-	-	-	□	59,200	0,0 0%
MANOBANDA CAHUASQUI CESAR DANIEL	-	-	-	82,18	235,99	53,60	□	371,770	0,0 1%
MANOBANDA CUSHPA JOSE LUIS	-	-	-	147,00	105,00	-	□	252,000	0,0 1%
MANOBANDA GUANGASI CARLOS RAMON	-	-	98,70	-	-	-	□	98,700	0,0 0%
MANOBANDA GUANGASI RAMIRO ALCIDES	150,90	-	-	-	-	-	□	150,900	0,0 0%
MANOBANDA GUANGASI WILLIAM PATRICIO	144,00	49,11	-	-	-	-	□	193,110	0,0 1%
MANOBANDA ICHINA BYRON GUSTAVO	-	-	-	246,00	108,20	-	□	354,200	0,0 1%
MANOBANDA LALALEO CLAUDIO PAUL	-	-	-	-	100,00	-	□	100,000	0,0 0%
MANOBANDA MANGUI DARWIN PORFIRIO	-	-	14,25	-	-	756,56	□	770,810	0,0 2%
MANOBANDA MUQUINCHE JORGE ELIAS	-	-	-	-	38,99	-	□	38,990	0,0 0%

MANOBANDA TACOAMAN LUIS OSWALDO	50,30	-	-	-	-	-	□	50,300	0,00%
MANOSALVAS MAYANQUER OSCAR PATRICIO	-	-	221,48	-	-	-	□	221,480	0,01%
MANOSALVAS QUISHPE BRYAN FABRICIO	-	-	1.653,64	269,33	-	-	□	1.922,970	0,05%
MANYA GUAYRACAJA RAUL	-	-	-	-	-	495,22	□	495,220	0,01%
MANZANO VALENCIA JOSE EDUARDO	586,50	-	-	439,56	306,09	-	□	1.332,150	0,04%
MARINASOL S.A.	-	-	-	15.010,91	-	-	□	15.010,910	0,42%
MARMOL VILLACRES PATRICIA KRUZKAYA	-	6.848,78	532,53	-	-	30,00	□	7.411,310	0,21%
MARROQUIN JOSE ORLANDO	-	-	1.807,93	-	265,95	-	□	2.073,880	0,06%
MARTINEZ AGUIRRE WILLIAM HERMINZUL	-	-	59,20	-	-	-	□	59,200	0,00%
MARTINEZ ALTAMIRANO LUIS MAURICIO	-	-	-	-	-	140,00	□	140,000	0,00%
MARTINEZ ESTEVEZ JUAN DIEGO	-	-	-	-	-	334,65	□	334,650	0,01%

MARTINEZ GUERRERO ANGIE MICAELA	-	-	-	-	-	120,00	□	120,000	0,00%
MARTINEZ NARANJO HENRY FABRIZZIO	-	-	-	-	83,92	-	□	83,920	0,00%
MARTINEZ NUNEZ CARLOS PATRICIO	162,58	-	-	-	2.052,90	-	□	2.215,480	0,06%
MARTINEZ OLIVO MAYRA DEL ROCIO	-	-	-	-	845,36	-	□	845,360	0,02%
MARTINEZ PANCHI SEGUNDO MARCELINO	304,85	-	-	-	-	-	□	304,850	0,01%
MARTINEZ SANCHEZ ANGEL RUPERTO	55,74	-	-	-	-	-	□	55,740	0,00%
MARTINEZ VILLAVICENCIO HENRY ANTONIO	698,69	-	-	868,04	871,28	255,50	□	2.693,510	0,08%
MASABANTA PUNINA WASHINGTON MEDARDO	-	-	-	150,50	-	-	□	150,500	0,00%
MASAPANTA MASAPANTA MARIA ALBA	-	-	320,66	-	-	-	□	320,660	0,01%
MASAQUIZA CRIOLLO LUIS ARMANDO	38,35	-	-	-	-	-	□	38,350	0,00%
MATAMOROS SUAREZ CARMEN LUZMILA	-	-	-	25,85	-	-	□	25,850	0,00%
MATUTE FLORES EDUARDO GERONIMO	-	-	-	-	715,40	-	□	715,400	0,02%

MAYANQUER PARRA KATHERINE MICHELLE	-	-	-	-	107,30	-	□	107,300	0,00%
MAYNAGUES ALVAREZ MAYRA PILAR	-	-	-	-	-	105,21	□	105,210	0,00%
MEGA AVES MEGAVES CÍA. LTDA.	80,00	-	40,00	-	120,00	-	□	240,000	0,01%
MEGAACEROSOLIS S. A	-	119,50	-	-	-	-	□	119,500	0,00%
MEJIA CABASCANGO JUAN CARLOS	-	-	-	-	29,00	-	□	29,000	0,00%
MEJIA LUZURIAGA JORGE LUIS	1.028,27	-	794,77	-	-	228,61	□	2.051,650	0,06%
MEJIA LUZURIAGA MARLON RODRIGO	936,00	1.481,19	649,12	-	-	-	□	3.066,310	0,09%
MEJIA PANTOJA ALBA ROCIO	-	-	107,82	-	-	-	□	107,820	0,00%
MEJIA VARGAS ERIKA MARIANA	-	-	-24.375,00	-	-	-	□	(24.375,000)	-0,69%
MELUA CIA LTDA	358,52	64,73	-	-	-	-	□	423,250	0,01%
MENA LAGUA PATRICIA ELIZABETH	-	-	-	-	13,56	-	□	13,560	0,00%
MENDEZ ARAQUE CARLOS MESIAS							□		0,0

	-	147,00	-	-	-	-		147,000	0%
MENDEZ CRIOLLO JOSE MANUEL	230,40	-	-	-	-	-	□	230,400	0,01%
MENDEZ CRIOLLO OSWALDO	601,50	-	114,00	-	-	-	□	715,500	0,02%
MENDEZ CRIOLLO RAFAEL	-	-	49,00	-	-	-	□	49,000	0,00%
MENDEZ VILLAGRAN JAIRO MAURICIO	-	-	-	396,34	-	-	□	396,340	0,01%
MENDIETA YUNGASACA WAZHINGTON DANILO	2.312,52	-	171,76	-	-	-	□	2.484,280	0,07%
MENDOZA CABRERA LUIS ALBERTO	-	-	-	-	-	261,60	□	261,600	0,01%
MENDOZA CATAGUA MARIANA DE LOS ANGELES	469,00	110,25	-	-	-	-	□	579,250	0,02%
MENDOZA QUISANTUNA DARIO JAVIER	-	-	3.465,60	-	-	-	□	3.465,600	0,10%
MENDOZA VENDOVAL VICTOR NICOLAS	-	-	-	197,00	49,35	50,00	□	296,350	0,01%
MENESES SAA JHON BLADIMIR	-	-	441,25	-	-	-	□	441,250	0,01%
MERA CHAVARRIA CRISTHIAN ALFREDO	-	1.008,00	614,11	57,79	-	-	□	1.679,900	0,05%

MERA GUERRA JOHN PETER	64,06	-	-	-	-	-	□	64,060	0,00%
MERCEDALTA CÍA. LTDA.	-	-	-	290,09	-	-	□	290,090	0,01%
MERCHAN CONFORME MARCOS ANTONIO	-	342,85	-	-	-	-	□	342,850	0,01%
MESA AGUAS LUIS ANDRES	-	-	-	-	-	38,10	□	38,100	0,00%
MESSA BEDOYA JUAN MANUEL	-	539,19	-	-	-	-	□	539,190	0,02%
MILANFLOR S.A	4.920,49	555,66	-	288,44	-	-	□	5.764,590	0,16%
MOINA ZHAGUI RAUL EDISON	-	-	-	44,64	-	-	□	44,640	0,00%
MOLINA CHORLANGO SEBASTIAN PASCUAL	648,00	-	-	-	-	-	□	648,000	0,02%
MOLINA JACOME ANGEL FERNANDO	364,62	-	-	-	-	-	□	364,620	0,01%
MOLINA PALACIOS ROSELA VIVIANA	-	2.115,93	-	-	2.311,72	1.148,00	□	5.575,650	0,16%
MONCAYO VEGA PASCUAL	-	166,44	6.692,12	-	20.276,29	-	□	27.134,850	0,77%

MONGE FIERRO GABRIELA ALEJANDRA	50,55	548,14	-	-	-	-	□	598,690	0,02%
MONTEROS CONDOR WILSON FABIAN	259,13	-	-	-	-	-	□	259,130	0,01%
MONTEROS NAVARRETE MARIA EUGENIA	-	-	280,56	-	-	-	□	280,560	0,01%
MONTESDEOCA CUMBAJIN RODOLFO JAVIER	-	-	-	485,52	-	-	□	485,520	0,01%
MONTESDEOCA MORENO DALTON EULICES	704,98	-	-	-	-	-	□	704,980	0,02%
MONTOYA MORENO JHENNY NANCY	-	-	-	-	57,23	-	□	57,230	0,00%
MOPOSITA QUINAPANTA EDWIN XAVIER	-	-	73,00	-	-	-	□	73,000	0,00%
MOPOSITA QUINAPANTA MARY YOLANDA	-	-	-	-	150,00	-	□	150,000	0,00%
MORA CASTRO LUIS ALFONSO	-	-	-	13,50	-	-	□	13,500	0,00%
MORACI S.A.S.	-	-	-	1.058,03	231,43	-	□	1.289,460	0,04%
MORALES CADENA AIDA LOURDES	248,51	-	-	-	87,50	-	□	336,010	0,01%
MORALES CHANCUSIG MERCEDES ALEJANDRA	-	-	-	-	104,00	-	□	104,000	0,00%

MORALES CHILLA LUIS ISRAEL	-	-	-	-	2.152,50	570,95	□	2.723,450	0,08%
MORALES CORDOVA LUIS FRANCISCO	-	-	-	62,21	-	-	□	62,210	0,00%
MORALES FLORES ASHANTY NICOLE	-	-	-	295,86	-	-	□	295,860	0,01%
MORALES GUAJAN ROSA ELENA	2.524,90	-	-	-	-	-	□	2.524,900	0,07%
MORALES HECTOR FABIAN	30,00	-	-	-	-	-	□	30,000	0,00%
MORALES IMBAQUINGO FREDDY GONZALO	-	-	574,29	-	-	-	□	574,290	0,02%
MORALES MINO MARIA MERCEDES	-	-	-	-	-	59,82	□	59,820	0,00%
MORALES MONTERO GONZALO MIGUEL	-	-	-	-	-	1.739,53	□	1.739,530	0,05%
MORALES MORETA JAIME EDUARDO	-	-	-	-	150,00	50,00	□	200,000	0,01%
MORALES MORETA JOSE LUIS	6,00	-	-	-	-	-	□	6,000	0,00%
MORALES MOROCHO MARCO VINICIO	-	-	1.526,	-	-	-	□	1.526,070	0,04%

			07						
MORALES NARANJO FRANKLIN REVELO	-	-	4,00	3,79	-	-	□	7,790	0,00%
MORALES PEREZ CESAR OLMEDO	-	-	-	-	3,85	-	□	3,850	0,00%
MORAN OCHOA CARLOS JORGE	-	1.351,35	-	278,84	-	199,25	□	1.829,440	0,05%
MOREIRA HIDROVO HECTOR AQUILES	-	-	-	-	-	1.050,00	□	1.050,000	0,03%
MOREIRA LOOR LYBY ROSSANA	268,75	50,50	-	-	-	48,50	□	367,750	0,01%
MOREIRA MENDOZA DIANA GABRIELA	-	-	325,69	875,04	1.085,70	-	□	2.286,430	0,06%
MORENO ALVAREZ ITALO RUBEN	10,40	-	43,35	-	-	58,10	□	111,850	0,00%
MORENO CASTILLO EDWIN SALOMON	154,84	-	-	-	-	-	□	154,840	0,00%
MORENO CORDOVA BENJAMIN ISAI	-	-	-	653,41	-	4.329,09	□	4.982,500	0,14%
MORENO CORDOVA DARWIN JOSUE	-	-	453,79	-	-	-	□	453,790	0,01%
MORENO FARINANGO MONICA NATALI							□		0,0

	-	210,00	-	-	-	-		210,000	1%
MORENO MOLINA MARCO ANTONIO	-	-	-	-	144,15	-	□	144,150	0,00%
MORENO ORTEGA CARLOS EDUARDO	-	2.022,43	-	-	-	-	□	2.022,430	0,06%
MORENO SERRANO LENIN AUGUSTO	42,00	-	152,40	8,93	-	65,18	□	268,510	0,01%
MORETA CHACHA CARMEN AMELIA	-	17,39	-	-	-	-	□	17,390	0,00%
MORETA CHANGO FRANKLIN ESTUARDO	-	-	98,70	-	-	-	□	98,700	0,00%
MORETA CHANGO SEGUNDO ANGEL	70,80	-	-	-	301,82	-	□	372,620	0,01%
MORETA CHANGO STALYN MAURICIO	518,73	-	-	208,40	621,29	516,19	□	1.864,610	0,05%
MORETA CHANGO WILSON JESUS	75,75	-	-	-	-	-	□	75,750	0,00%
MORETA CHICAIZA WILLIAM FRANKLIN	-	-	100,00	-	-	-	□	100,000	0,00%
MORETA JAQUE MARIO GUILLERMO	-	200,00	-	-	-	-	□	200,000	0,01%
MORETA JAQUE MARTHA CECILIA	100,60	-	-	-	-	-	□	100,600	0,00%
MORETA JAQUE ROBERTO CARLOS	-	37,00	-	-	-	-	□	37,000	0,00%

MORETA MANOBANDA CARLOS	-	-	-	21,07	-	-	□	21,070	0,00%
MORETA MORETA JAIME AUGUSTO	-	2,40	100,00	1.628,22	-	-	□	1.730,620	0,05%
MORETA MORETA JORGE HUMBERTO	100,60	-	-	-	-	-	□	100,600	0,00%
MORETA MORETA LUIS EDUARDO	-	120,90	2,80	-	5,92	149,59	□	279,210	0,01%
MORETA MORETA MARCIA MARGOTH	-	-	50,00	-	110,50	-	□	160,500	0,00%
MORETA MORETA MARIA CECILIA	-	108,00	-	-	-	-	□	108,000	0,00%
MORETA MORETA MIGUEL SEGUNDO	-	-	300,00	-	-	-	□	300,000	0,01%
MORETA MORETA SEGUNDO OLGUER	-	100,60	-	-	50,00	-	□	150,600	0,00%
MORETA MORETA VICTOR ANIBAL	50,30	-	-	-	-	-	□	50,300	0,00%
MORETA QUISPE JUAN ISIDRO	80,70	-	-	-	-	-	□	80,700	0,00%
MORETA TELENCHANA JESSICA TATIANA	-	-	-	158,75	-	37,95	□	196,700	0,01%
MORETA TIBAN HOLGER RODOLFO	-	-	-	-	-	97,93	□	97,930	0,00%

MORETA TIBAN NORMA ALICIA	241,58	-	212,00	-	15,39	-	□	468,970	0,01%
MOROCHO CHIRIBOGA MARCO EFRAIN	-	-	-	-	1.265,96	-	□	1.265,960	0,04%
MOROCHO DIAZ PABLO BENJAMIN	-	-	-	129,30	-	-	□	129,300	0,00%
MOROCHO GUACHALA EDGAR MANUEL	-	-	-	-	-	148,22	□	148,220	0,00%
MOROCHO GUACHALA SONIA IRALDA	-	72,25	65,00	-	-	-	□	137,250	0,00%
MOROCHO IMBA WILSON LINO	-	-	200,21	-	73,99	-	□	274,200	0,01%
MOROCHO PENA ALVARO JONATHAN	-	562,02	1.628,69	-	-	-	□	2.190,710	0,06%
MOROCHO SAENZ LUIS CESAR	-	-	506,01	-	-	-	□	506,010	0,01%
MOROCHO SINCHE JOSE MANUEL	53,57	-	-	-	-	-	□	53,570	0,00%
MOSQUERA CARRASCO CARLOS ISRAEL	116,07	-	-	-	-	-	□	116,070	0,00%
MOSQUERA CORTEZ TERESA ALICIA	-	-	-	177,59	-	-	□	177,590	0,01%
MOSQUERA NUNEZ ALBERTO RAFAEL							□		0,4

	3.008,37	2.278,39	4.322,44	2.462,14	2.511,76	2.337,48		16.920,580	8%
MOSQUERA NUNEZ CARLOS EFREN	151,82	209,82	-	-	-	-	□	361,640	0,01%
MUECES CASTRO CARLOS BOLIVAR	-	-	-	-	-	104,50	□	104,500	0,00%
MUJICA GONZALEZ PASCUAL ANDRES	-	173,00	-	-	178,40	-	□	351,400	0,01%
MUJICA RODRIGUEZ ERWIN ANDRES	-	-	-	333,50	-	2.539,14	□	2.872,640	0,08%
MUNOZ CHITUPANTA NANCY JUDITH	-	-	57,45	-	-	-	□	57,450	0,00%
MURILLO GUTIERREZ ARISTOTELES LENIN	1.654,90	-	-	-	-	-	□	1.654,900	0,05%
MUZO CHATO HOLGUER VINICIO	-	-	12,50	-	50,00	105,00	□	167,500	0,00%
MUZO TIPANTASIG LIDIA ESTEFANIA	-	-	-	68,94	-	-	□	68,940	0,00%
MYRTIS FARMS S.A.S.	-	-	-	-	1.402,42	-	□	1.402,420	0,04%
NACATO PEDRO PATRICIO	-	-	-	-	644,68	-	□	644,680	0,02%

NACEVILLA CHILIQUINGA MILTON PATRICIO	-	-	63,50	-	-	-	□	63,500	0,00%
NAGUANA ESPINOZA SEGUNDO LEONEL	-	-	-	160,33	-	-	□	160,330	0,00%
NARANJO GUAMAN WILLIAN SANTIAGO	-	50,30	-	-	-	-	□	50,300	0,00%
NARANJO NARANJO MARCIA GUADALUPE	-	-	211,94	-	-	-	□	211,940	0,01%
NARANJO ZURITA NELSON GUSTAVO	-	8,43	-	-	-	-	□	8,430	0,00%
NARVAEZ ARMAS JURI DAN	-	-	701,07	-	-	1.666,57	□	2.367,640	0,07%
NARVAEZ ISACAS JOSE ALBERTO	-	207,29	-	-	-	-	□	207,290	0,01%
NARVAEZ MALIZA FREDDY FABIAN	-	-	-	-	443,75	-	□	443,750	0,01%
NATA LLUNDO CARLOS MARCELO	-	-	-	428,96	-	-	□	428,960	0,01%
NATA MANOBANDA EDGAR VINICIO	-	-	11,75	7,55	159,00	-	□	178,300	0,01%
NATPROINT S.A.	61,94	-	-	-	-	-	□	61,940	0,00%
NATURISA S.A	-	-	1.030,	5.424,	-	-	□	6.455,340	0,18%

			40	94					
NAULA YUPANQUI JOSE EFRAIN	-	-	-	-	-	666,86		666,860	0,02%
NAUPARI MALDONADO SANDY MISHEL	-	276,42	-	115,00	-	-		391,420	0,01%
NAVARRETE CUZCO HILDA MARITZA	-	-	100,00	-	-	-		100,000	0,00%
NEGRETE MARCALLA WILSON ANIBAL	-	-	-	-	50,00	-		50,000	0,00%
NEPPAS CACUANGO EDWIN RODRIGO	-	1.488,62	1.271,86	1.017,58	310,55	886,60		4.975,210	0,14%
NEPPAS IMBA KLEBER XAVIER	-	290,01	1.851,15	728,53	-	-		2.869,690	0,08%
NEPPAS TUQUERES MILTON MEDARDO	-	-	-	-	-	60,08		60,080	0,00%
NEW LIFE CORPORATION CÍA. LTDA	5.197,51	-	-	-	-	4.301,32		9.498,830	0,27%
NOBIS FRUIT COMPANY NOBISFRUIT SAS	-	-	1.561,20	-	-10,15	174.853,69		176.404,740	4,99%
NOVA ALIMENTOS ALIMENNOVASA S.A.	43,14	6.132,17	-	-	416,35	1.377,		7.969,440	0,23%

						78			
NOVOPAN DEL ECUADOR S.A.	2.393,65	-	-	-	-	2.081,52	□	4.475,170	0,13%
NUBE MOLLETURO DOMINGUEZ	-	1.004,00	-	-	-	-	□	1.004,000	0,03%
NUNEZ ALULEMA JUAN FRANCISCO	-	-	3,75	-	-	-	□	3,750	0,00%
NUNEZ CORDOVA JORGE BENEDICTO	-	-	-	-	1.655,85	-	□	1.655,850	0,05%
NUNEZ CUASCOTA LUIS GERMAN	-	19,82	-	-	-	-	□	19,820	0,00%
NUNEZ MEJIA JESSICA ALEJANDRA	-	-	44,64	-	-	-	□	44,640	0,00%
NUNEZ PAZMINO ENRIQUE VLADIMIR	-	-	6,43	-	60,11	-	□	66,540	0,00%
NUNEZ PEREZ NELLY MAIBE	-	-	-	-	-	713,84	□	713,840	0,02%
NUNEZ QUISHPE LUIS FERNANDO	-	-	111,79	-	-	-	□	111,790	0,00%
NUNEZ USUAY PABLO ANDRES	6.178,13	1.690,49	-38,20	-	-	-	□	7.830,420	0,22%
OBANDO MAIGUA DIEGO GONZALO							□		0,5

	558,61	-	1.317,54	6.054,11	5.489,90	7.133,40		20.553,560	8%
OBANDO MALAN FRANKLIN MAURICIO	-	-	-	-	105,89	1,07	□	106,960	0,00%
OKROSES S.A.	2.253,00	-	4.093,57	-	-	-	□	6.346,570	0,18%
OLIVAREZ CRIOLLO LUIS FERNANDO	88,00	44,00	-	728,43	426,13	1.547,06	□	2.833,620	0,08%
ONA CATOTA CARLOS ANDRES	-	112,00	228,94	-	909,35	295,96	□	1.546,250	0,04%
ONA CATOTA JUAN GABRIEL	915,89	-	-	-	-	-	□	915,890	0,03%
ONATE QUINATOA LILIANA SOLEDAD	-	61,32	-	-	-	-	□	61,320	0,00%
ORDONEZ LOPEZ SERVIO ABDON	253,53	-	-	-	-	-	□	253,530	0,01%
ORELLANA MALDONADO FREDDY PATRICIO	60,67	-	-	-	-	-	□	60,670	0,00%
ORELLANA SANCHEZ PAULINA DE LOS ANGELES	-	-	-	-	2.925,64	-	□	2.925,640	0,08%
ORTEGA MUNOZ FRANKLIN WASHINGTON	740,00	-	815,93	-	117,80	-	□	1.673,730	0,05%

ORTEGA RUEDA OSCAR ANIBAL	296,92	-	-	-	-	-	□	296,920	0,01%
ORTIZ PAREDES LEODAN RAUL	4.464,29	-	-	-	-	-	□	4.464,290	0,13%
ORTIZ VILLACRES MARIANA DE JESUS	-	-	1.066,80	-	-	-	□	1.066,800	0,03%
OTAVALO PERUGACHI LUIS LEONARDO	70,40	-	-	-	-	-	□	70,400	0,00%
OTAVALO TOCAGON CESAR ARMANDO	729,50	-	212,25	-	-	-	□	941,750	0,03%
OTAVALO TOCAGON FELIPE	-	-	-	600,00	-	-	□	600,000	0,02%
OTAVALO TOCAGON ROSA	-	918,40	114,80	-	-	-	□	1.033,200	0,03%
OTAVALO TOCAGON SEGUNDO	-	-	-	-	564,00	329,00	□	893,000	0,03%
OZORIO CEVALLOS PABLO FERNANDO	228,00	-	-	-	-	-	□	228,000	0,01%
PACHITO CABASCANGO JOSE MARCELO	-	704,13	247,21	-	-	3,27	□	954,610	0,03%
PADILLA CARANQUE JOSE MARCELO	-	-	-	1.728,00	-	-	□	1.728,000	0,05%

PADILLA PADILLA RAUL EDUARDO	-	-	-	211,39	6,25	-	□	217,640	0,01%
PAEZ ESTRELLA CARLOS ARTURO	50,35	100,20	100,00	50,00	98,00	-	□	398,550	0,01%
PAEZ JACOME MANUEL EDUARDO	72,45	-	-	-	-	-	□	72,450	0,00%
PALACIOS BASURTO SANTO BENITO	2.010,00	-	-	-	-	-	□	2.010,000	0,06%
PALADINES IZA JEAN CARLOS	-	-	-	-	-	100,38	□	100,380	0,00%
PALATE CHICAIZA MARIA ELENA	-	-	-	-	-	19,85	□	19,850	0,00%
PALATE CHICAIZA SEGUNDO ISRAEL	-	-	-	-	-	140,00	□	140,000	0,00%
PALATE MORETA EDISON MARCELO	-	-	-	-	-	33,59	□	33,590	0,00%
PALMERAS MANABI PALMANABI S.A.	-	-	-	-	243,21	-	□	243,210	0,01%
PALOMO PASUNA MARIA FABIOLA	-	-	-	-	-	352,99	□	352,990	0,01%
PANAMITO VALDIVIEZO ALEX FABIAN	-	-	-	169,39	-	-	□	169,390	0,00%
PANCHA CACHIPUENDO MIGUEL LEONARDO	330,34	-	-	647,60	-	-	□	977,940	0,03%

PANIMBOZA CAPUZ LUIS RODRIGO	-	-	-	-	394,85	-	□	394,850	0,01%
PANTOJA TOAPAXI SEGUNDO ALBERTO	-	-	-	43,75	-	-	□	43,750	0,00%
PARDO JARAMILLO AURO MIGUEL	-	-	-	-	93,75	-	□	93,750	0,00%
PAREDES CACERES DANIEL ENRIQUE	-	-	65,00	-	-	-	□	65,000	0,00%
PAREDES JARAMILLO LEONARDO XAVIER	-	33,24	-	-	-	-	□	33,240	0,00%
PAREDES PAREDES JESSICA MAGALY	-	-	-	-	-	-	□	-	0,00%
PAREDES SEVILLA LUIS APOLITARCO	-	-	-	549,00	900,00	-540,00	□	909,000	0,03%
PARION ALCASIGA ANDRES WILLIAM	-	-	-	-	-	99,11	□	99,110	0,00%
PARRA CHINACALLE HUMBERTO RAUL	-	-	-	-	-	549,59	□	549,590	0,02%
PARRA QUISHPE RICHARD FABRIZIO	-	-	-	116,07	974,03	49,93	□	1.140,030	0,03%
PASQUEL GUERRERO CARMEN CECILIA	1.220,16	-	-	-	-	827,34	□	2.047,500	0,06%
PASQUEL VASCONEZ RAFAEL EXCELINO	-	-	-	-	-	1.339,	□	1.339,290	0,04%

						29			
PAUCAR CUMBILLO MANUEL SANTIAGO	6.712,55	1.952,38	6.107,21	3.135,85	6.078,48	2.870,00	□	26.856,470	0,76%
PAUCAR CUMBILLO MARCO ARTURO	-	-	-	72,90	-	-	□	72,900	0,00%
PAUCAR TIPANLUIZA SEGUNDO LEONIDAS	-	-	-	-	-	91,26	□	91,260	0,00%
PAUCHI HUATATOCA BRYAN HENRY	245,00	-	-	2.940,10	-	-	□	3.185,100	0,09%
PAZMINO ESPIN NELSON ANTONIO	-	-	92,00	-	-	-	□	92,000	0,00%
PAZMINO NAGUANA JESUS NICOLAS	-	-	-	32,30	-	165,05	□	197,350	0,01%
PENA ANTAMBA ROSA	-	-	63,00	-	-	-	□	63,000	0,00%
PENA PERUGACHI JUAQUIN	98,00	-	-	-	-	-	□	98,000	0,00%
PENA TUCRES JOHNSON FERNANDO	-	-	228,07	-	50,80	-	□	278,870	0,01%
PENA ULCUANGO JUAN	-	-	481,75	-	-	-	□	481,750	0,01%
PENAFIEL PARRA RICARDO LORENZO	1.294,	-	-	-	-	-	□	1.294,790	0,04%

	79								
PEPINOS ORTIZ SERGIO MANUEL	4.633,52	-	836,50	477,37	1.751,47	1.141,68	□	8.840,540	0,25%
PERACHIMBA ANRANGO JUAN CARLOS	-	-	-	80,36	-	-	□	80,360	0,00%
PERACHIMBA DE LA CRUZ JUAN CARLOS	-	-	1.320,00	-	-	-	□	1.320,000	0,04%
PERACHIMBA FONTE LUIS GALO	-	294,53	-	-	-	-	□	294,530	0,01%
PERALTA JOSE	-	-	-	-	-	99,05	□	99,050	0,00%
PEREZ CONYA DANIEL ELIAS	196,00	-	-	-	420,93	-	□	616,930	0,02%
PEREZ GONZALEZ IVANIA DEL SOCORRO	-	-	-	-	155,31	-	□	155,310	0,00%
PEREZ VALLEJO ROBIN FABIAN	-	-	-	-	-	167,02	□	167,020	0,00%
PERUGACHI ANDRANGO JOSE HECTOR	-	3.536,46	1.064,81	-	672,00	577,18	□	5.850,450	0,17%
PERUGACHI ANDRANGO VICTOR TELMO	-	-	-	751,04	674,16	-	□	1.425,200	0,04%
PERUGACHI CRIOLLO JOSE							□		0,0

	198,00	-	-	-	-	-		198,000	1%
PEZEC S.A.S.	-	680,00	-	-	-	-	□	680,000	0,02%
PICHUCHO OTACOMA CRISTIAN MANUEL	-	-	-	-	-	2.628,00	□	2.628,000	0,07%
PICO GARCIA ERIKA STEFANIA	20.409,33	9.757,72	4.522,15	4.335,63	2.636,30	3.492,87	□	45.154,000	1,28%
PIGUAVE QUIMI LUIS ENRIQUE	-	-	-	-	4.383,64	-	□	4.383,640	0,12%
PIGUAVE RAMOS MARITZA LUCIA	-	-	-	-	160,00	-	□	160,000	0,00%
PILA PUJOTA JOSE FROILAN	-	-	-	-	-	927,57	□	927,570	0,03%
PILA PUJOTA SEGUNDO SANTOS	-	937,90	-	-	-	-	□	937,900	0,03%
PILAMALA BONILLA GUSTAVO MESIAS	-	-	8,00	29,00	-	-	□	37,000	0,00%
PILAMALA BONILLA HIPOLITO RODOLFO	-	2.426,55	304,00	98,85	122,18	-	□	2.951,580	0,08%
PILATASIG PILAGUANO ANGEL RODRIGO	996,43	-	-	-	-	-	□	996,430	0,03%
PILATAXI CHOLANGO AURELIO							□		0,0

	-	-	72,26	-	-	-		72,260	0%
PILATAXI IMBAQUINGO JUAN ENRIQUE	-	-	-	-	-	3.155,59	□	3.155,590	0,09%
PILATAXI PILATAXI WILMER RODRIGO	-	-	128,00	-	-	-	□	128,000	0,00%
PILCA FARINANGO OSCAR ESTEBAN	-	343,10	-	-	-	-	□	343,100	0,01%
PILCA IMBA ROBIN GONZALO	-	182,00	-	-	-	-	□	182,000	0,01%
PILCA LANCHIMBA SEGUNDO JUAN	-	-	-	-	-	80,36	□	80,360	0,00%
PILCO RUIZ GALO VINICIO	-	-	-	-	-	133,50	□	133,500	0,00%
PILLAJO FARINANGO SEGUNDO REMIGIO	-	-	-	-	-	170,00	□	170,000	0,00%
PILLAJO TUQUERRES DIEGO GERMAN	904,39	129,86	-	-	-	927,29	□	1.961,540	0,06%
PIMBO MORETA FILIBERTO GERMAN	-	3,45	-	-	-	-	□	3,450	0,00%
PIMBO MORETA MARIA ELVIA	-	-	-	-	-	1.250,00	□	1.250,000	0,04%
PIMBO MORETA VICTOR ROBERTO	3,79	-	-	-	-	-	□	3,790	0,00%

PIMBOZA CHICAIZA EDISON GEOVANY	-	-	-	-	-	162,00	□	162,000	0,00%
PINA LOJA PAUL EMERSON	-	-	-	-	-	193,20	□	193,200	0,01%
PINANGO CACUANGO NELSON FERNANDO	-	-	-	-	-	379,46	□	379,460	0,01%
PINANGO CALIGULLIN LUIS ANIBAL	-	-	3.463,48	23,00	-	-	□	3.486,480	0,10%
PINANGO CUASCOTA NELSON RODRIGO	-	1.238,58	-	-	-	-	□	1.238,580	0,04%
PINANJOTA CHICAIZA MANUEL GEOVANI	-	107,14	-	-	-	-	□	107,140	0,00%
PINANJOTA CHIMARRO ANDERSON PAUL	-	-	-	-	-	102,68	□	102,680	0,00%
PINANJOTA GUANA LUIS EDWIN	-	-	-	186,18	-	-	□	186,180	0,01%
PINANJOTA QUISHPE SEGUNDO CARLOS	158,93	-	-	-	-	-	□	158,930	0,00%
PINARGOTE ZAMBRANO JOSE MAURICIO	-	-	-	-	96,00	-	□	96,000	0,00%
PINARGOTI SANCHEZ FLAVIO LEOPOLDO	-	-	-	55,00	-	-	□	55,000	0,00%
PINCHAO SALAZAR GEOVANNY PATRICIO	-	-	282,57	-	-	-	□	282,570	0,01%

PINEDA JITALA JUAN JOSE	-	-	1.830,61	522,96	272,12	-	□	2.625,690	0,07%
PINEDA ONA JORGE ANIBAL	60,00	2.447,24	-	904,75	-	190,46	□	3.602,450	0,10%
PINEDA ROSERO HECTOR OMAR	-	-	165,11	-	-	-	□	165,110	0,00%
PINELA IPIALES MARIA CRISTINA	-	-	125,00	-	122,77	-	□	247,770	0,01%
PINENGLA SARCHE ALEXANDRA	-	-	329,93	5,05	-	-	□	334,980	0,01%
PINOS BARRAGAN JOJANNA ALEJANDRA	-	-	296,35	-	-	-	□	296,350	0,01%
PINTAG LLUMAN SEGUNDO PABLO	-	-	615,00	-	104,00	1.576,95	□	2.295,950	0,06%
PINTAG ZANGA SEGUNDO PEDRO	-	-	-	268,75	-	-	□	268,750	0,01%
PINTO CUNACHI ALEX VINICIO	-	193,40	-	151,79	-	108,04	□	453,230	0,01%
POLO EGUIGUREN JAIME EDUARDO	201,20	-	572,32	-	-	-	□	773,520	0,02%
POMAQUIZA AUCAY WILLAM ALBERTO	-	-	-	-	613,00	-	□	613,000	0,02%
POMATOCA SIMBANA JOSE MANUEL							□		0,0

	-	54,11	163,17	-	788,00	541,35		1.546,630	4%
POMMERENING JENS	-	-	61,38	-	-	-	□	61,380	0,0 0%
PONCE JARAMILLO NANCY ALCIRA	-	-	267,86	-	-	-	□	267,860	0,0 1%
PONCE RIVADENEIRA GREGORIO PATRICIO	-	-	-	-	108,24	-	□	108,240	0,0 0%
PORRAS NARANJO JOSE NERIS	117,60	-	-	-	-	-	□	117,600	0,0 0%
PORTILLA CENTENO FREDY ALEXANDER	-	-	-	100,00	-	-	□	100,000	0,0 0%
POSMEDIANO RODRIGUEZ KLEBER ERNESTO	-	-	-	-	-	-	□	-	0,0 0%
POTOSI VASQUEZ JOSE	297,00	-	-	-	-	-	□	297,000	0,0 1%
POVEDA TUTASI MARIA JOSE	2,25	-	-	-	-	-	□	2,250	0,0 0%
POZO LOPEZ MARIA PIEDAD	534,98	52,92	409,44	1.010, 85	880,00	214,65	□	3.102,840	0,0 9%
PQA PRODUCTORES QUIMICOS ECUATORIANOS S.A.	-	-	-	-	403,79	890,00	□	1.293,790	0,0 4%
PRADO TOALOMBO JOHNNY RICHARD	-	-	-	-	-	244,35	□	244,350	0,0 1%
PROANO ANDRADE LUIS ROBERTO							□		0,0

	-	461,06	-	-	-	-		461,060	1%
PROANO MORILLO RICHARD ROLANDO	-	-	916,61	-	-	-	□	916,610	0,03%
PROANO VELASQUEZ ANA LUCIA	-	-	350,00	-	-	-	□	350,000	0,01%
PROANO VELASQUEZ MAXIMILIANO FRANCISCO	-	-	-	6,34	-	-	□	6,340	0,00%
PROCEL BORJA LUIS MARCELO	-	-	1.326,60	-	-	-	□	1.326,600	0,04%
PRODUCTORA ACUICOLA ROJAS ANDRE & COMPANIA	760,81	-	-	4.680,37	2.367,87	-	□	7.809,050	0,22%
PRODUCTOS Y SERVICIOS AISPUR & CUSHICONDOR BIOFLOC CÍA. LTDA.	-	-	-	-	-	4,95	□	4,950	0,00%
PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO - PNUD	-	-	-	-	237,00	-	□	237,000	0,01%
PROMARISCO S.A	-	-	-	-	-	1.149,11	□	1.149,110	0,03%
PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES BFCONSTRUCCIONES S.A.	-	3.800,30	-	-	-	-	□	3.800,300	0,11%
PUCA CAGUANA MANUEL DE JESUS	80,00	-	-	-	-	-	□	80,000	0,00%
PUCO CANDO WILMER EDUARDO							□		0,0

	-	-	38,00	-	-	-		38,000	0%
PUCUJI ALMACHI MARIA GABRIELA	-	295,00	-	-	-	-	□	295,000	0,01%
PUENTE BAROJA ELGAR MARIO	-	-	-	-	-	243,00	□	243,000	0,01%
PUENTE POZO VICTOR IVAN	146,52	-	-	-	363,00	144,26	□	653,780	0,02%
PUJOTA ANDRANGO JORGE ERNESTO	54,55	135,96	118,96	219,51	169,20	-	□	698,180	0,02%
PUJOTA CAIZA MILTON LEONARDO	-	-	-	-	-	356,95	□	356,950	0,01%
PUJOTA CUZCO BLANCA JANETH	-	-	50,00	-	-	-	□	50,000	0,00%
PUJOTA LEMA SEGUNDO PEDRO	-	385,79	-	-	-	-	□	385,790	0,01%
PUJOTA PUJOTA MARIA GEORGINA	-	-	-	-	-	738,84	□	738,840	0,02%
PUJOTA QUIMBIAMBA PATRICIO	-	-	-	2.337,31	-	-	□	2.337,310	0,07%
PUJOTA QUISHPE DIEGO ARMANDO	197,42	1.692,48	4,11	-	-	395,21	□	2.289,220	0,06%
PUJOTA SANCHEZ FRANCISCO JAVIER	-	-	-	3.515,76	-	-	□	3.515,760	0,10%

PUJOTA SIMBANA JOSE OSWALDO	-	1.414,93	-	-	-	372,44	□	1.787,370	0,05%
PUJOTA TORRES ENMA FABIOLA	-	541,12	-	-	-	-	□	541,120	0,02%
PULAMARIN ULCUANGO JOSE ANGEL	-	-	-	2.766,61	49,40	-	□	2.816,010	0,08%
PULLUPAXI SANGUCHO BYRON MAURICIO	-	-	8,48	-	-	-	□	8,480	0,00%
PULLUQUITIN GUAMANI LUIS ALFONSO	-	-	-	-	-	499,55	□	499,550	0,01%
PULLUTASIG JAQUE JOSE AUGUSTO	-	185,00	-	-	-	200,05	□	385,050	0,01%
PULLUTAXI MOPOSITA ORLANDO SANTIAGO	50,30	-	-	-	-	-	□	50,300	0,00%
PUMA MINARCAJA SANDRA JANNETH	-	-	-	-	4.151,00	-	□	4.151,000	0,12%
PUMA VALENCIA JHONY JAVIER	1.143,60	-	-	-	258,21	-	□	1.401,810	0,04%
PUNINA AZAS NELSON AZDRUBAL	-	-	-	-	120,00	-	□	120,000	0,00%
PUNINA SANCHEZ MAYRA LILIANA	-	-	-	-	-	291,00	□	291,000	0,01%

QUALITY SERVICE S.A. QUALISA	3.790,80	810,00	1.846,80	-	2.770,20	-	□	9.217,800	0,26%
QUELAL PAGUAY PABLO RAMIRO	-	207,45	-	-	-	-	□	207,450	0,01%
QUENGUAN LUIS ARTURO	-	-	-	-	165,89	807,74	□	973,630	0,03%
QUEZADA QUEZADA EDI EDUARDO	-	-	30,10	-	-	-	□	30,100	0,00%
QUIJIJE SANTANA JOSE VIDAL	-	-	-	332,22	-	-	□	332,220	0,01%
QUILIGUANGO HEREDIA CHRISTIAN SANTIAGO	-	-	-	-	431,49	-	□	431,490	0,01%
QUILLIGANA AGUALONGO HOLGUER FABIAN	-	-	-	3,79	-	-	□	3,790	0,00%
QUILO INLAGO HECTOR GIOVANNI	-	-	553,63	-	-	-	□	553,630	0,02%
QUILUMBA CHALACA EDGAR DIEGO	-	-	-	-	7,15	-	□	7,150	0,00%
QUILUMBA DIAZ CELIO DARIO	-	-	-	335,12	-	-	□	335,120	0,01%
QUILUMBAQUI GUALACATA JOSELIN GISSELA	-	-	-	-	-	128,85	□	128,850	0,00%
QUILUMBAQUIN ACHINIA MARIA HILDA	498,75	-	-	-	-	-	□	498,750	0,01%

QUILUMBAQUIN AMANTA WILMER FREDDY	-	-	-	-	-	88,00	□	88,000	0,00%
QUILUMBAQUIN CATUCUAGO LUIS GERARDO	-	15,50	-	-	-	40,18	□	55,680	0,00%
QUILUMBAQUIN CUASCOTA CRISTIAN	-	-	-	-	-	1.598,18	□	1.598,180	0,05%
QUILUMBAQUIN FONTE DAYSY MARIBEL	-	-	91,00	-	-	-	□	91,000	0,00%
QUILUMBAQUIN IMBAQUINGO WILSON BOLIVAR	-	-	-	-	-	666,42	□	666,420	0,02%
QUILUMBAQUIN TOCAGON FRANKLIN ARMANDO	247,50	-	99,00	-	-	-	□	346,500	0,01%
QUIMBIAMBA CACUANGO LUIS OSWALDO	117,85	-	-	-	1.455,63	-	□	1.573,480	0,04%
QUIMBIAMBA COLCHA ANGEL RAMIRO	-	97,00	-	-	-	-	□	97,000	0,00%
QUIMBIAMBA CORO LUIS ENRIQUE	-	-	10.529,17	-	-	-	□	10.529,170	0,30%
QUIMBIAMBA GUASGUA JAIRO RAUL	-	-	35,00	-	-	-	□	35,000	0,00%
QUIMBIAMBA MOROCHO LUIS ALBERTO	-	-	-	-	390,25	-	□	390,250	0,01%

QUIMBIAMBA NUNEZ FANNY ELIZABETH	3.226,92	6.395,60	10.854,25	21.535,21	20.913,94	39.569,13	□	102.495,050	2,90%
QUIMBIAMBA PINANGO LUIS RAMIRO	-	817,92	-	-	1.010,97	5.600,72	□	7.429,610	0,21%
QUIMBIAMBA PINANGO WILSON VICENTE	-	116,07	-	-	-	-	□	116,070	0,00%
QUIMBIULCO ESCOBAR ROSA FLORA	-	269,11	495,11	-	-	-	□	764,220	0,02%
QUIMBIULCO LANCHIMBA SEGUNDO MANUEL	-	-	-	-	124,29	-	□	124,290	0,00%
QUIMBIULCO PACHECO JOSELIN YESENIA	-	316,77	-	-	-	131,64	□	448,410	0,01%
QUIMBIULCO PACHECO WILSON RODRIGO	-	-	3.764,85	-	-	-	□	3.764,850	0,11%
QUIMBIULCO SANCHEZ KLEVER MAURICIO	-	-	-	228,58	-	-	□	228,580	0,01%
QUINA ALARCON ALEJANDRO CAMILO	87,79	-	-	-	700,85	2.395,85	□	3.184,490	0,09%
QUINAGUANO PAREDES JHONY PAULINO	-	-	-	-	-	132,00	□	132,000	0,00%
QUINALUISA CALALA NELLY YOLANDA							□		0,0

	221,07	-	-	-	-	-		221,070	1%
QUINATOA CUMBAL FREDDY MAURICIO	-	-	-	-	541,05	-	□	541,050	0,02%
QUINATOA CUSCA EDGAR ROBERTO	100,50	-	-	-	-	-	□	100,500	0,00%
QUINATOA LANCHIMBA MARIA AVELINA	-	-	1.588,20	44,64	-	-	□	1.632,840	0,05%
QUINCHE NEPAS JOSE EGIDIO	-	-	-	14,00	-	-	□	14,000	0,00%
QUINCHE NEPPAS KATHERINE ARACELY	-	-	-	-	-	108,93	□	108,930	0,00%
QUINCHIGUANGO PINEDA GERMAN	444,20	4.299,40	668,47	3.014,12	1.732,25	-	□	10.158,440	0,29%
QUINCHIGUANGO PUMA EDWIN JAVIER	-	-	-	-	-	267,28	□	267,280	0,01%
QUINCHIGUANGO SIMBANA EDWIN PATRICIO	18,97	-	12,43	115,78	-	-	□	147,180	0,00%
QUINONEZ PILOZO ELVI ERNAN	-	-	-	-	231,45	294,64	□	526,090	0,01%
QUINQUIGUANO TIPANGUANO JOSE FELICIANO	-	-	-	-	8,90	-	□	8,900	0,00%
QUISHPE ANDRANGO JUAN CARLOS	5.437,	-	-	-	-	-	□	5.437,640	0,15%

	64								
QUISHPE CARRILLO JOSE RICARDO	799,75	-	98,46	-	93,78	438,64	□	1.430,630	0,04%
QUISHPE CHICAIZA SEGUNDO AGUSTIN	-	-	-	562,09	-	-	□	562,090	0,02%
QUISHPE CHIMARRO LUIS HUMBERTO	-	-	-	3.002,28	-	-	□	3.002,280	0,08%
QUISHPE CHURACO IRMA SILVANA	-	-	-	-	-	50,11	□	50,110	0,00%
QUISHPE COBACANGO MERCEDES OLIMPIA	45,30	-	-	-	-	-	□	45,300	0,00%
QUISHPE COYAGUILLO FRANKLIN OSWALDO	-	-	-	-	137,92	-	□	137,920	0,00%
QUISHPE FARINANGO JOSE LUIS	-	-	4,40	157,79	-	-	□	162,190	0,00%
QUISHPE IMBAQUINGO LUIS FABIAN	175,00	-	-	721,12	-	-	□	896,120	0,03%
QUISHPE PACHECO MARCO VINICIO	-	-	-	-	393,92	-	□	393,920	0,01%
QUISHPE PINEDA MARIA DELIA	-	-	-	-	-	382,14	□	382,140	0,01%
QUISHPE QUISHPE JESSY MAYTE	-	-	-	-	44,00	-	□	44,000	0,00%
QUISHPE QUISHPE MANUEL FRANKLIN							□		0,0

	44,00	-	-	-	-	-		44,000	0%
QUISHPE TIPANLUISA JUAN CARLOS	-	-	-	496,66	-	-	□	496,660	0,01%
QUISHPE TUTILLO NORMA ELIZABETH	-	-	-	-	-	132,00	□	132,000	0,00%
QUISPE MANOBANDA BLANCA ADELAIDA	-	-	-	50,00	-	-	□	50,000	0,00%
QUISPE TONATO KLEBER EFRAIN	-	-	-	217,60	-	-	□	217,600	0,01%
QUISTANCHALA CASTRO MAYRA ALICIA	199,55	-	-	-	-	-	□	199,550	0,01%
QUITO CASTILLO PEDRO SANTIAGO	503,23	-	-	-	428,09	-	□	931,320	0,03%
RAMIREZ GALARZA MARTHA VERONICA	-	-	-	-	-	80,00	□	80,000	0,00%
RAMON FONSECA EDGAR ROBERTO	-	-	50,30	-	31,50	75,00	□	156,800	0,00%
RAMON MUZO JOSE LUIS	-	-	-	98,00	-	-	□	98,000	0,00%
RAMON MUZO MARY LILIANA	-	-	-	187,50	-	-	□	187,500	0,01%
RAMOS DE LA TORRE MARIA MATILDE	-	-	35,60	-	-	-	□	35,600	0,00%
RAMOS PEREZ GLORIA IRENE	20,00	-	-	-	-	-	□	20,000	0,00%

RAMOS PILCO HILDA ISABEL	-	-	-	-	1.030,30	-	□	1.030,300	0,03%
RAMOS SANCHEZ JUAN CARLOS	-	-	790,00	98,00	148,00	636,46	□	1.672,460	0,05%
RAMOS SHUGULI CARLA YOLANDA	-	-	-	-	-	263,53	□	263,530	0,01%
RAMOS VELASCO MARCO DONALDO	-	452,60	-	92,52	-	-	□	545,120	0,02%
REINOSO PACHECO MILTON RENE	-	-	-	-	-	4,02	□	4,020	0,00%
REMACHE BAGUA LAURA SANDRA	148,05	-	-	-	-	-	□	148,050	0,00%
REMACHE CONCHA LUIS ISRAEL	-	-	-	-	-	73,00	□	73,000	0,00%
REPRESENTACIONES AGRICOLAS MANANTIAL REPAGRIMAN CÍA. LTDA.	-	-	6.273,38	-	-	-	□	6.273,380	0,18%
REVELO MARCO GUSTAVO	118,85	-	-	-	-	-	□	118,850	0,00%
REVELO VACA LUIS ENRIQUE	-	-	125,39	-	-	-	□	125,390	0,00%
REYES IZURIETA LEONEL SANTIAGO	-	-	89,51	-	-	-	□	89,510	0,00%
REYNA MERA PEDRO WINSTON							□		0,0

	-	14,47	-	-	-	-		14,470	0%
RIEGOS ANDINOS CONSULTORES IRRICONSULT CÍA. LTDA.	-	-	-	-	-	206,80	□	206,800	0,01%
RIOS CADENA JAIME	-	-	-	-	-	506,18	□	506,180	0,01%
RIOS CAIZA GUSTAVO	933,03	146,08	49,35	93,35	-	100,00	□	1.321,810	0,04%
RIOS QUISHPE LUIS RAMIRO	301,80	-	1.315,45	59,20	950,00	269,00	□	2.895,450	0,08%
RIVADENEIRA ARBOLEDA JORGE DAVID	-	-	-	-	-	1.009,80	□	1.009,800	0,03%
RIVERA BEJARANO VICENTE JOSE	38,00	-	-	-	-	-	□	38,000	0,00%
RIVERA CADENA JUAN PABLO	-	-	-	5.547,71	114,29	133,48	□	5.795,480	0,16%
RIVILLA PEREIRA CARLOS ENRIQUE	-	-	-	-	-	232,26	□	232,260	0,01%
ROBAYO ARCOS EDGAR JEOVANY	2.749,72	1.243,37	1.401,60	1.523,26	1.361,09	504,91	□	8.783,950	0,25%
ROBAYO ARCOS MONICA ELIZABETH	1.110,	259,95	-	-	-	-	□	1.370,480	0,04%

	53								
ROBAYO CARRILLO SULAY ESTEFANIA	3.232,22	1.491,55	2.739,50	134,48	1.410,75	2.892,10	□	11.900,600	0,34%
ROCHA QUINAPANTA MANUEL TOMAR	100,60	-	-	-	-	-	□	100,600	0,00%
RODRIGUEZ CHASI ANDRES ALEXANDER	-	1.435,00	153,45	141,00	94,00	1.173,25	□	2.996,700	0,08%
RODRIGUEZ DIAZ HILDA PILAR	-	363,55	45,00	475,58	-	517,32	□	1.401,450	0,04%
RODRIGUEZ HEREDIA JOSE VAIRO	-	-	928,94	957,45	-	-	□	1.886,390	0,05%
RODRIGUEZ MALDONADO ALEX DANIEL	-	-	232,14	-	-	-	□	232,140	0,01%
RODRIGUEZ PADILLA CRISTIAN ISRAEL	-	-	-	1.134,28	-	923,05	□	2.057,330	0,06%
RODRIGUEZ RODRIGUEZ HECTOR RAMON	-	-	-	-	-	99,59	□	99,590	0,00%
ROJAS HERRERA RODRIGO AUGUSTO MARCELO	82,50	251,51	30,91	59,86	191,06	-	□	615,840	0,02%
ROMAN MORALES PAULINA SOLEDAD	-	46,38	92,76	-	-	-	□	139,140	0,00%
ROMERO ARMIJOS JOSE EDMUNDO							□		0,0

	-	1.433,41	-	-	-	-		1.433,410	4%
ROMERO CHASI JOSE GERMANICO	-	2.018,75	-	-	-	-	□	2.018,750	0,06%
ROMERO GALLEGOS CARLOS ERMEL	979,65	419,47	3.325,84	11.836,44	369,84	-	□	16.931,240	0,48%
ROMO SOLINES ALFONSO JAVIER	-	-	-	-	-	3.607,88	□	3.607,880	0,10%
RONQUILLO MANOBANDA JOSE RODRIGO	-	150,00	-	24,65	-	-	□	174,650	0,00%
RONQUILLO MOPOSITA JUSTINIANO	137,00	-	-	133,00	-	-	□	270,000	0,01%
RONQUILLO TELENCHANA LILIA JIMENA	-	-	-	-	50,30	-	□	50,300	0,00%
RONQUILLO TELENCHANA ORLANDO JAVIER	-	260,00	853,68	101,90	-	-	□	1.215,580	0,03%
ROSAPRIMA CÍA. LTDA	-	-	-	-	-	-	□	-	0,00%
ROSAS DEL ALAMO CIA LTDA	-	-	-4.138,76	-	-	5.296,19	□	1.157,430	0,03%
ROSAS DEL ECUADOR BEST IN THE WORLD	338,12	602,41	-	399,11	-	-	□	1.339,640	0,04%
ROSERO RODRIGUEZ DAVID ELIAS							□		0,0

	-	-	446,43	-	-	-		446,430	1%
ROSERO ROJAS JOSE WILFRIDO	201,40	-	-	-	-	-	□	201,400	0,01%
ROSERO TORRES CHRISTIAN GUSTAVO	-	-	-	-	-	116,15	□	116,150	0,00%
ROSSEPLANT S.A	-	-	76,96	-	-	-	□	76,960	0,00%
ROVALINO RAMO EDGAR REMBERTO	-	-	-	-	120,00	-	□	120,000	0,00%
RUEDA MERINO OLIVAN RICHAR	-	-	-	1.995,00	-	-	□	1.995,000	0,06%
RUEDA RODRIGUEZ EFREN MELITON	-	-	622,34	-	152,00	-	□	774,340	0,02%
RUIZ MAURO NEPTALI	90,00	-	-	-	-	-	□	90,000	0,00%
RUIZ SUAREZ GUSTAVO MAURICIO	-	-	19,25	-	-	-	□	19,250	0,00%
SACOTO BRAVO GLORIA AZUCENA	-	-	133,93	-	-	-	□	133,930	0,00%
SALAS MEDINA DARWIN FERNANDO	-	13,85	-	-	-	-	□	13,850	0,00%
SALAZAR CAICEDO EDWIN GERMANICO	-	-	-	-	1.426,15	-	□	1.426,150	0,04%

SALAZAR CHIMARRO JOSE RAMIRO	-	-	-	-	-	8,93	□	8,930	0,00%
SALAZAR CRUZ ANDRES MAURICIO	-	-	-	-	-	99,20	□	99,200	0,00%
SALAZAR DE LA CRUZ ISIDRO JOAQUIN	-	460,14	-	-	-	-	□	460,140	0,01%
SALAZAR GAMEZ EDGAR GONZALO	-	-	-	453,84	-	-	□	453,840	0,01%
SALAZAR QUIMBIULCO JOSE LUIS	-	112,44	-	-	-	-	□	112,440	0,00%
SALAZAR TONATO WILLIAM CARLOS	-	-	-	-	250,00	-	□	250,000	0,01%
SALAZAR ZAMBRANO ANA PURA	-	-	-	-	250,00	-	□	250,000	0,01%
SALTOS LIRIO JACINTO FABIAN	150,90	-	-	-	-	-	□	150,900	0,00%
SALTOS UNDA JORGE EDUARDO	-	-	-	128,36	-	-	□	128,360	0,00%
SALVATIERRA MERO RODOLFO ISRAEL	150,48	-	-	-	-	-	□	150,480	0,00%
SAMPEDRO YUGCHA NELSON	-	-	-	-	-	44,64	□	44,640	0,00%
SAN JORGE ROSES AND FEELINGS S.C.C.	1.753,46	601,20	7.533,78	-	-	12.151,81	□	22.040,250	0,62%

SANCHEZ ANDRANGO JOSE MIGUEL	463,72	3.856,94	967,87	3.274,46	79,00	-	□	8.641,990	0,24%
SANCHEZ ANDRANGO JOSE RAMIRO	-	420,00	-	-	-	-	□	420,000	0,01%
SANCHEZ CABASCANGO ARACELY SOFIA	-	-	-	17,86	2.698,22	-	□	2.716,080	0,08%
SANCHEZ CAIZAPASTO ARMANDO EFRAIN	-	-	-	238,93	-	-	□	238,930	0,01%
SANCHEZ CALAGULLIN DARWIN ARMANDO	-	-	262,50	-	-	-	□	262,500	0,01%
SANCHEZ CATOTA LOIDA ISABEL	-	5.725,92	999,74	-	-	-	□	6.725,660	0,19%
SANCHEZ CHICAIZA FREDY WILSON	-	-	-	-	106,40	-	□	106,400	0,00%
SANCHEZ CHILCANAN SEGUNDO BENEDICTO	-	-	879,86	-	-	-	□	879,860	0,02%
SANCHEZ CORO RODRIGO PABLO	-	-	118,39	-	-	-	□	118,390	0,00%
SANCHEZ ESPINOSA FRANCISCO	114,80	1.664,60	-	-	-	2.000,00	□	3.779,400	0,11%
SANCHEZ HERNANDEZ BLANCA AZUCENA	405,98	181,10	-	-	-	-	□	587,080	0,02%

SANCHEZ LECHON IRMA JACQUELINE	-	-	-	-	2.440,96	-	□	2.440,960	0,07%
SANCHEZ LECHON JOSE ANTONIO	-	-	-	-	-	1.107,44	□	1.107,440	0,03%
SANCHEZ LEMA NELSON ABEL	133,93	-	-	-	-	-	□	133,930	0,00%
SANCHEZ MACHUCA LUIS ANTONIO	-	487,90	-	-	-	-	□	487,900	0,01%
SANCHEZ MENDEZ JACINTO	-	-	-	-	-	144,00	□	144,000	0,00%
SANCHEZ MONTERO CARLOS IVAN	-	106,60	793,65	717,45	334,44	-	□	1.952,140	0,06%
SANCHEZ PANAMITO KARINA AMPARO	-	576,71	-	-	-	-	□	576,710	0,02%
SANCHEZ QUILUMBAQUIN JOSE RUBEN	-	-	-	605,15	-	-	□	605,150	0,02%
SANCHEZ VILLAFUERTE EDGAR FABIAN	-	-	318,00	-	-	-	□	318,000	0,01%
SANDOVAL CRUZ VICTOR ELIAS	1.602,82	-	-	-67,94	-	-	□	1.534,880	0,04%
SANDOVAL PROANO JORGE LUIS	594,54	-	-	83,26	-	492,08	□	1.169,880	0,03%

SANDOVAL SANDOVAL JONATHAN DAVID	-	-	-	1.176,46	185,50	2.258,99	□	3.620,950	0,10%
SANGOQUIZA SAQUINGA MARIA ETELVINA	-	-	-	-	-	37,52	□	37,520	0,00%
SANGUCHO LAGUATASIG MARIA BEATRIZ	-	116,03	-	-	-	-	□	116,030	0,00%
SANGUCHO LAGUATASIG SEGUNDO FABIAN	-	49,35	-	145,50	-	-	□	194,850	0,01%
SANTA CLARA GARDENS	542,35	75,89	570,74	798,03	2.397,43	12.161,22	□	16.545,660	0,47%
SANTANA PINEROS ANA MARIA	45,46	-	-	-	-	-	□	45,460	0,00%
SANTILLAN BORJA RAUL FERNANDO	-	-	-	1.439,35	851,51	-	□	2.290,860	0,06%
SANTILLAN MALIZA BRYAN SANTIAGO	299,29	175,90	-	329,02	1.389,92	-	□	2.194,130	0,06%
SAQUI CHANGO WASHINGTON HOMERO	-	97,50	276,00	-	-	-	□	373,500	0,01%
SAQUINGA SAQUINGA MENSIAS	-	-	-	-	1.296,69	-	□	1.296,690	0,04%

SARAGOSIN SARAGOSIN HUGO VICENTE	957,05	1.069,80	125,78	-	-	-	□	2.152,630	0,06%
SARCHE CHILIGUANO PAUL SEBASTIAN	-	682,89	-	-	-	-	□	682,890	0,02%
SCOTT BRANDON	-	120,00	-	-	-	-	□	120,000	0,00%
SEFORA DIAZ MARIA	-	-	-	-	-	738,84	□	738,840	0,02%
SEMANATE ALVAREZ EDUIN EMILIO	-	658,98	-	-	-	-	□	658,980	0,02%
SEMANATE SALAZAR MARCELO ANIBAL	-	-	-	304,25	-	-	□	304,250	0,01%
SERRANO ILES VICTOR ELIAS	-	-	-	1.148,91	-	-	□	1.148,910	0,03%
SIGCHA SIGCHA GUILLERMO	-	-	55,18	-	-	61,10	□	116,280	0,00%
SIMBA LEMA MILTON ANIBAL	-	-	-	-	-	37,50	□	37,500	0,00%
SIMBA TACO NANCY DEL ROCIO	-	-	-	-	98,00	-	□	98,000	0,00%
SIMBA TAYUPANTA MARCIA CECILIA	-	26,78	-	-	-	-	□	26,780	0,00%
SIMBANA VASQUEZ MARIANA	-	-	-	-	-	154,46	□	154,460	0,00%

SIMBANA ZURITA LOURDES SUSANA	-	-	-	-	-	1.984,74	□	1.984,740	0,06%
SISALEMA PILA MARIA PIEDAD	-	-	-	744,70	-	-	□	744,700	0,02%
SOCIEDAD AGRICOLA LA PRIMAVERA	-	-	851,02	256,38	-	-	□	1.107,400	0,03%
SOCIOTILAPIA CIA LTDA	4.080,00	-	-	-	-	-	□	4.080,000	0,12%
SOLIS MORALES SERGIO SEBASTIAN	-	-	787,66	-	-	-	□	787,660	0,02%
SOLOAGRO S. A	1.136,01	1.160,71	5.225,28	508,93	-	2.758,32	□	10.789,250	0,31%
SOLORZANO VERA RAUL CRISPIN	100,70	-	98,70	-	-	-	□	199,400	0,01%
SOLUCIONES Y SERVICIOS ELECTROMECANICOS INTEGRALES ESCOBAR & ASOCIADOS SSEI CÍA. LTDA.	-	-	-	-	-	17,30	□	17,300	0,00%
SONIA MARIBEL SUAREZ CUZCO	-	-	-	-	-	168,07	□	168,070	0,00%
SOPALO SOPALO CESAR LORENZO	-	-	-	-	943,60	-	□	943,600	0,03%
SOPALO SOPALO JOSE CECILIO	-	-	3.157,	-	-	-	□	3.157,710	0,09%

			71						
SOPALO SOPALO JUAN ISAAC	-	-	796,81	2.596,37	-	-	□	3.393,180	0,10%
SOPALO SOPALO SAMUEL MOISES	-	-	-	182,23	-	-	□	182,230	0,01%
SOPALO SOPALO SEGUNDO MIGUEL	-	-	-	3.538,82	-	-	□	3.538,820	0,10%
SORIA PENAFIEL JOSE LIZARDO	-	-	-	-	-	165,84	□	165,840	0,00%
SUAREZ BURGOS TEDDY RICARDO	-	-	100,81	-	-	-	□	100,810	0,00%
SUAREZ DOMINGUEZ MIREYA MILENA	-	-	-	-	-	160,97	□	160,970	0,00%
SUAREZ GOMEZ NIVIA ISABEL	-	-	-	513,02	-	-	□	513,020	0,01%
SUENO DE ECUADOR S.A.S.	962,42	-	-	-	-	-	□	962,420	0,03%
SULCA PALTAN MANUEL	-	-	200,00	844,70	-	-	□	1.044,700	0,03%
SUMBA SUMBA JUAN DE LA CRUZ	612,50	-	-	-	-	-	□	612,500	0,02%
SUQUILAB S.A.	-	-	-	357,70	-	-	□	357,700	0,01%

TABACALERA BARREIRO-CEDENO TABACE S.A.S.	-	262,32	545,49	-	-	-	□	807,810	0,02%
TABANGO RUIZ JOSE LUIS	-	-	-	-	-	274,72	□	274,720	0,01%
TACENAR S.A.	-	-	-	-	-	909,43	□	909,430	0,03%
TACOAMAN IBARRA GLORIA INES	-	-	518,00	-	-	-	□	518,000	0,01%
TACOAMAN QUINAPANTA HECTOR DANILO	414,50	109,85	-	293,75	-	737,30	□	1.555,400	0,04%
TACOAMAN QUINAPANTA MARIO FERNANDO	-	-	-	122,50	187,20	34,53	□	344,230	0,01%
TACUAMAN JAQUE GLORIA GEORGINA	-	12,10	-	264,07	53,28	-	□	329,450	0,01%
TACURI RIOS SEGUNDO GONZALO	-	845,27	-	-	-	-	□	845,270	0,02%
TAIPE TACO FREDDY FABIAN	-	-	-	161,52	-	-	□	161,520	0,00%
TAIPE TACO GEOVANNY MARCELO	-	-	93,50	-	-	49,50	□	143,000	0,00%
TAMAYO ANDA HERNAN ALFONSO	-	-	-	-	62,00	-	□	62,000	0,00%
TAMAYO LASSO GONZALO ANDRES	-	-	-	-	176,93	-	□	176,930	0,01%
TANDAYAMO CABEZAS LUIS FREDY							□		0,0

	-	-	46,50	-	-	-		46,500	0%
TANDAYAMO CACHIGUANGO EDGAR FAVIAN	100,60	-	150,30	72,50	2.088,31	188,50	□	2.600,210	0,07%
TANDAYAMO MARCELO IVAN	-	-	-	-	39,44	-	□	39,440	0,00%
TANDAYAMO PILCA MANUEL RODRIGO	-	-	392,45	-	-	-	□	392,450	0,01%
TANI FLORAL S.A.	-	169,00	9.000,02	-	-	-	□	9.169,020	0,26%
TAPIA CUNGUAN CRISTIAN EDUARDO	-	-	-	-	743,99	-	□	743,990	0,02%
TAPIA IZA EDISON REINALDO	-	-	4.160,17	1.369,85	3.311,60	8.622,79	□	17.464,410	0,49%
TARABATA TABANGO ABELARDO RODRIGO	931,83	-	-	484,72	-	1.254,91	□	2.671,460	0,08%
TARAMUEL TARAMUEL ANGEL CIRILO	192,68	-	-	-	-	-	□	192,680	0,01%
TARAPUES POZO ROSARIO CECILIA	-	-	-	99,00	-	-	□	99,000	0,00%
TAYAN CAMPUES JOSE LUIS	-	-	211,00	-	-	-	□	211,000	0,01%

TAYAN CARRERA HECTOR PATRICIO	-	-	-	-	-	249,36	□	249,360	0,01%
TELENCHANA ACHACHI ALEX PATRICIO	-	22,00	-	-	-	-	□	22,000	0,00%
TELENCHANA ALULEMA JAIME	-	-	-	481,69	-	-	□	481,690	0,01%
TELENCHANA ALULEMA JORGE BOLIVAR	-	-	79,35	100,60	49,00	-	□	228,950	0,01%
TELENCHANA ALULEMA ROSA CORINA	-	487,50	-	-	-	52,75	□	540,250	0,02%
TELENCHANA ALVAREZ ROSA MARIA	19,50	-	-	-	-	-	□	19,500	0,00%
TELENCHANA MANOBANDA LUIS WILLIAM	37,68	-	-	8,17	-	-	□	45,850	0,00%
TELENCHANA MANOBANDA MARCO IVAN	-	-	643,09	-	147,00	188,00	□	978,090	0,03%
TELENCHANA MANOBANDA MARINA ISRAELITA	10,75	-	-	-	-	11,38	□	22,130	0,00%
TELENCHANA MUQUINCHE OLGA GLADYS	-	-	-	-	90,00	-	□	90,000	0,00%
TELENCHANA PAUCAR ANGEL TOBIAS	-	-	-	662,39	-	25,52	□	687,910	0,02%
TELENCHANA PILATUNA GUILLERMO RUBEN	100,50	-	-	-	6,00	-	□	106,500	0,00%
TELENCHANA QUILLIGANA ANGEL BYRON							□		0,0

	-	-	-	1.002,76	42,03	-		1.044,790	3%
TELENCHANA TELENCHANA JAVIER ROLANDO	-	-	90,76	-	-	-	□	90,760	0,00%
TELENCHANA TELENCHANA MARCO VINICIO	-	-	73,10	-	-	-	□	73,100	0,00%
TELENCHANA TIBAN EDWIN PATRICIO	-	16,45	17,84	-	-	8,65	□	42,940	0,00%
TELENCHANA TIBAN MARCO VINICIO	-	21,35	44,00	-	-	50,00	□	115,350	0,00%
TELENCHANA TUBON CARMEN AMELIA	2,55	-	5,05	-	-	-	□	7,600	0,00%
TELENCHANA TUBON SILVIA ELENA	11,40	-	-	-	-	-	□	11,400	0,00%
TELENCHANA VARGAS JEFFERSON ALEXANDER	-	-	-	775,00	-20,00	-	□	755,000	0,02%
TELLO CRUZ HECTOR GERMAN	-	-	-	-	-	39,00	□	39,000	0,00%
TELLO TITUANA EDWIN TARQUINO	1.365,00	388,10	2.238,90	528,00	1.509,65	-	□	6.029,650	0,17%
TELLO VELASTEGUI CHRISTIAN RAFAEL	-	-	-	-	5,40	1.386,99	□	1.392,390	0,04%
TENE GUASHPA JUAN MANUEL							□		0,0

	50,25	-	-	-	-	-		50,250	0%
TENELEMA MOPOSITA RAFAEL	-	-	-	-	56,70	-	□	56,700	0,00%
TENEMASA CONCHA VERONICA BEATRIZ	4.456,21	1.121,13	2.470,97	994,19	-	-	□	9.042,500	0,26%
TENERIA SAN JOSE C LTDA	-	-	1.022,00	-	129,70	-	□	1.151,700	0,03%
TENORIO BASANTES LUIS ANIBAL	-	-	-	-	1.285,17	73,90	□	1.359,070	0,04%
TENORIO GUALPA MARIA MERCEDES	-	-	44,35	-	-	-	□	44,350	0,00%
TERAN ACOSTA HERIBERTO NEPTALI	3.900,03	540,65	-	-	-	-	□	4.440,680	0,13%
TERAN ECHEVERRIA OSCAR ALEXANDER	-	-	-	-	2.638,15	2.083,57	□	4.721,720	0,13%
TERAN GUACHAMIN ANDREA MELYNA	-	-	-	-	4.531,03	-	□	4.531,030	0,13%
TERAN IRUA ERIKA VANESSA	-	-	4.870,	1.339,	-	-	□	6.209,800	0,18%

			66	14					
TERAN LATACUMBA WILSON SANTIAGO	-	-	-	-	-	2.044,05	□	2.044,050	0,06%
TERCERO CHICAIZA ALEX VINICIO	-	-	-	-	-	53,35	□	53,350	0,00%
TEXCUMAR S.A	-	-	-	1.753,88	-	-	□	1.753,880	0,05%
TIAMA PAUCAR JUAN FERNANDO	359,13	-	271,09	3.922,56	689,66	6.864,85	□	12.107,290	0,34%
TIANA CHICAIZA LUIS GALO	80,30	-	-	-	40,00	-	□	120,300	0,00%
TIERRALTA S.A.	6.456,78	5.193,47	-	-	-	85,14	□	11.735,390	0,33%
TIERRAMADRE AGRICOLA GANADERA S.A.	-	-	-	-	3.248,91	-	□	3.248,910	0,09%
TIPANLUISA LANCHIMBA SEGUNGO MIGUEL	61,00	-	-	-	-	-	□	61,000	0,00%
TIPANLUISA PINANGO ROSA FILICIANA	-	2.299,99	-	4.361,71	-	-	□	6.661,700	0,19%

TIPANLUISA QUINCHE HECTOR PAUL	-	-	-	-	-	68,50	□	68,500	0,00%
TIPANLUIZA LANCHIMBA JUAN MIGUEL	-	-	-	-	-	125,70	□	125,700	0,00%
TIPANTIZA CASPI VIRGILIO ANTONIO	-	-	-	-	-	100,00	□	100,000	0,00%
TIPANTIZA VASCO BYRON HUGO	329,28	-	-	-	-	-	□	329,280	0,01%
TIPANTUNA AYALA RUBEN	-	-	2.053,82	191,48	-	1.397,59	□	3.642,890	0,10%
TIPANTUNA TULMO MONICA PATRICIA	-	-	509,60	-	-	-	□	509,600	0,01%
TIRITOSA S.A.	-	-	-	-	-	1.196,25	□	1.196,250	0,03%
TITUANA PERUGACHI LUIS EDUARDO	-	-	98,70	1.703,19	-	-	□	1.801,890	0,05%
TIXE GUERRERO NELLY ELIZABETH	-	40,04	-	-	-	-	□	40,040	0,00%
TOALOMBO YUMBOPATIN MARTHA CRISTINA	-	385,60	-	-	-	-	□	385,600	0,01%
TOAPANTA ALANUCA JUAN GABRIEL	999,61	-	-	3.770,	329,04	-	□	5.098,660	0,14%

				01					
TOAPANTA CASTRO ARMANDO MAURICIO	-	-	-	219,23	643,43	-	□	862,660	0,02%
TOAPANTA CHINGO JAIME RODRIGO	-	-	-	240,29	-	-	□	240,290	0,01%
TOAPANTA CHOLANGO EDISON EFRAIN	-	-	-	-	-	2.293,01	□	2.293,010	0,06%
TOAPANTA COBACANGO JUAN FERNANDO	-	-	-	2.758,67	-	-	□	2.758,670	0,08%
TOAPANTA COYAGO JORGE ORLANDO	-	-	-	-	-	291,66	□	291,660	0,01%
TOAPANTA GUASGUA ROSA EMILIA	-	-	-	-	1.295,80	2.072,03	□	3.367,830	0,10%
TOAPANTA HIDALGO LUIS ERNESTO	-	-	-	587,79	-	-	□	587,790	0,02%
TOAPANTA LECHON ALBERTO	-	-	51,65	-	-	-	□	51,650	0,00%
TOAPANTA LLUMIQUINGA JEFERSON ARIEL	-	-	223,25	-	-	-	□	223,250	0,01%
TOAPANTA TOAQUIZA SEGUNDO ALEJANDRO	-	1.052,20	1.788,50	-	-	-	□	2.840,700	0,08%

TOAPANTA YANCHAGUANO SEGUNDO JOSE	-	-	-	-	780,00	7.609,91	□	8.389,910	0,24%
TOAPANTA YANEZ DIEGO ARMANDO	-	-	-	-	3.630,85	-	□	3.630,850	0,10%
TOAPAXI TENORIO JOSE EMILIO	-	-	-	-	520,00	134,10	□	654,100	0,02%
TOAQUIZA GUAITA LUIS ALFONSO	-	-	-	-	-	285,42	□	285,420	0,01%
TOAQUIZA VELASCO NELSON RAUL	-	-	693,36	-	-	-	□	693,360	0,02%
TOBAR CAICEDO MORAIMA VANESA	-	-	376,00	-	-	-	□	376,000	0,01%
TOCAGON CAIZA LUIS	-	-	145,50	-	-	-	□	145,500	0,00%
TOCAGON CAIZA MARIA PETRONA	198,00	-	-	-	-	-	□	198,000	0,01%
TOCAGON CARBAJAL CRISTIAN ELIODORO	242,25	315,00	-	-	-	-	□	557,250	0,02%
TOCAGON CHICAIZA ZOILA MARIA	-	-	-	-	572,13	1.734,65	□	2.306,780	0,07%
TOCAGON CUASCOTA MARIA CECILIA	-	-	225,00	-	-	-	□	225,000	0,01%

TOCAGON MENDEZ JESUS DAVID	490,00	150,00	-	-	-	-	□	640,000	0,02%
TOCAGON OTAVALO PEDRO	339,85	242,75	-	-	-	-	□	582,600	0,02%
TOCAGON TOCAGON DARWIN ALEXANDER	-	-	-	-	-	121,00	□	121,000	0,00%
TOCAGON TOCAGON JOSE MANUEL	372,46	-	-	-	-	-	□	372,460	0,01%
TOCTAGUANO PALATE SEGUNDO PEDRO	-	-	498,51	-	-	-	□	498,510	0,01%
TONATO CONTERON JUAN CARLOS	-	-	-	-	-	244,56	□	244,560	0,01%
TONATO PALOMO WILLIAM STALIN	48,75	-	-	-	21,95	-	□	70,700	0,00%
TONATO QUISPE ALEXIS PAUL	-	-	-	20,00	-	-	□	20,000	0,00%
TONELLO SOLUCIONES INTEGRALES CÍA. LTDA.	266,70	-	-	8.978,32	-	-	□	9.245,020	0,26%
TORRES CABASCANGO RUBEN ELIAS	6.016,56	-	-	-	-	-	□	6.016,560	0,17%
TORRES CHANGO LUIS ANTONIO	-	-	28,00	89,03	41,45	-	□	158,480	0,00%
TORRES CHANGO SEGUNDO CARLOS							□		0,0

	-	-	-	40,00	-	16,25		56,250	0%
TORRES CHORLANGO MARCIA OLIVIA	-	-	-	-	138,55	-	□	138,550	0,0 0%
TORRES GALLARDO JEFFERSON EFRAIN	640,00	-	-	-	-	-	□	640,000	0,0 2%
TORRES GUAMAN SEGUNDO ERIBERTO	-	-	15,60	-	-	-	□	15,600	0,0 0%
TORRES MANOBANDA MARIA GEORGINA	-	-	-	63,69	-	122,88	□	186,570	0,0 1%
TORRES MANOBANDA MERY YOLANDA	-	-	100,00	-	227,41	-	□	327,410	0,0 1%
TORRES MIRANDA MARTHA CAROLINA	-	6.729,71	-	5.412, 68	3.386,6 0	846,65	□	16.375,64 0	0,4 6%
TORRES TOAPANTA FELIX ANGEL	-	-	-	1.887, 18	-	-	□	1.887,180	0,0 5%
TORRES TORRES ERIKA NATHALIA	-	-	63,11	-	-	-	□	63,110	0,0 0%
TORRES TORRES KLEBER EDUARDO	-	-	-	135,00	-	-	□	135,000	0,0 0%
TORRES TORRES TITO RIGOBERTO	-	57,99	-	-	147,00	-	□	204,990	0,0 1%
TORRES TRUJILLO DIEGO FERNANDO	-	-	-	-	200,00	-	□	200,000	0,0 1%

TRANSMARINA C. A.	317,86	-	-	-	-	-	□	317,860	0,01%
TREJO SEVILLA DANIEL SANTIAGO	1.839,25	1.691,62	177,73	176,92	1.028,30	2.176,19	□	7.090,010	0,20%
TRELLES MENDEZ ARTURO HOMERO	-	-	-	-	-	360,00	□	360,000	0,01%
TUAREZ ZAMBRANO DARWIN ANTONIO	64,73	-	41,07	-	-	-	□	105,800	0,00%
TUBON TAMAQUIZA EDISON GUSTAVO	-	-	-	-	487,00	254,55	□	741,550	0,02%
TUGULINAGO TALLANA ALEX DARIO	81,29	146,10	-	-	-	-	□	227,390	0,01%
TUQUEREZ PUENTE VICTOR TELIO	-	-	-	-	96,50	-	□	96,500	0,00%
TUQUERRES ANDRANGO PEDRO MANUEL	-	-	-	1.644,59	-	-	□	1.644,590	0,05%
TUQUERRES FERNANDEZ ROLANDO BLADIMIR	-	19,65	-	-	-	-	□	19,650	0,00%
TUQUERRES IMBAQUINGO LUIS JUAN	-	-	-	-	-	2.136,80	□	2.136,800	0,06%
TUQUERRES MORALES JOSE MANUEL	-	-	-	2.329,	6.104,8	253,57	□	8.687,450	0,25%

				01	7				
TUQUERRES TUQUERRES MARIA DELIA	-	-	53,87	-	-	-	□	53,870	0,00%
TUQUERRES ULCUANGO FAUSTO DANNY	-	126,87	-	-	-	-	□	126,870	0,00%
TUQUERREZ COLIMBA ALICIA MARLENE	202,85	-	-	-	-	-	□	202,850	0,01%
TUQUINGA SAGNAY CARLOS ALBERTO	-	-	150,00	-	-	-	□	150,000	0,00%
TUTASIG ACUNA JESUS PATRICIO	-	-	1.678,69	-	-	-	□	1.678,690	0,05%
TUTASIG LEON PAOLA VANESA	1.632,81	677,87	849,30	-	329,07	660,46	□	4.149,510	0,12%
TUTILLO LANCHIMBA ALEX JACINTO	53,57	-	-	-	-	-	□	53,570	0,00%
ULCUANGO ALBACURA LUIS ANTONIO	-	-	1.018,85	-	-	-	□	1.018,850	0,03%
ULCUANGO AMANTA SUSANA	-	499,99	-	-	-	-	□	499,990	0,01%
ULCUANGO ANDRANGO LUIS BAYARDO	-	-	-	-	1.538,65	-	□	1.538,650	0,04%

ULCUANGO CABASCANGO LUIS ALBERTO	-	-	-	-	-	4.705,44	□	4.705,440	0,13%
ULCUANGO COBACANGO SEGUNDO TOMAS	-	-	-	398,00	-	-	□	398,000	0,01%
ULCUANGO CONLAGO CARMELINA	-	-	-	-	1.289,27	1.530,14	□	2.819,410	0,08%
ULCUANGO FERNANDEZ JOSE ERNESTO	-	-	-	-	115,67	20,00	□	135,670	0,00%
ULCUANGO MARCIA ADELA	-	469,48	-	-	-	-	□	469,480	0,01%
ULCUANGO QUIMBIAMBA JOSE ALFREDO	-	66,02	-	-	-	-	□	66,020	0,00%
ULCUANGO QUIMBIAMBA LUIS GONZALO	1.334,60	-	-	-	-	-	□	1.334,600	0,04%
ULCUANGO TUQUERREZ CLEMENCIA	-	-	-	-	-	226,32	□	226,320	0,01%
ULCUANGO ULCUANGO WASHINGTON RICARDO	-	-	-	1.629,65	-	-	□	1.629,650	0,05%
ULLOA PALACIOS GALO GERMAN	-	-	-	37,34	-	-	□	37,340	0,00%
UMAQUINGA LANCHIMBA BLANCA ROCIO							□		0,0

	757,93	-	-	-	-	-		757,930	2%
UMAQUINGA LANCHIMBA JUAN RODRIGO	-	-	-	-	-	533,04	□	533,040	0,02%
UMAQUINGA LANCHIMBA SEGUNDO RAFAEL	-	809,98	-	-	-	-	□	809,980	0,02%
UMAQUINGA LANCHIMBA TERESA	-	108,00	-	-	-	-	□	108,000	0,00%
UNIDAD EDUCATIVA SAN PIO X	-	-	-	-	611,25	-	□	611,250	0,02%
UNIQUEFLOWERS S.A.S.	250,20	-	-	-	-	-	□	250,200	0,01%
URBINA OCAMPO ROMULO FRANCISCO	-	161,09	-	-	142,99	-	□	304,080	0,01%
USHINA FARINANGO JOSE MIGUEL	-	-	-	47,14	601,29	-	□	648,430	0,02%
USHINA NEPAS OLGER RIGOBERTO	-	-	1.783,41	-	-	-	□	1.783,410	0,05%
USHINA YASCUAL WILSON WILMER	132,00	-	-	-	-	-	□	132,000	0,00%
UTRERAS BAZANTES NADESKA KRUSKAYA	-	-	1.398,04	-	-	-	□	1.398,040	0,04%
UVIDIA LEYEDRA NELSON ORLANDO	-	-	-	-	-	1.713,	□	1.713,340	0,05%

						34			
VACA MALDONADO KATHERINE LUCERO	-	-	542,00	-	-	-	□	542,000	0,02%
VACA MAYORGA CRISTIAN RUPERTO	-	-	-	-	-	32,85	□	32,850	0,00%
VALDEZ BUITRON PATRICIO EDUARDO	-	-	721,30	-	-	215,92	□	937,220	0,03%
VALDEZ RIVERA FELIX ARQUIMIDES	-	-	474,16	-	-	-	□	474,160	0,01%
VALENCIA GUTIERREZ LUIS ARCESIO	-	-	105,35	-	-	-	□	105,350	0,00%
VALLE DEL SOL S.A. VALDESOL	-	-	-	-	102,68	-	□	102,680	0,00%
VALVERDE CHASI ELIZABETH MARLENE	-	-	-	-	-	40,18	□	40,180	0,00%
VALVERDE TOAPANTA DARWIN STALIN	836,62	244,00	-	70,00	-	-	□	1.150,620	0,03%
VARELA ANDRADE RICARDO DANIEL	-	-	-	-	-	139,56	□	139,560	0,00%
VARELA GUAYASAMIN TOMAS RENATO	-	-	-	-	2.115,75	-	□	2.115,750	0,06%
VARGAS DUQUE SONIA YOLANDA	-	-	-	-	222,60	-	□	222,600	0,01%
VARGAS FALCON NESTOR JULIO							□		0,0

	-	-	-	135,45	-	-		135,450	0%
VARGAS MENA JORGE ENRIQUE	-	-	2.878,91	-	-	-	□	2.878,910	0,08%
VARGAS PAUCAR LIDA AMPARITO	783,41	1.120,01	640,25	-	396,77	294,00	□	3.234,440	0,09%
VARGAS SUASNAVAS ROBERTO ESTEBAN	-	-	316,96	-	-	519,88	□	836,840	0,02%
VASCONEZ MALDONADO ALFONSO MARCELO	-	-	-	-	10.122,02	-	□	10.122,020	0,29%
VASCONEZ QUINAPANTA JAVIER LIZANDRO	-	207,25	-	-	-	-	□	207,250	0,01%
VASQUEZ CEPEDA LUIS VICENTE	-	-	-	-	6.750,00	-	□	6.750,000	0,19%
VASQUEZ CHAVEZ ANGELICA	95,51	-	-	-	-	-	□	95,510	0,00%
VASQUEZ ESCOBAR LUIS AMILCAR	-	518,11	-	-	-	-	□	518,110	0,01%
VASQUEZ MORALES WILLIAN ALFREDO	-	1.049,21	-	-	-	-	□	1.049,210	0,03%
VASQUEZ TUQUERES LUIS ALFREDO	-	637,02	-	-	-	-	□	637,020	0,02%
VEGA CASTILLO PABLO ANTONIO							□		0,0

	-	-	530,50	-	-	-		530,500	1%
VEGA TOAPANTA BRYAN ALEXANDER	-	-	-	-	94,50	-	□	94,500	0,0 0%
VELASCO BERMEO JOHISY GIOVANNA	-	-	36,50	-	-	-	□	36,500	0,0 0%
VELASCO TIGSE LUIS FERNANDO	-	-	-	-	84,20	-	□	84,200	0,0 0%
VELASQUE SANCHEZ JEANETH PATRICIA	-	-	265,30	-	-	-	□	265,300	0,0 1%
VELASTEGUI RAMOS JOSE DARIO	-	-	244,17	-	-	-	□	244,170	0,0 1%
VELIZ VELEZ OLGA MARIA	-	-	-	-	146,30	-	□	146,300	0,0 0%
VELOZ PINTO LUIS ALBERTO	-	-	114,93	-	-	-	□	114,930	0,0 0%
VERA INTRIAGO SEGUNDO EDULFO	- 1.901, 15	-	-71,75	-	-	8.541, 34	□	6.568,440	0,1 9%
VERA RONQUILLO KATHERINE SUSANA	-	-	-	-	-	73,36	□	73,360	0,0 0%
VERA SANTOS FAVIAN MARCELO	-	-	-	-	156,00	40,00	□	196,000	0,0 1%
VERANA S.A.S	-	-	-	-	120,13	90,04	□	210,170	0,0 1%
VERDEZOTO ARMIJO FREDDY AGUSTIN							□		0,0

	-	-	-	-	60,00	-		60,000	0%
VILCA ANDRANGO JUSTO RAMIRO	-	-	907,15	-	-	-	□	907,150	0,03%
VILLACIS GUAMAN MILTON JOEL	-	-	-	52,24	-	-	□	52,240	0,00%
VILLACIS MOYANO LIDA FABIOLA	-	-	-	-	28,39	-	□	28,390	0,00%
VILLACIS PANTOJA TATHIANA YESSENIA	-	-	-	-	165,98	-	□	165,980	0,00%
VILLACIS SALAZAR GUILLERMO EDUARDO	36,38	-	-	-	-	-	□	36,380	0,00%
VILLACIS SALAZAR MARINA ISABEL	2.191,52	-	53,58	-	-	-	□	2.245,100	0,06%
VILLACIS SALINAS NELLY BEATRIZ	-	202,95	727,80	-	-	-	□	930,750	0,03%
VILLACIS ZAMORA GUILLERMO FABIAN	-	-	-	-	721,50	899,70	□	1.621,200	0,05%
VILLAGOMEZ ITURRALDE FAUSTO ALCIDES	-	619,00	-	-	-	-	□	619,000	0,02%
VILLAGRAN VILLAGRAN FRANCISCO JAVIER	-	-	-	-	-	192,00	□	192,000	0,01%
VILLALVA CACERES MARIO GUILLERMO	-	-	-	3.433,99	-	-	□	3.433,990	0,10%

VILLALVA COBENA MARCELO GABRIEL	-	-	-	-	23,33	-	□	23,330	0,00%
VILLAMAR CABALLERO ERNESTO VICENTE	449,84	-	-	689,73	1.825,63	-	□	2.965,200	0,08%
VILLAMARIN GUAJAN FRANKLIN WASHINGTON	-	15,05	205,00	-	-	-	□	220,050	0,01%
VILLARREAL SANCHEZ ADALBERTO GERMAN	141,96	-	-	-	-	572,46	□	714,420	0,02%
VILLOTA FRIAS MARIA GUADALUPE	-	144,91	-	-	-	-	□	144,910	0,00%
VILLOTA FUEL LUIS DAVID	-	-	267,86	-	-	-	□	267,860	0,01%
VIMOS REINOSO MARITZA KATHERINE	-	-	-	-	-	21,75	□	21,750	0,00%
VINUEZA FREIRE MARIO EMILIO GAVINO	86,71	-	-	-	-	-	□	86,710	0,00%
VINUEZA MARMOL FRANKLIN STALIN	519,11	-	177,27	1.817,10	1.494,99	61,66	□	4.070,130	0,12%
VIRACUCHA TENE ROBERTO CARLOS	-	-	-	108,58	110,71	-	□	219,290	0,01%
VISCAINO GORDON ANITA CECILIA	-	-	-	-	9,82	-	□	9,820	0,00%
VITERI FRUTOS JOSE LUIS							□		0,0

	448,80	892,58	641,96	57,96	-	-		2.041,300	6%
VITERI WITTONG HUGO MARCELO	382,45	-	-	-	-	-	□	382,450	0,01%
VIVANCO MORENO BRYAN JOSUE	-	-	-	-	3.444,20	-	□	3.444,200	0,10%
VIVANCO MUNOZ DARKO LUIS	-	-	169,76	-	-	-	□	169,760	0,00%
WASC INGENIERIA CIA LTDA	-	-	155,00	6.000,00	-6.000,00	1.380,00	□	1.535,000	0,04%
WASICENTER CHANGO E HIJOS CIA LTDA	-	-	-	-	-	2.989,77	□	2.989,770	0,08%
YAGUALCOTA CUASCOTA YESSENIA KARINA	4.423,87	-	1.582,78	-	894,61	7.785,94	□	14.687,200	0,42%
YAGUAPAZ FLOREZ ROSA ISABEL	-	-	1.540,18	-	-	-	□	1.540,180	0,04%
YANCHA CHASILUISA HECTOR ANIBAL	-	-	126,00	-	-	-	□	126,000	0,00%
YANCHAGUANO CANDO DEYSI ANABEL	-	-	-	370,00	-	77,68	□	447,680	0,01%
YANCHAGUANO CHANGOLUISA ELSA JEANETH							□		0,0

	-	-	-	444,99	-	-		444,990	1%
YANCHAGUANO GUANOLUISA LUIS RAMIRO	-	-	85,85	-	-	-	□	85,850	0,00%
YANCHAGUANO TIGLLA LUIS ORLANDO	-	-	-	-	381,00	-	□	381,000	0,01%
YANCHALIQUIN CAIZA LUIS GUALBERTO	1.556,69	47,79	187,34	52,79	6,44	2.215,22	□	4.066,270	0,11%
YANCHATIPAN MAIGUA ERIKA PAOLA	-	1.449,35	-	-	-	-	□	1.449,350	0,04%
YANZA CALVA JORGE BRYAN	-	106,50	-	-	60,71	289,89	□	457,100	0,01%
YANZA GUAPISACA ANGEL HUMBERTO	-	-	1.950,06	-	-	-	□	1.950,060	0,06%
YANZAPANTA QUISINGO JULIO BOLIVAR	27.428,40	71,43	-	-	-	-	□	27.499,830	0,78%
YAULI CAIZALUISA NELSON BOLIVAR	-	2.573,59	3.453,17	516,73	-	-	□	6.543,490	0,18%
YAULI SANTOS DIEGO LEONEL	-	-	6,70	359,37	-	65,25	□	431,320	0,01%
YAULI TIPAN CARLOS IVAN	984,64	445,00	1.122,	872,50	5.242,3	1.718,	□	10.386,11	0,29%

			88		1	78		0	
YEPEZ CABRERA JULIAN FERNANDO	-	-	-	1.500,00	-	-	□	1.500,000	0,04%
YEPEZ PAREDES JUAN CARLOS	-	-	-	493,62	-	-	□	493,620	0,01%
YEPEZ PORTILLA GERMAN FILIBERTO	-	-	-	694,11	-	-	□	694,110	0,02%
YUGCHA CASA SILVIA MARLENE	-	-	-	278,00	-	-	□	278,000	0,01%
YUGSA SEGUNDO	53,50	-	-	-	-	-	□	53,500	0,00%
YUGSI CASA MILTON RODRIGO	-	-	-	123,77	-	-	□	123,770	0,00%
YUNGAN MORENO JEANNETTE MARISOL	-	99,53	-	-	-	-	□	99,530	0,00%
YUQUILEMA PENA SANDRA VERONICA	-	-	-	98,60	-	-	□	98,600	0,00%
ZABALA JARAMILLO MIRIAM CUMANDA	-	320,00	-	-	-	-	□	320,000	0,01%
ZAMBRANO BRAVO JAVIER FABRICIO	-	-	114,80	-	-	-	□	114,800	0,00%
ZAMBRANO CHONILLO FREDY HUMBERTO	-	-	3.462,20	586,98	-	-	□	4.049,180	0,11%

ZAMBRANO GARCIA JOSE IGNACIO	-	-	-	191,06	-	-	□	191,060	0,01%
ZAMBRANO GILER JONATHAN EDUARDO	-	-	-	527,35	-	-	□	527,350	0,01%
ZAMBRANO PINARGOTE LUIS ENRIQUE	1.352,25	-	-	-	-	-	□	1.352,250	0,04%
ZAMBRANO SALTOS EDWIN JOSE	-	-	-	180,74	-	-	□	180,740	0,01%
ZAMBRANO SANTANDER DANIEL ISAAC	-	-	-	95,86	-	-	□	95,860	0,00%
ZAMBRANO ZAMBRANO MARIA ERNESTINA	-	-	254,28	462,00	-	-	□	716,280	0,02%
ZAMORANO JIMENEZ CESAR MANUEL	-	-	-	-	825,00	-	□	825,000	0,02%
ZAMORANO MORAN FELIPE ANDRES	-	-	-	-	371,56	-	□	371,560	0,01%
ZAPATA RUALES SEGUNDO RAMIRO	-	-	-	-	1.900,00	-	□	1.900,000	0,05%
ZAVALA CAMPOVERDE HITLER LENIN	-	180,00	2.748,57	-	-	-	□	2.928,570	0,08%
ZAVALA YANEZ JOSE LUIS	-	-	-	-	963,39	-	□	963,390	0,03%

ZERIE VAINILLA S.A.S.	-	-	-	-	100,00	-	□	100,000	0,00%
ZUNAG ANILEMA JULIO ABEL	-	-	-	168,00	-	-	□	168,000	0,00%
ZURITA CUASCOTA BLANCA ROSA	581,40	-	-	-	-	-	□	581,400	0,02%
ZURITA CUASCOTA MARIA LEONOR	775,02	149,56	-	-	-	-	□	924,580	0,03%
ZURITA DIAZ RICHARD ADRIAN	-	-	-	-	2.482,74	-	□	2.482,740	0,07%
ZURITA FLORES JOSE RICARDO	-	-	-	-	40,18	-	□	40,180	0,00%
Σ	**607.796,52**	**392.254,25**	**496.399,00**	**577.931,93**	**632.109,14**	**830.937,59**		**3.537.428,43**	**100 %**

Diferencia	-	-	-	-	-	-	**Dif**	-
Saldo según declaraciones	**607.796,52**	**392.254,25**	**496.399,00**	**577.931,93**	**632.109,14**	**830.937,59**	**Vf**	**3.537.428,43**
	2A-9-1	**2A-9-1**	**2A-9-1**	**2A-9-1**	**2A-9-1**	**2A-9-1**		**2A-9-1**
VS Anexo	**-0,15**	**-0,19**	**-0,38**	**-0,26**	**-0,23**	**-0,20**	**Di**	**-**

							f	1,41
Saldo según Libro Mayor	(607.796,67)	(392.254,44)	(496.399,38)	(577.932,19)	(632.109,37)	(830.937,79)	U	(3.537.429,84)
	U	U	U	U	U	U		U

							Di f	- 1,41
VS Declaraciones	-0,15	-0,19	-0,38	-0,26	-0,23	-0,20		
Saldo según Libro Mayor	(607.796,67)	(392.254,44)	(496.399,38)	(577.932,19)	(632.109,37)	(830.937,79)	U	(3.537.429,84)
	U	U	U	U	U	U		U

OBJETIVO:

Determinar la razonabilidad de los Ingresos a junio 2023.

PROCEDIMIENTO:

Solicitamos a contabilidad nos proporcione el anexo detallado el cual contenga los ingresos, descuentos y notas de crédito.
Realizamos un resumen mensual de ventas por cliente.
Cruzamos los saldos del resumen vs. Balance

MARCAS:

Σ	Sumatoria
q	Cálculo realizado por auditoría.
Ʉ	Valores tomados de libro mayor
È	Según libros a la fecha de corte
þ	Verificación del contrato
Vf	Verificado físicamente por auditoría
Z	Datos tomados del detalle proporcionado
Dif	Diferencias
Ppc	Papel proporcionado por el cliente

RESUMEN DE OBSERVACIONES:

1.-

CONCLUSION : **RAZONABLE**

3.3.15. Estado de situación financiera

IMPORTADORA AGRO ECUADOR RUESVI CÍA. LTDA.

Estado de situación financiera

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Al 31 de diciembre 2022

Activos	
Activos corrientes	
Efectivo y equivalentes al efectivo	227.723,59
Cuentas por cobrar no relacionados	684.552,61
Cuentas por cobrar relacionados	3.960,86
Inventarios	1.649.308,85
Servicios y otros pagos anticipados	43.845,04
Activos por impuestos corrientes	84.594,00
Total Activos corrientes	**2.693.984,95**
Activos no corrientes	
Propiedades, planta y equipo	587.361,89
Activos intangibles distintos de la plusvalía	4.143,85
Otros activos financieros no corrientes	20,00
Total Activos no corrientes	**591.525,74**
Total Activos	**3.285.510,69**
Pasivos	
Pasivos corrientes	
Cuentas por pagar no relacionados	347.903,96
Cuentas por pagar relacionadas	201.384,56

Obligaciones con instituciones financieras	188.937,00
Pasivos por impuestos corrientes	68.706,27
Beneficios a los empleados por pagar	154.127,53
Anticipos de clientes	129.295,77
Total Pasivos corrientes	**1.090.355,09**
Pasivos no corrientes	
Obligaciones con instituciones financieras LP	41.047,39
Total Pasivos no corrientes	**41.047,39**
Total Pasivos	**1.131.402,48**
Patrimonio	
Capital social	8.000,00
Reservas	22.740,87
Resultados acumulados	1.844.536,36
Resultados del ejercicio	278.830,98
Total Patrimonio	**2.154.108,21**
Total Pasivos y Patrimonio	**3.285.510,69**

Gerente General	**Contador General**
Javier Elías Escobar Villacis	Valeria Zulema Rúales Acosta

3.3.16. Estado de resultados

IMPORTADORA AGRO ECUADOR RUESVI CÍA. LTDA.

Estado de resultados

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Al 31 de diciembre 2022

Ingresos de actividades ordinarias	8.018.081,47
(-) Costo de ventas	5.386.640,76
Margen bruto	**2.631.440,71**
(-) Gastos de administración	257.691,31
(-) 15% Participación trabajadores	77.736,09
(-) Gastos de ventas	1.907.219,95
(-) Gastos financieros	32.161,45
(-) Otros gastos	9.044,62
Otros Ingresos	92.917,24
Resultado antes de impuesto a las ganancias	**440.504,53**
Impuesto a las ganancias	
Impuesto a la renta corriente	(161.673,55)
Impuesto a la renta diferido	-
Resultado neto	**278.830,98**
Otro resultado integral	-
Resultado integral total	**278.830,98**

Gerente General	**Contador General**
Javier Elias Escobar Villacis	Valeria Zulema Ruales Acosta

3.3.17. Estado de situación financiera auditado

IMPORTADORA AGRO ECUADOR RUESVI CÍA. LTDA.

Estado de situación financiera

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Al 30 de junio 2023

Activos	
Activos corrientes	
Efectivo y equivalentes al efectivo	158.454,40
Cuentas por cobrar no relacionados	383.144,04
Cuentas por cobrar relacionados	3.796,70
Inventarios	1.718.938,33
Servicios y otros pagos anticipados	182.866,00
Activos por impuestos corrientes	164.533,33
Total Activos corrientes	**2.611.732,80**
Activos no corrientes	
Propiedades, planta y equipo	662.016,83
Activos intangibles distintos de la plusvalía	3.213,97
Otros activos financieros no corrientes	20,00
Total Activos no corrientes	**665.250,80**
Total Activos	**3.276.983,60**

Pasivos	
Pasivos corrientes	
Cuentas por pagar no relacionados	447.056,52
Cuentas por pagar relacionadas	132.530,30
Obligaciones con instituciones financieras	193.133,36
Pasivos por impuestos corrientes	73.505,48
Beneficios a los empleados por pagar	77.020,13
Anticipos de clientes	9.135,39
Total Pasivos corrientes	**932.381,18**
Pasivos no corrientes	
Obligaciones con instituciones financieras LP	76.460,46
Total Pasivos no corrientes	**76.460,46**
Total Pasivos	**1.008.841,64**
Patrimonio	
Capital social	8.000,00
Reservas	22.740,87
Resultados acumulados	2.123.367,33
Resultados del ejercicio	114.033,76
Total Patrimonio	**2.268.141,96**
Total Pasivos y Patrimonio	**3.276.983,60**

Gerente General	**Contador General**
Javier Elías Escobar Villacis	Valeria Zulema Rúales Acosta

3.3.18. Estado de resultados auditado

IMPORTADORA AGRO ECUADOR RUESVI CÍA. LTDA.

Estado de resultados

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Al 30 de junio del 2023

Ingresos de actividades ordinarias	3.527.682,53
(-) Costo de ventas	2.343.414,36
Margen bruto	**1.184.268,17**
(-) Gastos de administración	123.957,16
(-) 15% Participación trabajadores	-
(-) Gastos de ventas	943.510,28
(-) Gastos financieros	4.629,27
(-) Otros gastos	5.046,33
Otros Ingresos	6.908,63
Resultado antes de impuesto a las ganancias	**114.033,76**
Impuesto a las ganancias	
Impuesto a la renta corriente	-
Impuesto a la renta diferido	-
Resultado neto	**114.033,76**
Otro resultado integral	-
Resultado integral total	**114.033,76**

Gerente General	**Contador General**
Javier Elías Escobar Villacis	Valeria Zulema Rúales Acosta

3.3.19. Notas a los estados financieros auditados

IMPORTADORA AGRO ECUADOR RUESVI CÍA. LTDA.

Contenido: **Página**

Informe de los auditores independientes

Estado de situación financiera 1

Estado de resultados del período y otros resultados integrales 3

Estado de cambios en el patrimonio 4

Estado de flujos de efectivo 5

Notas a los Estados Financieros 7

Abreviaturas:

NIIF: Normas Internacionales de Información Financiera.

PYME: Pequeñas y medianas Entidades.

IASB: Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés).

CINIIF: Interpretaciones de las NIIF.

SIC: Interpretaciones de las NIC.

ORI: Otro resultado integral.

SPPI: Flujos de efectivo contractuales que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el importe principal pendiente (por sus siglas en inglés).

FVR: Valor razonable con cambio en los resultados.

FVORI: Valor razonable con cambios en otro resultado integral.

ECL: Pérdidas crediticias esperadas.

AF: Activos financieros.

VNR: Valor neto de realización.

US$: Dólares de los Estados unidos de Norteamérica.

IR: Impuesto a la renta.

IVA: Impuesto al valor agregado.

IMPORTADORA AGRO ECUADOR RUESVI CÍA. LTDA.

Estado de situación financiera

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

		30-Jun-2023	31-Dic-2022
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	(Nota 7.)	158.454,40	227.723,59
Cuentas por cobrar no relacionados	(Nota 8.)	383.144,04	684.552,61
Cuentas por cobrar relacionados	(Nota 29.)	3.796,70	3.960,86
Inventarios	(Nota 9.)	1.718.938,33	1.649.308,85
Servicios y otros pagos anticipados	(Nota 10.)	182.866,00	43.845,04
Activos por impuestos corrientes	(Nota 17.)	164.533,33	84.594,00
Total Activos corrientes		**2.611.732,80**	**2.693.984,95**
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo	(Nota 11.)	662.016,83	587.361,89
Activos intangibles distintos de la plusvalía	(Nota 12.)	3.213,97	4.143,85
Otros activos financieros no corrientes		20,00	20,00
Total Activos no corrientes		**665.250,80**	**591.525,74**
Total Activos		**3.276.983,60**	**3.285.510,69**

Gerente General	**Contador General**
Javier Elias Escobar Villacis	Valeria Zulema Ruales Acosta

IMPORTADORA AGRO ECUADOR RUESVI CÍA. LTDA.

Estado de situación financiera

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

		30-Jun-2023	31-Dic-2022
Pasivos			
Pasivos corrientes			
Cuentas por pagar no relacionados	(Nota 13.)	447.056,52	347.903,96
Cuentas por pagar relacionadas	(Nota 29.)	132.530,30	201.384,56
Obligaciones con instituciones financieras	(Nota 14.)	193.133,36	188.937,00
Pasivos por impuestos corrientes	(Nota 17.)	73.505,48	68.706,27
Beneficios a los empleados por pagar	(Nota 16.)	77.020,13	154.127,53
Anticipos de clientes	(Nota 15.)	9.135,39	129.295,77
Total Pasivos corrientes		**932.381,18**	**1.090.355,09**
Pasivos no corrientes			
Obligaciones con instituciones financieras LP	(Nota 14.)	76.460,46	41.047,39
Total Pasivos no corrientes		**76.460,46**	**41.047,39**
Total Pasivos		**1.008.841,64**	**1.131.402,48**
Patrimonio			
Capital social	(Nota 19.)	8.000,00	8.000,00
Reservas	(Nota 20.)	22.740,87	22.740,87
Resultados acumulados	(Nota 21.)	2.123.367,33	1.844.536,36
Resultados del ejercicio		114.033,76	278.830,98
Total Patrimonio		**2.268.141,96**	**2.154.108,21**
Total Pasivos y Patrimonio		**3.276.983,60**	**3.285.510,69**

Gerente General	**Contador General**
Javier Elias Escobar Villacis	Valeria Zulema Ruales Acosta

IMPORTADORA AGRO ECUADOR RUESVI CÍA. LTDA.

Estado de resultados del período y otros resultados integrales

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

		30-Jun-2023	31-Dic-2022
Ingresos de actividades ordinarias	(Nota 22.)	3.527.682,53	8.018.081,47
(-) Costo de ventas	(Nota 23.)	2.343.414,36	5.386.640,76
Margen bruto		**1.184.268,17**	**2.631.440,71**
(-) Gastos de administración	(Nota 24.)	123.957,16	257.691,31
(-) 15% Participación trabajadores	(Nota 16.)	-	77.736,09
(-) Gastos de ventas	(Nota 25.)	943.510,28	1.907.219,95
(-) Gastos financieros	(Nota 26.)	4.629,27	32.161,45
(-) Otros gastos	(Nota 27.)	5.046,33	9.044,62
Otros Ingresos	(Nota 28.)	6.908,63	92.917,24
Resultado antes de impuesto a las ganancias		**114.033,76**	**440.504,53**
Impuesto a las ganancias			
Impuesto a la renta corriente	(Nota 17.)	-	(161.673,55)
Impuesto a la renta diferido		-	-
Resultado neto		**114.033,76**	**278.830,98**
Otro resultado integral		-	-
Resultado integral total		**114.033,76**	**278.830,98**

Gerente General	**Contador General**
Javier Elias Escobar Villacis	Valeria Zulema Ruales Acosta

IMPORTADORA AGRO ECUADOR RUESVI CÍA. LTDA.

Estado de cambios en el patrimonio

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Capital social	Reservas	Resultados acumulados	Resultados del ejercicio	Total
Saldo inicial	**8.0**	**22.7**	**1.080.7**	**763.7**	**1.875.2**
Transferencias			763.7	(763.74	
Resultado integral total				278.8	**278.8**
Saldo final al 31-Dic-2022	**8.0**	**22.7**	**1.844.5**	**278.8**	**2.154.1**
Saldo inicial	**8.0**	**22.7**	**1.844.5**	**278.8**	**2.154.1**
Transferencias			278.8	(278.83	(
Resultado integral total				114.0	**114.0**
Saldo final al 30-Jun-2023	**8.0**	**22.7**	**2.123.3**	**114.0**	**2.268.1**

Gerente General	**Contador General**
Javier Elias Escobar Villacis	Valeria Zulema Ruales Acosta

IMPORTADORA AGRO ECUADOR RUESVI CÍA. LTDA.

Estado de flujos de efectivo

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	30-Jun-2023	31-Dic-2022
Flujos de efectivo por las actividades de operación:		
Efectivo recibido de clientes	3.709.094,88	7.299.292,64
Efectivo pagado a proveedores	(3.702.449,09)	(5.167.349,45)
Gastos financieros	(4.629,27)	-
Otros gastos	(5.046,33)	(2.241.789,23)
Otros ingresos	6.908,63	196.445,83
Pagos a y por cuenta de los empleados	-	(77.736,09)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	**3.878,82**	**8.863,70**
Flujos de efectivo por las actividades de inversión:		
Pago por compra de propiedad, muebles y equipos	(114.841,27)	(253.314,35)
Efectivo recibido por venta de propiedad, muebles y equipos	-	3.645,70
Efectivo neto provisto por actividades de inversión	**(114.841,27)**	**(249.668,65)**
Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento:		
Obligaciones con instituciones financieras	41.693,26	240.854,95
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento	**41.693,26**	**240.854,95**
(Disminución) aumento neto de efectivo y equivalente de efectivo	**(69.269,19)**	**50,00**
Efectivo al inicio del período	**227.723,59**	**227.673,59**
Efectivo al final del período	**158.454,40**	**227.723,59**

Gerente General	**Contador General**
Javier Elias Escobar Villacis	Valeria Zulema Ruales Acosta

IMPORTADORA AGRO ECUADOR RUESVI CÍA. LTDA.

Conciliación del resultado neto con el efectivo neto provisto por actividades de operación

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	30-Jun-2023	31-Dic-2022
Resultado neto	**114.033,76**	**278.830,98**
Ajustes para conciliar el resultado neto con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:		
Depreciación propiedad, planta y equipo	39.032,37	87.973,89
Deterioro de cuenta por cobrar no relacionados	(10.965,95)	(88.734,38)
Participación trabajadores	-	31.175,82
Impuesto a la renta	-	56.904,28
Cambios en activos y pasivos operativos:		
Cuentas por cobrar no relacionados	312.374,52	128.401,66
Cuentas por cobrar relacionados	164,16	(222.146,94)
Inventarios	(69.629,48)	157.558,32
Servicios y otros pagos anticipados	(139.020,96)	-
Activos por impuestos corrientes	(79.939,33)	-
Cuentas por pagar no relacionados	99.152,56	73.482,34
Cuentas por pagar relacionados	(68.854,26)	(411.926,06)
Pasivos por impuestos corrientes	4.799,21	-
Beneficios a los empleados por pagar	(77.107,40)	(91.355,05)
Anticipo de clientes	(120.160,38)	8.698,84
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	**3.878,82**	**8.863,70**

Gerente General	**Contador General**
Javier Elias Escobar Villacis	Valeria Zulema Ruales Acosta

1. INFORMACIÓN GENERAL.

1.1. Nombre.

IMPORTADORA AGRO ECUADOR RUESVI CÍA. LTDA.

1.2. RUC.

1891770290001.

1.3. Domicilio.

Tungurahua, ciudad Ambato, Av. Indoamérica S/N y Abel Barona, Barrio Izamba.

1.4. Forma legal.

Compañía de Responsabilidad Limitada.

1.5. País de incorporación.

Ecuador.

1.6. Descripción de las operaciones.

IMPORTADORA AGRO ECUADOR RUESVI CÍA. LTDA., en adelante "la Entidad" fue constituida el 21 de junio del 2016.

Su objetivo principal es la importación, almacenamiento, distribución, comercialización, instalación y venta al por mayor y menor de plástico para invernadero, geomembrana, equipo agropecuario y sistemas de riego; así como también la construcción y mantenimiento de invernaderos.

El plazo de duración de la Entidad es de 30 años contados a partir de la fecha de inscripción de la escritura de constitución en el Registro Mercantil.

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022, el personal total de la Entidad alcanza 59 y 62 empleados respectivamente.

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad de la Administración de la Entidad.

2. IMPORTANCIA RELATIVA.

IMPORTADORA AGRO ECUADOR RUESVI CÍA. LTDA. ha tomado en consideración circunstancias específicas que bajo su criterio cumplen sus propias consideraciones de importancia relativa, con el fin de asegurar que los Estados Financieros, políticas contables y notas, reflejan la preparación y revelación de todos los hechos y circunstancias relevantes.

3. ESTRUCTURA DE LAS NOTAS.

Las notas a los Estados Financieros se encuentran presentadas de manera sistemática en función a su comprensibilidad y comparabilidad de acuerdo a lo establecido en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Cada partida significativa del Estado de situación financiera, Estado de resultados del período y otros resultados integrales, Estado de cambios en el patrimonio y Estado de flujos de efectivo se encuentra referenciada a su nota.

Cuando es necesario una explicación adicional se presentan partidas adicionales, encabezados y subtotales.

4. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

Una descripción de las principales políticas contables utilizadas en la preparación de los presentes Estados Financieros se presenta a continuación. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

4.1. Declaración de cumplimiento.

Los Estados Financieros de la Entidad han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), vigentes al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022 y, a partir del año 2017 con las instrucciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros que permiten el uso de las tasas de interés de los bonos corporativos emitidos en el Ecuador para la estimación y registro de las provisiones de jubilación patronal y desahucio. La Norma de "Beneficios a empleados", vigente a partir del 1 de enero del 2016, indica que para la estimación de dichas provisiones se deben considerar las tasas de rendimiento de los bonos corporativos de alta calidad emitidos en un mercado amplio y en la misma moneda y plazo en que se liquidarán dichas provisiones.

4.2. Nuevos pronunciamientos contables.

Normas, interpretaciones y enmiendas obligatorias por primera vez para los ejercicios financieros iniciados el 1 de enero de 2023.

Detalle	Fecha Efectiva
Normas:	
- NIIF 17 | "Contratos de Seguros".	1 de enero de 2023
Enmiendas/Modificaciones:	
- Enmienda a la NIC 1 y al Documento de práctica de la NIIF 2 | " Información a revelar sobre políticas contables".	1 de enero de 2023
- Enmienda a la NIC 8 |" Definición de estimaciones contables."	1 de enero de 2023
- Enmienda a la NIC 12 |" Impuestos Diferidos relacionados con Activos y Pasivos que surgen de una Transacción Única."	1 de enero de 2023
- Modificaciones a la NIIF para las PYMES |" Reforma Fiscal Internacional—Reglas del Modelo del Segundo Pilar"	1 de enero de 2023
- Modificaciones a la NIC 12 |" Reforma Fiscal Internacional—Reglas del Modelo del Segundo Pilar"	1 de enero de 2023

4.3. POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS.

La Administración de la Entidad es la responsable de establecer y supervisar el marco de administración de riesgos, así como del desarrollo y seguimiento de sus políticas, las mismas que son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la Entidad, fijar límites y controles de riesgo adecuados y para monitorear los riesgos y el cumplimiento de los límites.

La Entidad revisa regularmente las políticas y sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en sus actividades, logrando la obtención de un ambiente de control disciplinado y constructivo, en el cual todos los colaboradores de la Entidad entiendan sus roles y obligaciones.

La Entidad clasifica y gestiona los riesgos procedentes de instrumentos financieros de la siguiente manera:

Riesgo de crédito: es el riesgo de que una de las partes de un instrumento financiero cause una pérdida financiera a la otra parte por incumplir una obligación, y se origina principalmente en los documentos y cuentas por cobrar a clientes no relacionados, cuyo importe en libros es la mejor forma de representar la máxima exposición al riesgo de crédito sin tener en cuenta ninguna garantía colateral tomada ni otras mejoras crediticias.
La concentración del riesgo de crédito es limitada debido a que la base de clientes es larga e independiente; la calidad crediticia de los activos financieros que no están en mora ni deteriorados depende de las calificaciones de riesgo (cuando estén disponibles), referencias bancarias, etc.

Riesgo de liquidez: es el riesgo de que una entidad encuentre dificultad para cumplir con obligaciones asociadas con pasivos financieros que se liquiden mediante la entrega de efectivo u otro activo financiero.
El enfoque de la Entidad para administrar la liquidez es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en

condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Entidad.

La principal fuente de liquidez de la Entidad son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades operacionales.

Riesgo de mercado: Es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en los precios de mercado.

El riesgo de mercado comprende tres subtipos de riesgo: riesgo de tasa de cambio, riesgo de tasa de interés y otros riesgos de precio.

La Entidad clasifica y gestiona el riesgo de mercado en los siguientes subtipos de riesgo:

a) Riesgo de tasa de interés. - es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en las tasas de interés de mercado.

b) Riesgo de tasa de cambio. - es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en las tasas de cambio de una moneda extranjera.

c) Otros riesgos de precio. - los otros riesgos de precio de los instrumentos financieros surgen, por ejemplo, de variaciones en los precios de las materias primas cotizadas o de los precios de los instrumentos de patrimonio.

7. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		30-Jun-2023	31-Dic-2022
Caja		12.038,30	20.860,46
Bancos		99.706,20	206.813,13
Equivalentes de efectivo	(1)	46.589,90	-
Fondo de cambios	(2)	120,00	50,00
Total	(3)	**158.454,40**	**227.723,59**

(1) Al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022, corresponden principalmente al efectivo pendiente de conciliación, derivado de las transacciones propias del giro del negocio de la entidad y de ciertos préstamos otorgados a los socios de la misma.

(2) Al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022, los fondos corresponden principalmente a los establecidos para realizar cambios relacionados con las ventas efectuadas en los distintos puntos de venta de la Entidad.

(3) Al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022, no existen importes de efectivo y equivalentes de efectivo que se encuentren restringidos para el uso de la Entidad.

8. CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		30-Jun-2023	31-Dic-2022
Clientes locales	(1)	806.053,56	1.125.766,70
Garantías por cobrar	(2)	5.900,00	4.600,00
Fondos por justificar	(3)	5.736,36	1.547,62
(-) Deterioro de valor de cuentas por cobrar		(483.670,18)	(494.636,13)
Tarjetas de crédito por cobrar	(4)	1.577,66	-
Otras cuentas por cobrar	(5)	47.546,64	47.274,42
Total		**383.144,04**	**684.552,61**

(1) Al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022, el período de crédito medio en las ventas es de 90 días. No se cobran intereses sobre los saldos pendientes.

Un detalle de la antigüedad de los saldos de cuentas por cobrar a clientes, fue como sigue:

	30-Jun-2023	31-Dic-2022
Por vencer	268.979,44	163.746,00
De 1 a 90 – días de mora	74.493,97	176.739,00
De 91 a 180 – días de mora	16.911,00	121.712,00
De 181 a 360 – días de mora	58.860,97	16.976,00
Más de 361 – días de mora	386.808,18	646.593,70
Total	**806.053,56**	**1.125.766,70**

Considerando la solvencia de los deudores y el comportamiento histórico de la cobranza, la Entidad ha estimado que el deterioro de valor de cuentas por cobrar determinado al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022 es suficiente.

El movimiento del deterioro de valor de cuentas por cobrar, fue como sigue:

	30-Jun-2023	31-Dic-2022
Saldo inicial	(494.636,13)	(369.251,58)
Provisión del año	-	(192.050,50)
(Reversión del año)	10.965,95	66.665,95
Total	**(483.670,18)**	**(494.636,13)**

(3) Al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022, comprende principalmente los saldos correspondientes a transacciones cuyo origen es desconocido al momento del cierre de las cajas generales y los movimientos bancarios.

(4) Al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022, comprenden principalmente las cuentas por cobrar por las operaciones canceladas con

tarjetas de crédito.

(5) Al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022, comprenden principalmente los préstamos por cobrar a empleados y otras cuentas por cobrar a extrabajadores, derivadas de litigios a favor de la entidad, los cuales se encuentran en curso.

Un detalle de otras cuentas por cobrar, fue como sigue.

	30-Jun-2023	**Concepto**
Cuentas por cobrar	6.668,06	Préstamos
María Augusta Rivero Miño	16.341,34	Demanda
Vanesa Viviana Medina Gordon	19.643,21	Demanda
Marcelo Escobar	4.894,03	Demanda
Total	47.546,64	

9. INVENTARIOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		30-Jun-2023	31-Dic-2022
Inventarios productos terminados	(1)	1.718.452,16	1.667.700,80
Inventarios en proceso		(165,69)	-
Importaciones en tránsito		651,86	(18.391,95)
Total	(2)	**1.718.938,33**	**1.649.308,85**

(1) Al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022, no incluye inventario disponible para la venta que garanticen ciertos créditos que la Entidad mantiene con instituciones bancarias.

(2) Al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022, el importe en libros de los inventarios reconocidos como costo de ventas fue por US$ 2.343.414,36 y US$ 5.386.640,76 respectivamente.

10. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		30-Jun-2023	31-Dic-2022
Anticipo a proveedores	(1)	180.567,37	36.706,92
Seguros pagados por anticipado		518,36	7.413,12
Otros anticipos		140,00	(275,00)
Anticipo comisiones tarjetas de crédito	(2)	1.640,27	-
Total		**182.866,00**	**43.845,04**

(1) Al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022, corresponde

principalmente a anticipos entregados a proveedores para la adquisición de productos que se espera ser liquidados durante el siguiente período.

(2) Al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022, corresponde principalmente a las comisiones pagadas por adelantado a las instituciones financieras por las ventas realizadas a través de tarjetas de crédito.

11. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	30-Jun-2023	31-Dic-2022
Costo	864.630,18	750.942,87
Depreciación acumulada	(202.613,35)	(163.580,98)
Total	**662.016,83**	**587.361,89**

		30-Jun-2023	31-Dic-2022
Clasificación:			
Terrenos		160.247,86	160.247,86
Inmuebles (excepto terrenos)		150.251,25	154.153,29
Maquinaria, equipo e instalaciones		102.513,08	98.051,53
Equipo de computación		7.085,06	10.503,62
Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil		241.919,58	164.405,59
Total	(1)	**662.016,83**	**587.361,89**

(1) Al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022, no incluye activos fijos que garanticen ciertos créditos que la Entidad mantiene con instituciones bancarias.

El movimiento de las propiedades, planta y equipo, fue como sigue:

Al 31 de diciembre de 2022:

	Terrenos	Inmuebles (excepto terrenos)	Maquinaria, equipo e instalaciones	Equipo de computación	Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil	Total
Al 31 de diciembre de 2021 Costo	82.247,86	-	77.333,58	23.632,78	218.685,63	401.899,85
Adiciones	78.000,00	-	50.554,00	2.180,36	98.332,00	229.066,36
Ventas	-	-	(3.605,58)	-	(32.500,40)	(36.105,98)
Transferencias	-	156.082,64	-	-	-	156.082,64
Subtotal	78.000,00	156.082,64	46.948,42	2.180,36	65.831,60	349.043,02
Depreciación						
Gasto	-	(1.929,35)	(28.079,03)	(15.309,52)	(136.852,11)	(182.170,01)
Ventas	-	-	1.848,56	-	16.740,47	18.589,03
Subtotal	-	(1.929,35)	(26.230,47)	(15.309,52)	(120.111,64)	(163.580,98)
Deterioro						
Subtotal						
Al 31 de diciembre de 2022	160.247,86	154.153,29	98.051,53	10.503,62	164.405,59	587.361,89

Al 30 de junio de 2023:

	Terrenos	Inmuebles (excepto terrenos)	Maquinaria, equipo e instalaciones	Equipo de computación	Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil	Total
Al 31 de diciembre de 2022	160.247,86	154.153,29	98.051,53	10.503,62	164.405,59	587.361,89
Costo						
Adiciones	-	-	12.000,00	-	102.841,27	114.841,27
Bajas	-	-	(1.822,85)	-	-	(1.822,85)
Otros	-	-	668,89	-	-	668,89
Subtotal	-	-	10.846,04	-	102.841,27	113.687,31
Depreciación						
Gasto	-	(3.902,04)	(6.602,21)	(3.418,56)	(25.327,28)	(35.348,05)
Bajas	-	-	217,72	-	-	217,72
Subtotal	-	(3.902,04)	(6.384,49)	(3.418,56)	(25.327,28)	(39.032,37)
Deterioro						
Subtotal	-	-	-	-	-	-
Al 30 de junio de 2023	160.247,86	150.251,25	102.513,08	7.085,06	241.919,58	662.016,83

12. ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALÍA.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	30-Jun-2023	31-Dic-2022
Costo	4.143,85	5.580,00
Depreciación acumulada	(929,88)	(1.436,15)
Total	**3.213,97**	**4.143,85**

	30-Jun-2023	31-Dic-2022
Clasificación:		
Software	3.213,97	4.143,85
Total	**3.213,97**	**4.143,85**

El movimiento de los activos intangibles, fue como sigue:

	30-Jun-2023	31-Dic-2022
Saldo inicial	4.143,85	-
Adquisiciones	-	5.580,00
Depreciación del año	(929,88)	(1.436,15)
Total	**3.213,97**	**4.143,85**

13. CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		30-Jun-2023	31-Dic-2022
Proveedores locales	(1)	240.165,24	158.712,75

Proveedores del exterior		171.496,73	153.812,64
Otras cuentas por pagar		2.600,41	3.600,12
Depósitos por identificar	(2)	32.794,14	31.778,45
Total		**447.056,52**	**347.903,96**

	30-Jun-2023	**31-Dic-2022**
Clasificación:		
Corriente	447.056,52	347.903,96
Total	**447.056,52**	**347.903,96**

(1) Al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022, las cuentas por pagar comprenden principalmente importes pendientes de pago por compras comerciales y costos continuos. El período de crédito promedio tomado para compras comerciales es de 90 días. La mayoría de los proveedores no cargan gastos financieros, la Entidad cuenta con políticas de gestión de riesgos financieros para garantizar que todas las cuentas por pagar sean pagadas dentro de los términos de crédito pre-acordados.

(2) Al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022, comprenden principalmente los depósitos en las cuentas bancarias de la entidad que aún no han sido reconocidos ni vinculados a alguna transacción registrada.

14. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		30-Jun-2023	31-Dic-2022
Tarjetas de crédito		6.777,82	68,32
Préstamos bancarios	(1)	262.816,00	229.916,07
Total		**269.593,82**	**229.984,39**

	30-Jun-2023	31-Dic-2022
Clasificación:		
Corriente	193.133,36	188.937,00
No corriente	76.460,46	41.047,39
Total	**269.593,82**	**229.984,39**

Un detalle de los préstamos bancarios, fue como sigue:

	30-Jun-2023	31-Dic-2022

Banco Pichincha C.A.:

Operación No. 4756857-00 con una tasa de interés del 9,25% anual y vencimiento en noviembre de 2023.	31.619,08	68.070,45
Operación No. 5017627-00 con una tasa de interés del 9,48% anual y vencimiento en junio de 2027.	43.070,87	-
Operación No. 5020635-00 con una tasa de interés del 9,12% anual y vencimiento en diciembre de 2023.	130.000,00	-

	30-Jun-2023	31-Dic-2022
Operación No. 4528465-00 con una tasa de interés del 9,25% anual y vencimiento en mayo de 2023.	-	62.691,58
Banco Guayaquil S.A.:		
Operación No. 274617 vencimiento en junio de 2023.	8.364,40	17.724,55
Banco Internacional S.A.:		
Operación No. 737355 vencimiento en mayo de 2023.	-	21.361,98
Banco del Austro S.A.:		
Operación No. 60001686092	10.849,66	21.155,52
Operación No. 60001594384	38.911,99	38.911,99
Total	**262.816,00**	**229.916,07**

(1) Al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022, los préstamos bancarios no están respaldados por ninguna hipoteca sobre propiedades, planta y equipo, ni sobre inventarios de la entidad.

15. ANTICIPOS DE CLIENTES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		30-Jun-2023	31-Dic-2022
Anticipo de clientes		9.135,39	129.295,77
Total	(1)	**9.135,39**	**129.295,77**

(1) Al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022, corresponde principalmente los anticipos entregados para la adquisición de mercadería o la prestación de servicios, según los plazos estipulados en los contratos firmados con los clientes.

16. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS POR PAGAR.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	30-Jun-2023	31-Dic-2022
Sueldos por pagar	612,07	35.703,04
Obligaciones con el IESS	9.222,29	9.502,13
Préstamos hipotecarios	807,70	1.091,28
Préstamos quirografarios	605,23	589,65
Décimo tercer sueldo por pagar	20.693,60	2.047,21
Décimo cuarto sueldo por pagar	17.868,43	8.994,41
Fondos de reserva	283,18	326,08
Vacaciones	26.476,93	18.137,64
15% Participación utilidades	450,70	77.736,09
Total	**77.020,13**	**154.127,53**

El movimiento del 15% participación utilidades, fue como sigue:

	30-Jun-2023	31-Dic-2022
Saldo inicial	77.736,09	198.337,72
Provisión del año	-	77.736,09
Pagos	(77.285,39)	(198.337,72)
Total	**450,70**	**77.736,09**

17. IMPUESTOS.

Un resumen de los saldos de los activos por impuestos corrientes, fue como sigue:

	30-Jun-2023	31-Dic-2022
Activos por impuestos corrientes:		
Crédito tributario ISD	67.712,02	-
Crédito tributario IVA	15,75	-
Crédito tributario IR	96.805,56	84.594,00
Total	**164.533,33**	**84.594,00**

Un resumen de los saldos de los pasivos por impuestos corrientes, fue como sigue:

	30-Jun-2023	31-Dic-2022
Pasivos por impuestos corrientes:		
Retenciones por pagar IR	4.463,77	2.732,94

Retenciones por pagar IVA	4.607,92	3.820,94
IVA por pagar	64.433,79	60.657,53
Otros impuestos por pagar	-	1.494,86
Total	**73.505,48**	**68.706,27**

Conciliación Tributaria: La conciliación del impuesto a las ganancias calculada de acuerdo a la tasa impositiva legal y el impuesto a las ganancias afectado a operaciones, fue como sigue:

	31-Dic-2022
Resultado antes de impuesto a la renta y participación a trabajadores	518.240,61
(-) 15% Participación a trabajadores	(77.736,09)
(=) Resultado antes de impuesto a la renta	**440.504,52**
(+) Gastos no deducibles	206.189,66
(=) Base imponible (Pérdida tributaria)	646.694,18
(=) Saldo de utilidad gravable	646.694,18
Tarifa normal	25,00%
(=) Impuesto causado con tarifa normal	161.673,55
(=) Impuesto a la renta corriente cargado a resultados	**161.673,55**

El movimiento del impuesto a las ganancias corriente, fue como sigue:

	30-Jun-2023	31-Dic-2022
Saldo inicial	84.594,00	34.375,49
(+) Impuesto a la renta corriente	-	(161.673,55)
(-) Pagos efectuados	-	(34.375,49)
Crédito tributario por retenciones en la fuente	12.211,56	25.540,44
Crédito tributario por Impuesto a la salida de divisas	67.712,02	220.727,11
Total	**164.517,58**	**84.594,00**

La conciliación de la tasa efectiva, fue como sigue:

	31-Dic-2022
Resultado antes de impuesto a la renta y participación a trabajadores	440.504,52
(-) Ingresos exentos	-
(+) Gastos no deducibles	206.189,66
(-) Deducciones adicionales	-
(+/-) Otras partidas conciliatorias	-
(+/-) Generación y/o reversión de diferencias temporarias	-

		31-Dic-2022
Impuesto a la renta calculado		161.673,55
Tasa legal		25,00%
(-) Ingresos exentos	-	%
(+) Gastos no deducibles		11,70%
(-) Deducciones adicionales	-	%
(+/-) Otras partidas conciliatorias	-	%
(+/-) Generación y/o reversión de diferencias temporarias	-	%
Efecto de impuesto mínimo		0,37%
Tasa efectiva		37,07%

18. REFORMAS TRIBUTARIAS

Entre las principales reformas que trajo esta ley se encuentran las siguientes:

a) Reformas al RIMPE

- Se permite que los taxistas puedan acogerse al RIMPE.
- Se agregan como exclusiones del RIMPE los comisionistas, quienes se dediquen al arrendamiento de bienes muebles e inmuebles, los artesanos y quienes producen o importan bienes y/o prestan servicios gravados con ICE.
- A partir del ejercicio 2024, se aplicará una tabla progresiva para los contribuyentes calificados como Negocios Populares (quienes perciban ingresos anuales de hasta USD $20.000,00).
- No se realizarán retenciones por impuesto a la renta ni IVA a los sujetos pasivos que constituyan negocios populares a partir del 1 de julio de 2023.

19. CAPITAL SOCIAL.

Al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022, el capital social es de US$ 8.000,00 y está constituido por 8.000 acciones ordinarias, nominativas e indivisibles, autorizadas, suscritas y en circulación con un valor nominal de US$ 1,00 cada una.

20. RESERVAS.

Reserva Legal: la Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 5% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que este alcance como mínimo el 20% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los Accionistas, excepto en caso de liquidación de la Entidad, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

21. RESULTADOS ACUMULADOS.

Utilidades acumuladas: Al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022, el saldo de esta cuenta está a disposición de los Accionistas y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos, como la re-liquidación de impuestos u otros.

22. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	30-Jun-2023	31-Dic-2022
Ventas - Matriz Ambato	131.718,97	851.317,94
Ventas - Sucursal Ascazubi	26.023,16	140.629,36
Ventas - Sucursal Yambo	1.248.647,57	2.465.269,08
Ventas - Sucursal Tabacundo	1.739.664,84	3.796.728,85
Ventas - Sucursal Manta	245.438,88	361.944,49
Proyectos – Ambato	12.103,70	114.731,16
Proyectos – Ascazubi	55,87	137,77
Proyectos – Yambo	26.160,58	52.661,28
Proyectos – Tabacundo	17.531,95	57.401,16
Proyectos – Manta	3.786,53	3.394,27
Fletes	76.550,48	173.866,11
Total	**3.527.682,53**	**8.018.081,47**

23. COSTO DE VENTAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	30-Jun-2023	31-Dic-2022
Costo de ventas - Ambato	49.437,02	1.095.457,10
Costo de ventas – Yambo	810.178,93	4.549.722,22
Costo de ventas – Ascazubi	25.575,01	(15.982,29)
Costo de ventas – Tabacundo	1.172.077,53	(152.404,31)
Costo de ventas – Manta	166.583,00	(103.573,78)
Descuento en compras	(25.106,83)	(29.397,08)
Costo de ventas – Proyectos	144.669,70	42.818,90
Total	**2.343.414,36**	**5.386.640,76**

24. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	30-Jun-2023	31-Dic-2022
Sueldos, salarios y demás	59.087,73	141.311,61

remuneraciones		
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones	9.613,46	17.858,92
Aportes a la seguridad social	11.105,22	22.631,11
Honorarios, comisiones y dietas a personas natural	-	6.491,11
Arrendamientos	-	1.630,44
Mantenimiento y reparaciones	-	3.629,73
Combustibles y lubricantes	-	2.747,37
Suministros, materiales y repuestos	699,90	8.693,76
Transporte	-	260,00
Desahucio	250,00	7.604,48
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	-	2.446,94
Impuestos, contribuciones y otros	18.424,47	25.515,22
Depreciaciones PPE	6.359,46	6.103,79
Servicios públicos	-	1.217,63
Pagos por otros servicios	3.710,70	990,00
Otros gastos	10,08	3.105,74
Gasto planes de beneficios a empleados	603,01	389,51
Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles	11.008,62	3.535,75
Honorarios y comisiones a personas jurídicas	2.727,80	1.246,62
Retenciones asumidas	356,71	281,58
Total	**123.957,16**	**257.691,31**

25. GASTOS DE VENTAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	30-Jun-2023	31-Dic-2022
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	213.169,98	409.930,08
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones	36.622,96	70.594,02
Aportes a la seguridad social	37.514,99	66.898,29
Honorarios, comisiones y dietas a personas natural	37.880,11	32.353,17
Arrendamientos	31.673,44	44.444,83
Mantenimiento y reparaciones	38.674,36	97.033,27
Combustibles y lubricantes	48.023,14	86.941,86
Promoción y publicidad	46.905,17	65.626,21

	30-Jun-2023	31-Dic-2022
Suministros, materiales y repuestos	83.621,56	118.161,42
Transporte	70.838,36	127.627,27
Desahucio	1.569,35	9.827,37
Deterioro cuentas por cobrar	1.517,74	192.406,95
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	28.571,73	39.624,12
Gastos de gestión	6.943,59	9.123,96
Gastos de viaje	61.118,60	103.451,28
IVA que se carga al costo o gasto	74.449,24	152.069,26
Depreciaciones PPE	33.820,51	65.393,71
Servicios públicos	3.493,86	7.506,62
Pagos por otros servicios	625,26	1.662,00
Otros gastos	22.861,54	114.296,12
Gasto planes de beneficios a empleados	16.073,31	10.865,35
Honorarios y comisiones a personas jurídicas	47.541,48	81.382,79
Total	**943.510,28**	**1.907.219,95**

26. GASTOS FINANCIEROS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	30-Jun-2023	31-Dic-2022
Intereses bancarios	-	13.537,54
Comisiones obligaciones financieras	4.629,27	18.623,91
Total	**4.629,27**	**32.161,45**

27. OTROS GASTOS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	30-Jun-2023	31-Dic-2022
Pérdida en venta de activos	-	5.694,04
Otros gastos	5.046,33	3.350,58
Total	**5.046,33**	**9.044,62**

28. OTROS INGRESOS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	30-Jun-2023	31-Dic-2022

Rendimientos financieros		2,97	1.102,86
Otros ingresos		1.806,59	75.422,89
Ingresos por subsidios		-	4.072,88
Ingresos por descuentos a empleados	(1)	5.099,07	8.888,86
Utilidad en venta de activos fijos		-	3.429,75
Total		**6.908,63**	**92.917,24**

(1) Al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022, corresponde principalmente a descuentos a empleados por conceptos como multas, atrasos, seguros, entre otros, los cuales están respaldados por el Reglamento Interno y otros documentos formalizados por el trabajador.

29. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Un resumen de las cuentas por cobrar relacionadas corto plazo, fue como sigue:

	30-Jun-2023	31-Dic-2022
Xxxxxxxxxxxxx	3.796,70	3.796,70
Xxxxxxxxxxxxx		164,16
Total	**3.796,70**	**3.960,86**

Un resumen de las cuentas por pagar relacionadas corto plazo, fue como sigue:

	30-Jun-2023	31-Dic-2022
Guillermo Eduardo Villacis Salazar	(130.030,30)	(201.384,56)
Javier Elias Escobar Villacis	(2.500,00)	
Total	**(132.530,30)**	**(201.384,56)**

30. CONTINGENTES.

Al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022, de acuerdo a los asesores legales, la Entidad no mantiene demandas en contra no resueltas que requieran ser reveladas, así como no se han determinado cuantías por posibles obligaciones que requieran ser registradas en los Estados Financieros adjuntos.

31. SANCIONES

De la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros: No se han aplicado sanciones a la Entidad o a sus Administradores, por parte de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, durante los ejercicios terminados al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022.

De otras autoridades administrativas: No se han aplicado sanciones a la

Entidad, o a sus Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas, durante los ejercicios terminados al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022.

32. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.

Entre el 30 de junio de 2023 y la fecha de emisión de estos Estados Financieros, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

33. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los Estados Financieros por el año terminado al 30 de junio de 2023 han sido aprobados por la Administración de la Entidad y se presentarán para su aprobación definitiva a la Junta General de Accionistas. En opinión de la Administración, los Estados Financieros serán aprobados por la Junta sin modificaciones.

Gerente General	**Contador General**
Javier Elias Escobar Villacis	Valeria Zulema Ruales Acosta

3.4.Etapa de comunicación

3.4.1. Informe de control interno

IMPORTADORA AGRO ECUADOR RUESVI CÍA. LTDA.

Comunicación de deficiencias en el control interno
Por el período de seis meses comprendidos entre el 01 de enero y 30 de junio de 2023.

A los Socios de

IMPORTADORA AGRO ECUADOR RUESVI CÍA. LTDA.

Con relación a la auditoría de los estados financieros de **IMPORTADORA AGRO ECUADOR RUESVI CÍA. LTDA.**, en adelante el "Entidad", por el año terminado al 30 de junio de 2023, efectuamos un estudio y evaluación del sistema de control interno contable del Entidad en la extensión que consideramos necesaria para evaluar dicho sistema como lo requieren las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). 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 del Entidad.

La Administración del Entidad, es la única responsable por el diseño y operación del sistema de control interno contable. En cumplimiento de esta responsabilidad, la Administración realiza estimaciones y formula juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de control interno y los costos correspondientes. El objetivo 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 registradas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros.

En vista de las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno contable, es posible que existan errores e irregularidades no detectados. Igualmente, la proyección de cualquier evaluación del sistema hacia períodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos se tornen inadecuados por cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento de los mismos se deteriore.

Nuestro estudio y evaluación, realizado con el exclusivo propósito descrito en el primer párrafo, no necesariamente tienen que haber revelado todas las debilidades significativas en el sistema de control. Consecuentemente, no expresamos una opinión sobre el sistema de control interno contable del Entidad.

Basados en nuestra revisión de las áreas seleccionadas en el proceso de nuestra auditoría, hemos efectuado recomendaciones tendientes a mejorar el sistema de control interno contable, adicionalmente, incluimos nuestros comentarios en relación con ciertos asuntos operativos y administrativos con nuestras respectivas recomendaciones. En nuestra experiencia, la consideración oportuna del informe sobre "Comunicación de deficiencias en el control interno" por parte de los ejecutivos de nuestros clientes y la adopción y la aplicación de las medidas correctivas, redundan en beneficio para sus organizaciones por medio de controles mejorados e información de mejor calidad.

Las recomendaciones incluidas en este informe fueron analizadas con los funcionarios designados por la administración, cuyos comentarios están resumidos a continuación de cada recomendación, con el único propósito descrito en el primer párrafo de este reporte y, por lo tanto, no necesariamente reflejan todos los asuntos que podrían resultar en deficiencias significativas de los controles.

Aprovechamos la oportunidad para expresar nuestro agradecimiento por la colaboración que nos ha sido dispensada por parte de los ejecutivos y personal del Entidad durante el desarrollo de nuestra visita.

Este informe se emite exclusivamente para conocimiento de la Administración del Entidad y no debe ser utilizado para ningún otro propósito.

Ambato, Ecuador

1 de enero de 2025.

Sisa Ramos Christina Marisol

Auditor Supervisor

VIMAE & ASOCIADOS

Contenido:

1. Políticas contables bajo Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF 504

2. Revisión de saldos iniciales 505

3. Implementación de NIIF 16 - Arrendamientos 505

4. Cuentas de años anteriores sin movimiento 506

5. Saldos contrarios a su naturaleza 507

6. Documentación soporte no proporcionada 508

7. Deficiencias de anexos extracontables proporcionados por la entidad 509

8. Acta de Junta General con el nombramiento de auditores externos 510

9. Acta de Junta General Extraordinaria 511

10. Políticas para manejo de las cajas generales 512

11. Antigüedad de cheques por cobrar 513

12. Diferencia entre libros y anexo extracontable de cuentas por cobrar 514

13. Antigüedad de saldos clientes 515

14. Saldos contrarios a su naturaleza 516

15. Análisis del deterioro de cuentas por cobrar 518

16. Provisión por valor neto de realización 519

17. Diferencia entre el valor en libros y el anexo de anticipo a proveedores 520

18. Diferencias de los seguros pagados por anticipado entre libros versus recálculos de auditoría 520

19. Diferencia en libros contables y declaraciones de impuestos 521

20. Propiedad, Planta y Equipo totalmente depreciada 523

21. Valor Residual524

22. Deducibilidad del gasto depreciación de vehículos 524

23. Diferencias de saldos entre anexo extracontable de proveedores versus libros 526

24. Antigüedad de saldos de cuentas por pagar 526

25. Saldo con signos contrarios a la naturaleza de cuentas por pagar no relacionadas 527

26. Antigüedad de saldos de cuentas por pagar relacionadas 528

27. Clasificación de obligaciones financieras 528

28. Diferencia entre anexo extracontable de vacaciones versus libros 529

29. Diferencia en el pago utilidades según planillas versus libros 530

30. Provisión para Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio 531

31. Evaluación del cumplimiento de las observaciones establecidas en períodos anteriores. 532

ASPECTOS GENERALES

Políticas contables bajo Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF

Al 30 de junio de 2023, observamos que la Entidad no ha formalizado sus políticas contables utilizadas durante este período relacionado con: reconocimiento inicial, enajenaciones (Si las hubiere), medición posterior y revelaciones de sus estados financieros de conformidad a lo establecido en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y actualizaciones vigentes para el año 2023.

El establecimiento de políticas contables actualizadas de conformidad a lo establecido en las NIIF por escrito permite:

- Homologar y estandarizar el registro de las transacciones rutinarias.
- Evitar la posibilidad de interpretación de tratamientos contables.
- Guía para el proceso de inducción a empleados nuevos.
- Guía para entrenamiento del personal actual.
- Asegurar la fiabilidad en la información.

Recomendación:

De acuerdo a lo mencionado anteriormente, con la finalidad de fortalecer el control interno de la Entidad, recomendamos el realizar las políticas contables de por lo menos de las principales cuentas contables de los estados financieros a la fecha:

- Cuentas por cobrar.
- Inventarios.
- Propiedades, planta y equipo.
- Inversiones en subsidiarias o asociadas.
- Cuentas por pagar proveedores.
- Pasivos por beneficios a los empleados, corto y largo plazo.
- Provisiones.

- Ingresos.
- Gastos.

Comentario de la Administración:

Pendiente comentario.

Revisión de saldos iniciales

A la fecha de emisión de este informe, no pudimos aplicar nuestros procedimientos de auditoría relacionados a la revisión de los papeles de trabajo del auditor anterior que nos permita determinar la razonabilidad de los saldos iniciales, de acuerdo con lo establecido en la Norma Internacional de Auditoría NIA 510.

Recomendación:

Con el propósito de que los estados financieros presenten cifras razonables en sus estados financieros y cumplir con la normativa antes mencionada, recomendamos realizar la gestión necesaria para poder tener una reunión con los anteriores auditores así poder dar razonabilidad a los estados financieros.

Comentario de la administración:

Pendiente comentario.

Implementación de NIIF 16 - Arrendamientos

Al 30 de junio de 2023, hemos podido observar que la entidad no ha realizado un informe de diagnóstico de los impactos por aplicación de la NIIF 16 – Arrendamientos.

Los párrafos 9 y 22 de la NIIF 16 - Arrendamientos manifiestan que: *"...Al inicio de un contrato, una entidad evaluará si el contrato es, o contiene, un arrendamiento. Un contrato es, o contiene, un arrendamiento si transmite el derecho a controlar el uso de un activo identificado por un período de tiempo a cambio de una contraprestación. Los párrafos B9 a B31 establecen guías*

sobre la evaluación de si un contrato es, o contiene, un arrendamiento…" y "…En la fecha de comienzo, un arrendatario reconocerá un activo por derecho de uso y un pasivo por arrendamiento…"

Recomendación:

Sugerimos realizar un informe de diagnóstico de los impactos por aplicación de esta norma, además sugerimos que los asientos registrados por concepto de NIIF 16 sean puestas a consideración y que la Junta General Apruebe dichos asientos.

Comentario de la Administración:

Pendiente comentario.

Cuentas de años anteriores sin movimiento

Como resultado de nuestra revisión al 30 de junio de 2023, hemos podido observar que la entidad registra en sus estados financieros cuentas contables que no ha registrado movimientos desde períodos anteriores, Un detalle fue como sigue:

Código	Cuenta	Saldo al 30.jun.23	Saldo al 31.dic.22
1010102005	Cuenta de Ahorros CACPE PASTAZA	20,00	20,00
1010102006	Cuenta de Ahorros Cooperativa 9 de Octub	5,00	5,00
1010102007	Cuenta de Ahorro Kullki Wasi	80,00	80,00
1010207001	Por Cobrar Relacionadas	3.796,70	3.796,70
1010208010	Cuentas por Cobrar Maria Rivera Mi±o	16.341,34	16.341,34
1010208011	Cuentas por Cobrar Vanesa Medina	19.643,21	19.643,21
1010208020	Cuentas Por Cobrar Marcelo Escobar	4.894,03	4.894,03
2020301004	Banco del Austro	-38.911,99	-38.911,99

Recomendación:

Efectuar un análisis sobre la probabilidad de liquidación y/o recuperación de los saldos mencionados anteriormente En caso de determinar que dichos saldos no serán recuperados y/o liquidados, se sugiere evaluar la posibilidad de proceder con la baja de las cuentas correspondientes contra una cuenta de resultados.

Comentario de la Administración:

Pendiente comentario.

Saldos contrarios a su naturaleza

Al 30 de junio de 2023, hemos podido observar que la Entidad mantiene dentro de sus cuentas de activos y pasivos saldos con signos contrarios a la naturaleza de la cuenta, un detalle fue como sigue:

Código	Cuenta	Saldo al 30.jun.23
1010208002	Anticipo de Sueldo	-60,00
1010301097	Inventario En Proceso Transformaciones T	-621,02
1010501002	Iva Importaciones	-0,04
2010701017	Retenciones Al Iva 20%	12,26
2010803008	Estacion de servicios Rojas - Comb manta	433,97

El Marco Conceptual para la Información Financiera establece las definiciones de activos y pasivos, como se cita a continuación:

*"**Definición de activo***

*4.3 **Un activo es un recurso económico presente controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados**.*

4.4 Un recurso económico es un derecho que tiene el potencial de producir beneficios económicos (...)

*(...) **Definición de pasivo***

*4.26 **Un pasivo es una obligación presente de la entidad de transferir un recurso económico como resultado de sucesos pasados**.*

4.27 Para que exista un pasivo, deben satisfacerse los tres criterios siguientes:

(a) la entidad tiene una obligación (véanse los párrafos 4.28 a 4.35);

(b) la obligación es transferir un recurso económico (véanse los párrafos 4.36 a 4.41); y

(c) la obligación es una obligación presente que existe como resultado de

(d) sucesos pasados (véanse los párrafos 4.42 a 4.47)."

Recomendación:

Con la finalidad de presentar saldos razonables y en concordancia con la naturaleza de las cuentas, se recomienda a la Entidad proceder con la

reclasificación de los saldos, asegurando que estos se reflejen de manera adecuada en los estados financieros, conforme a los principios contables aplicables.

Comentario de la Administración:

Pendiente comentario.

Documentación soporte no proporcionada

Según correo electrónico de requerimiento de auditoría, con fecha 11 de noviembre de 2024, en el cual se socializo un requerimiento de información adicional de auditoría, nos permitimos informar que hasta la fecha de emisión de nuestro informe no se ha proporcionado dicha documentación que garantice la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros.
Un detalle de la información no proporcionada por la Entidad es la siguiente:

Cuentas por cobrar no relacionadas

- Solicitudes firmadas de los préstamos solicitados por los empleados.
- Contrato de arrendamiento que garantice el saldo registrado en libros, cuenta contable “1010208012 Garantías entregadas Arriendo”.
- Anexo extracontable de las tarjetas de crédito por cobrar.

Operaciones con partes relacionadas

- Documentos, sustentos y/o anexo extracontable de las cuentas por cobrar y pagar a partes relacionadas.

Propiedades, planta y equipo

- Escritura de compra-venta de los terrenos e inmuebles registrado en libros a la fecha de corte.

Cuentas por pagar no relacionadas

- Anexo extracontable de depósitos por identificar, conciliado con libros a la fecha de corte.

Obligaciones con instituciones financieras

- Tablas de amortización de los préstamos que mantiene la entidad pendiente de pago con los siguientes bancos: Banco Guayaquil S.A., Banco Internacional S.A. y Banco del Austro S.A.

Recomendación:

Con la finalidad de presentar saldos razonables en los estados financieros y que los mismos sean probados por los procedimientos implementados de auditoría, recomendamos al encargado presentar la información solicitada a fin de cumplir nuestro objetivo de revisión de la razonabilidad.

Comentario de la Administración:

Pendiente comentario.

Deficiencias de anexos extracontables proporcionados por la entidad

Producto de nuestra revisión a los anexos extracontables proporcionados por la entidad, hemos podido observar que existen deficiencias que nos permitimos mencionar a continuación:

- Existen anexos extra contables como el de anticipos a proveedores y de clientes que no detalla de manera individualizada los montos inmersos en dichas cuentas contables, en su reemplazo se registra “saldos iniciales
- El anexo de propiedades, planta y equipo no detalla el tipo de activos fijos que mantiene la entidad, en su reemplazo se registran saldos como “Asiento inicial”.

  Con respecto a este particular el Decreto No. 566 se establece que la administración de la entidad debe de mantener los soportes de las adquisiciones sean estos facturas, escrituras o contratos de compra venta por 7 años posteriores a la culminación de la vida útil de los activos

Recomendación:

Con la finalidad de contar con saldos finales razonables, recomendamos a la Administración realizar el respectivo análisis con el fin de determinar los

saldos correctos y proceder a realizar las afectaciones y correcciones en las demás bases o entidades.

Comentario de la Administración:

Pendiente comentario

ASPECTOS SOCIETARIOS

Acta de Junta General con el nombramiento de auditores externos

Conforme lo dispone la Ley de Compañías, corresponde a la Junta General seleccionar a los auditores externos, decisión que debe ser plasmada en la correspondiente acta, sin embargo, a la fecha de nuestra revisión la mencionada formalidad no ha sido cumplida.

Base legal

Ley de Compañías	
Art. 320	La selección de los auditores externos se realizará del Registro de firmas auditoras calificadas por la Superintendencia. Esta selección la efectuará **la Junta General de Accionistas o de Socios de la Compañía**, según el caso, o el Apoderado General de Sucursales de Compañías u otras empresas extranjeras organizadas como personas jurídicas.
Art. 122	El acta de las deliberaciones y acuerdos de las juntas generales llevará las firmas del presidente y del secretario de la junta. Se formará un expediente de cada junta. El expediente contendrá la copia del acta y de los documentos que justifiquen que las convocatorias han sido hechas en la forma señalada en la ley y en los estatutos. Se incorporarán también a dicho expediente todos aquellos documentos que hubieren sido conocidos por la junta.

Si bien es cierto el sexto orden del día del acta de junta del 27 de abril de 2023 menciona la designación de auditores de la compañía para el período 2023, en dicha acta de junta no se hace mención a la selección de la firma auditora.

Por consecuencia se obtiene un riesgo de invalidación de la contratación de los auditores externos por parte de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros por no existir evidencia del cumplimiento de la obligación impuesta a la Junta General respecto a la selección de auditores externos.

Recomendación:

Efectuar el nombramiento de auditores externos en Junta General y sustentar tal decisión mediante la suscripción de la correspondiente acta, a la cual se recomienda agregar además la propuesta de auditoría externa seleccionada.

Comentario de la Administración:

Pendiente comentario.

Acta de Junta General Extraordinaria

Producto de nuestra revisión al Acta de Junta General Extraordinaria y Universal de Accionistas de fecha 27 de abril de 2023, pudimos observar que la misma no se encuentra foliada.

La ley de Compañías en su artículo 122, menciona lo siguiente:

"El acta de las deliberaciones y acuerdos de las juntas generales llevará las firmas del presidente y del secretario de la junta.

Se formará un expediente de cada junta. El expediente contendrá la copia del acta y de los documentos que justifiquen que las convocatorias han sido hechas en la forma señalada en la ley y en los estatutos. Se incorporarán también a dicho expediente todos aquellos documentos que hubieren sido conocidos por la junta.

Las actas podrán extenderse a máquina, en ***hojas debidamente foliadas, o ser asentadas en un libro destinado para el efecto****."*

Recomendación:

Foliar las actas de junta y llevar el respectivo control en un libro de actas.

Comentario de la Administración:

Pendiente comentario.

ASPECTOS ESPECÍFICOS

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Políticas para manejo de las cajas generales

Durante nuestro análisis a este rubro, observamos que no existen políticas formales y por escrito que establezcan de manera clara el manejo, resguardo y demás procesos relacionados con los fondos de las cajas generales.

Con respecto a este particular la NIC 8- Políticas cambios en las estimaciones contables y errores en los párrafos 5, 7 y 10 establece lo siguiente:

"Definiciones

5(…) Políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.

Selección y aplicación de políticas contables

7 Cuando una NIIF sea específicamente aplicable a una transacción, otro evento o condición, la política o políticas contables aplicadas a esa partida se determinarán aplicando la NIIF concreta.

10 En ausencia de una NIIF que sea aplicable específicamente a una transacción o a otros hechos o condiciones, la gerencia deberá usar su juicio

en el desarrollo y aplicación de una política contable, a fin de suministrar información que sea:

(a) ***relevante*** *para las necesidades de toma de decisiones económicas de los usuarios; y*

(b) ***fiable****, en el sentido de que los estados financieros:*

i. representen fielmente la ***situación financiera****, el* ***rendimiento*** *financiero y los* ***flujos de efectivo*** *de la entidad;*

ii. reflejen la esencia económica de las transacciones, otros sucesos y condiciones, y no simplemente su forma legal;

iii. sean neutrales, es decir, libres de sesgos;

iv. sean prudentes; y

v. estén completos en todos sus extremos significativos."

Recomendación:

Determinar políticas claras que permitan un manejo adecuado de los fondos recaudados en las cajas generales de la entidad.

Comentario de la Administración:

Pendiente comentario.

Antigüedad de cheques por cobrar

Producto de nuestra revisión al 30 de junio de 2023, hemos podido observar que la entidad registra cheques girados y no cobrados por US$ 861,46, con una antigüedad superior a los 360 días. Un detalle fue como sigue:

- Banco Pichincha C.A.:

Detalle	Fecha	No. Documento	Saldo al 30.jun23
GASOLIINERA PANTERA 2 CH GARANTIA COMBUSTIBLE TABACUNDO	7/5/2021	6176	200,00
DANILO HUERTAS	28/2/2022	CH6998	661,46
TOTAL			**861,46**

El Código Orgánico Monetario y Financiero, Libro 1, en su art. 517 menciona:

"Plazo máximo para pago de cheque El girado puede pagar un cheque aun después de expirados los plazos establecidos en el artículo 493 y dentro de los trece meses posteriores a la fecha de su emisión."

El artículo 78 de la Codificación Res Junta Monetaria Libro Primero Tomo VIII, Capítulo XLI: De los Cheques, Sección I: Las Normas Generales del Cheque, señala:

"Vencido el plazo de trece (13) meses establecidos en el artículo 517 del Código Orgánico Monetario y Financiero, las entidades financieras giradas devolverán los cheques que fueren presentados, insertando la leyenda: "DEVUELTO POR CADUCIDAD", con indicación del día y hora de la devolución."

Recomendación:

Recomendamos establecer una política definida, respecto al tiempo máximo de permanencia de los cheques girados y no cobrados o protestados. Este procedimiento facilitará la presentación de saldos reales en las cuentas de efectivo y equivalentes al efectivo y contribuirá a la optimización de los recursos de la entidad.

Comentario de la Administración:

Pendiente comentario.

CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS

Diferencia entre libros y anexo extracontable de cuentas por cobrar

Al 30 de septiembre de 2023, hemos podido observar que la entidad registra diferencias, no materiales, entre libros versus anexo extracontable de cuentas por cobrar no relacionadas, un detalle fue como sigue:

		Saldo según:		
Código	Cuenta	Libros	Anexo	Diferencia
1010205001	Clientes No Relacionados	806.053,56	979.646,77	-173.593,21

Recomendación:

Con la finalidad de presentar saldos razonables en los estados financieros y estos sean una herramienta eficiente en la toma de decisiones económicas y financieras en los usuarios de la información financiera, recomendamos a la administración conciliar mensualmente los valores registrados en libros contables con emisión de estados de cuenta de saldo a fin de detectar con anticipación errores y corregirlos de manera oportuna.

Comentario de la Administración:

Pendiente comentario.

Antigüedad de saldos clientes

Como resultado de nuestra revisión al 30 de junio de 2023, la entidad presenta cuentas por cobrar no relacionadas con una antigüedad superior a 360 días por un saldo total de US$ 560.298,11.

El párrafo 5.2.1 de la NIIF 9 - Instrumentos financieros, indica que: *"Después del reconocimiento inicial, una entidad medirá un activo financiero de acuerdo con los párrafos 4.1.1 a 4.1.5 a valor razonable o costo amortizado…".*

El párrafo 4.1.2 establece que:

"Un activo financiero deberá medirse al costo amortizado si se cumplen las dos condiciones siguientes:

(a) El activo financiero se conserva dentro de un modelo de negocio cuyo

objetivo es mantener los activos financieros para obtener los flujos de efectivo contractuales y

(b) las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente."

El párrafo 5.5.1 establece que:

"Una entidad reconocerá una corrección de valor por pérdidas crediticias esperadas sobre un activo financiero que se mide de acuerdo con los párrafos 4.1.2 o 4.1.2."

Recomendación:

Con el propósito que los estados financieros incluyan los requerimientos de las Normas Internacionales de Información Financiera, recomendamos efectuar un análisis sobre el grado de antigüedad de estos valores y realizar un seguimiento mensual sobre la recuperabilidad de los mismos, y en caso de que se determine la no probabilidad de liquidación o cobro, realizar su baja contable o constituir una provisión para pérdidas crediticias esperadas.

Comentario de la Administración:

Pendiente comentario.

Saldos contrarios a su naturaleza

Producto de nuestra revisión, a los reportes históricos de cuentas por cobrar comerciales, con corte al 30 de junio de 2023, hemos podido observar que la Entidad mantiene saldos con signos contrarios a su naturaleza, por un valor de US$ (1.594,29). Un detalle fue como sigue:

ID	Cliente	Saldo al 30.jun.23
1802461457001	ABRIL ABRIL ELVIA MERCEDES	-0,88
992179155001	APRACOM S.A.	-70,03
1727256446001	BENAVIDES QUIMBIAMBA XIMENA ALEXANDRA	-438,41
1002796132001	BONILLA NUNEZ JAIME EDMUNDO	-0,18
1713697397001	CHANGO CHANGOLUISA WILMER ALBERTO	-790,02
1721297719001	CUZCO ROCHA LILIANA ELIZABETH	-0,03
1723357586	GUAMUSHIG REINOSO LUIS EDUARDO	-18,80
1725312811001	INLAGO CABASCANGO MANUEL FABRICIO	-9,50
2490017138001	LABORATORIO-ACUATECSA ACUACULTURA & TECNOLOGIA S.A	-250,53
1717637084001	LANCHIMBA TUTILLO MANUEL CLEMENTE	-5,28
1715114508001	PUJOTA PUJOTA MARIA GEORGINA	-0,01
1718424705	RIVERA CADENA JUAN PABLO	-1,92
1714739479001	ULCUANGO CABASCANGO LUIS ALBERTO	-0,02
1718751967001	YAGUALCOTA CUASCOTA YESSENIA KARINA	-8,68
TOTAL		**-1.594,29**

Por consecuencia se obtiene información distorsionada para el posible análisis de índices financieros al no encontrarse reclasificados los saldos según su naturaleza. El Marco Conceptual para la Información Financiera establece la definición de activo, como se cita a continuación:

*"**Definición de activo***

*4.3 **Un activo es un recurso económico presente controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados**.*

4.4 Un recurso económico es un derecho que tiene el potencial de producir beneficios económicos (...)"

Recomendación:

Con el propósito de presentar saldos depurados en los estados financieros, recomendamos que el Departamento de Contabilidad prepare anexos a los estados financieros en forma mensual; con referencias suficientes, que permitan una ágil identificación de saldos que deberían reclasificarse de acuerdo a su naturaleza contable.

Comentario de la Administración:

Pendiente comentario.

Análisis del deterioro de cuentas por cobrar

Al 30 de septiembre de 2023, la entidad presenta en libros la cuenta "1010209001 Provisión Cuentas Incobrables Clientes ", por US$ (483.670,18), generada en años anteriores.

Dicho análisis y/o provisión no ha sido actualizado en el transcurso de estos años, mismo que le permita documentar la existencia o no de pérdidas por ese concepto.

La Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos, párrafos 11.21 a 11.23 Deterioro del valor de los instrumentos financieros medidos al costo o al costo amortizado Reconocimiento medición "*Al final de cada período sobre el que se informa, una Entidad evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la Entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados."*

Adicionalmente la resolución NAC-DGECCGC19-00000003 del Servicio de Rentas Internas, en su numeral 2 menciona:

"A efectos de evaluar la deducibilidad en la parte que fuere pertinente, en relación al registro de la provisión de cuentas incobrables (deterioro de activos financieros), ésta deberá ser constituida de conformidad con el marco normativo contable aplicable y deberá establecerse en función de un cálculo individualizado por cada cliente o grupo de clientes con características similares de riesgo, frente a cuya división se evaluará los límites de deducibilidad establecidos legalmente.

En virtud de lo señalado, en el caso de reversos de las provisiones constituidas éstas deberán afectar a aquellas calculadas individualmente por cada cliente o por grupo de clientes con características similares de riesgo."

Recomendación:

Efectuar el análisis de provisión por deterioro de valor considerando el riesgo y la probabilidad real de cobro a fin de determinar la provisión requerida, cumpliendo de esta manera con los requerimientos de las Normas

Internacionales de Información Financiera y formalizando la política respecto del análisis sobre la valoración de cuentas por cobrar en función de su recuperabilidad y de ser necesario, previa autorización de un funcionario de nivel efectuar las bajas correspondientes.

Comentario de la Administración:

Pendiente comentario.

INVENTARIOS

Provisión por valor neto de realización

Al 30 de junio de 2023, la entidad no nos ha proporcionado el análisis de deterioro de los inventarios de la entidad.

Los inventarios deben ser medidos al costo o valor neto realizable, el que resulte menor.

La NIC 2 Inventarios, en sus párrafos del 28 al 33 trata al respecto:

"El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.

Generalmente, la rebaja hasta alcanzar el valor neto realizable, se calcula para cada partida de los inventarios (...)

Las estimaciones del valor neto realizable se basarán en la información más fiable de que se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar los inventarios. (...)

Se realizará una nueva evaluación del valor neto realizable en cada período posterior."

Recomendación:

Con el fin de presentar estados financieros razonables recomendamos se realice el análisis respectivo y se realicen los ajustes correspondientes de presentarse deterioro.

Comentario de la Administración:

Pendiente comentario.

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Diferencia entre el valor en libros y el anexo de anticipo a proveedores

Al 30 de junio de 2023, hemos podido observar que la entidad presenta diferencias entre los valores presentados en el detalle extracontable de los anticipos entregados a proveedores y el saldo en libros, así tenemos:

		Saldo según:		
Código	Cuenta	Libros	Anexo	Diferencia
1010401001	Anticipos A Proveedores	180.567,37	180.004,37	563,00

Recomendación:

Con la finalidad de mejorar el control interno de la Entidad y presentar estados financieros con saldos razonables, recomendamos conciliar periódicamente los anticipos entregados a proveedores según anexos con los valores registrados en libros, lo que permitirá detectar oportunamente errores y corregirlos.

Comentario de la Administración:

Pendiente comentario.

Diferencias de los seguros pagados por anticipado entre libros versus recálculos de auditoría

Al 30 de junio de 2023, hemos podido observar que existe diferencias en los seguros pagados por anticipados pendientes de devengar. Estas diferencias surgieron a partir de la comparación entre los valores en libros versus recálculos de auditoría, un detalle fue como sigue:

- Saldo por devengar

		Saldo según:		
Código	Cuenta	Libros	Auditoria	Diferencia
1010401002	Seguros Pagados Por Anticipado	518,36	5.736,50	-5.218,14

Asimismo, hemos observado que la entidad no registra la totalidad de las adquisiciones de seguros contratados durante el período de análisis. A continuación, se presenta un ejemplo de este caso:

- Latina Seguros C.A.
  Fecha de emisión: 29-jun-23
  Fecha de vencimiento: 29-jun-24
  Valor de la prima: 750,05
  Contribución a la superintendencia: 33,00

Recomendación:

Con el objeto de presentar saldos depurados en los estados financieros, recomendamos analizar las diferencias presentadas y proceder con las afectaciones contables necesarias.

Comentario de la Administración:

Pendiente comentario.

IMPUESTOS CORRIENTES

Diferencia en libros contables y declaraciones de impuestos

Como resultado de nuestra revisión al 30 de junio de 2023, observamos que existe diferencias en las bases imponibles de compras, IVA compras y

retenciones en la fuente de IVA efectuadas, con sus respectivas declaraciones (F104), diferencias que al no ser corregidas serán determinante en el Informe de Cumplimiento Tributario.

Un detalle de las diferencias fue como sigue:

	Saldo según:		
Mes	**Anexo**	**Declaración**	**Diferencia**
Compras			
Enero	398.465,95	380.656,27	17.809,68
Febrero	334.811,69	337.585,74	-2.774,05
Marzo	533.373,10	535.980,39	-2.607,29
Abril	610.202,78	742.106,48	-131.903,70
Mayo	668.143,68	666.457,47	1.686,21
Junio	561.566,92	588.735,52	-27.168,60
TOTAL			**-144.957,75**

	Saldo según:		
Mes	**Libros**	**Declaración**	**Diferencia**
IVA Compras			
Enero	12.600,09	16.221,62	-3.621,53
Febrero	10.799,97	7.017,55	3.782,42
TOTAL			**160,88**

	Saldo según:		
Mes	**Libros**	**Declaración**	**Diferencia**
Retenciones en la fuente de IVA efectuadas			
Enero	574,52	561,99	12,53
Marzo	305,24	300,90	4,34
Junio	1.143,60	1.144,79	-1,19
TOTAL			**15,68**

Recomendación:

Con la finalidad de presentar saldos razonables en los estados financieros, recomendamos al encargado analizar la diferencia determinada anteriormente y de ser el caso efectuar los ajustes correspondientes a fin de evitar observaciones en el Informe de Cumplimiento Tributario.

Comentario de la Administración:

Pendiente comentario.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Propiedad, Planta y Equipo totalmente depreciada

Como resultado de nuestra evaluación al área, al 30 de junio de 2023, hemos podido observar que las vidas útiles estimadas de los activos fijos propiedad de la Entidad, corresponden a las definidas en la legislación tributaria ecuatoriana, sobre las cuales, no se ha realizado una revisión que permita determinar si existe algún cambio o no a las estimaciones de vida útil de los activos, dando como consecuencia que parte de los activos fijos se encuentre totalmente depreciados a la fecha, un detalle de saldos estos fue como sigue:

Grupo	Vida útil
Vehículos	5
Equipos de computación	3

Código	Cuenta	Costo NIIF	Depreciación acumulada
1020102006	Vehiculos	42.841,25	-42.841,25
1020102007	Equipo de Computo	6.284,22	-6.284,22

Estos activos aún siguen generando beneficios a la entidad por lo que la vida útil no ha sido estimada de forma correcta.

El párrafo 51 de la NIC 16, señala:

*"**El valor residual y la vida útil de un activo se revisarán, como mínimo, al término de cada período anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas**, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.*

Recomendación:

Recomendamos a la Entidad realice el respectivo análisis de sus activos y establecer con la ayuda de un especialista la vida útil y valor residual real de cada componente de propiedad planta y equipo.

Comentario de la Administración:

Pendiente comentario.

Valor Residual

Al 30 de junio de 2023, de nuestro análisis a esta área se pudo observar que la totalidad de propiedades, planta y equipo de la Entidad no tiene definido un valor residual, omitiendo así lo establecido en los párrafos 50 y 51 de la NIC 16 - Propiedad, Planta y Equipo, como se cita a continuación:

"Importe depreciable y período de depreciación

50. El importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

51. ***El valor residual y la vida útil de un activo se revisarán, como mínimo, al término de cada período anual*** *y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores."*

Recomendación:

Con la finalidad de dar cumplimiento a la Normativa antes mencionada, recomendamos efectuar el análisis respectivo con el fin de determinar el correspondiente valor residual de propiedades, planta y equipo e incluirlo en la política contable.

Comentario de la Administración:

Pendiente comentario.

Deducibilidad del gasto depreciación de vehículos

Producto de nuestra revisión, al 30 de junio de 2023, hemos podido observar que existen vehículos cuyo valor de adquisición supera los US$ 35.000,00. Un detalle fue como sigue:

Código	Cuenta	Activo	Fecha de compra	Costo NIIF
1020102006	Vehiculos	HILUX 2.4 CD 4X4 TM DIESEL	31/5/2023	43.369,11
1020102006	Vehiculos	D-MAX CRDI 2.5 CD 4X4 TM DIESEL	23/6/2023	35.150,00

Con respecto a este particular, la Ley de Régimen Tributario Interno en el artículo 10, párrafo 18, menciona lo siguiente:

"18.-Son deducibles los gastos relacionados con la adquisición, uso o propiedad de vehículos utilizados en el ejercicio de la actividad económica generadora de la renta, tales como:

1) *Depreciación o amortización;*
2) *Costos o gastos derivados de contratos de arrendamiento mercantil, renting, leasing o cualquier figura similar, de acuerdo con las normas y principios contables y financieros generalmente aceptados;"*
3) *Intereses pagados en préstamos obtenidos para su adquisición; y,*
4) *Tributos a la propiedad de los vehículos.*

***Si el avalúo del vehículo a la fecha de adquisición, supera los USD 35,000.00 de acuerdo a la base de datos del SRI para el cálculo del impuesto anual a la propiedad de vehículos motorizados de transporte terrestre, no aplicará ninguno de los deducibles enumerados en los 4 numerales anteriores**. Aquellos que excedan el valor indicado, aplicarán los 4 deducibles solo en los casos que se trate de vehículos blindados, vehículos 100% eléctricos o de otras tecnologías de 0 emisiones para transporte público, transporte comercial y de cuenta propia y aquellos que tengan derecho a exoneración o rebaja del pago del impuesto anual a la propiedad de vehículos motorizados, contempladas en los artículos 6 y 7 de la Ley de Reforma Tributaria publicada en el Registro Oficial Suplemento 325 de 14 de mayo de 2001 ."*

Recomendación:

Recomendamos a la Entidad realice el respectivo análisis de los límites de deducibilidad del gasto depreciación de sus activos fijos y proceder a reconocer el gasto no deducible.

Comentario de la Administración:

Pendiente comentario.

CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS

Diferencias de saldos entre anexo extracontable de proveedores versus libros

Durante nuestro análisis al área de cuentas por pagar no relacionadas, determinamos que, al 30 de junio de 2023, se presenta una diferencia entre los saldos según registros contables y los del reporte de cuentas por pagar proporcionado por la entidad, un detalle de la diferencia fue como sigue:

		Saldo según:		
Código	Cuenta	Libros	Anexo	Diferencia
2010302001	Proveedores Locales no Relacionados	240.165,24	243.705,18	-3.539,94
2010302002	Proveedores del Exterior	171.496,73	165.574,13	5.922,60
TOTAL				**2.382,66**

Recomendación:

Con el propósito de que los estados financieros presenten saldos correctos y exactos, recomendamos realizar conciliaciones mensuales entre las cuentas por pagar y contabilidad, procedimiento que permitirá determinar en forma oportuna errores y efectuar las afectaciones contables necesarias para corregirlos.

Comentario de la Administración:

Pendiente comentario.

Antigüedad de saldos de cuentas por pagar

Al 30 de junio de 2023, la Entidad presenta en el reporte histórico de

proveedores un saldo por US$ (904,19), con Chicaiza Lanchimba Liliana Gabriela, con antigüedad superior a los 360 días.

Recomendación:

Con el propósito de mantener un adecuado control de los proveedores, así como salvaguardar los recursos de la Entidad, recomendamos efectuar un análisis sobre la probabilidad de pago, y en caso de que se determine que no procederán con la cancelación, analizar la posibilidad de baja de cuentas.

Comentario de la Administración:

Pendiente comentario.

Saldo con signos contrarios a la naturaleza de cuentas por pagar no relacionadas

Al 30 de junio de 2023, hemos podido observar que la Entidad presenta un su reporte histórico de cuentas por cobrar no relacionadas, saldos con signos contrarios a su naturaleza, por US$ (222,70). Un detalle fue como sigue:

Proveedor	Saldo al 30.jun.23
AUTOPARTES ANDINAS AUTODIN S.A. E.M.A.	-4,73
BUSTAMANTE HOLGUIN GUILLERMO AGUSTIN	-41,76
CLINICA DE ESPECIALIDADES TUMBACO CLIETSA S.A	-21,03
ECUAQUIMICA ECUATORIANA DE PRODUCTOS QUIMICOS C.A.	-46,36
HONG CHURAN	-7,16
PROVEREPUESTOS CIA. LTDA.	-83,65
REALCONFI SOCIEDAD CIVIL	-18,01
TOTAL	**-222,70**

El Marco Conceptual para la Información Financiera establece la definición de pasivos, como se cita a continuación:

"(...) ***Definición de pasivo***

4.26 ***Un pasivo es una obligación presente de la entidad de transferir un recurso económico como resultado de sucesos pasados****.*

4.27 Para que exista un pasivo, deben satisfacerse los tres criterios siguientes:

(a) la entidad tiene una obligación (véanse los párrafos 4.28 a 4.35);

(b) la obligación es transferir un recurso económico (véanse los párrafos 4.36 a 4.41); y

(c) la obligación es una obligación presente que existe como resultado de

(d) sucesos pasados (véanse los párrafos 4.42 a 4.47).”

Recomendación:

Reclasificar los saldos a una cuenta de pasivo, debido a que los mismos representan una obligación de la entidad.

Comentario de la Administración:

Pendiente comentario.

CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

Antigüedad de saldos de cuentas por pagar relacionadas

Al 30 de junio de 2023, la Entidad presenta en el reporte histórico de cuentas por pagar a partes relacionadas un saldo por US$ 42.909,84, con Guillermo Eduardo Villacis Salazar, con una antigüedad superior a los 360 días.

Recomendación:

Con el propósito de mantener un adecuado control de los proveedores, así como salvaguardar los recursos de la Entidad, recomendamos efectuar un análisis sobre la probabilidad de pago, y en caso de que se determine que no procederán con la cancelación, analizar la posibilidad de baja de cuentas.

Comentario de la Administración:

Pendiente comentario.

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Clasificación de obligaciones financieras

Al 30 de junio de 2023, la entidad mantiene diferencias en el reconocimiento de la parte proporcional correspondiente al corto plazo, según libros contables y auditoría, un detalle como sigue:

		Saldo según:		
Operación	Banco	Corriente	No Corriente	Total
4756857-00	Banco Pichincha C.A.	31.619,08	-	31.619,08
5017627-00	Banco Pichincha C.A.	8.555,93	34.514,94	43.070,87
5020635-00	Banco Pichincha C.A.	130.000,00	-	130.000,00
TOTAL				**204.689,95**

Así mismo, hemos podido observar que existen diferencias entre los pasivos registrados en libros versus las tablas de amortización, como se muestra a continuación:

		Saldo según:		
Código	Cuenta	Libros	Tablas	Diferencia
2010401001	Banco Del Pichincha	99.142,95	98.367,40	775,55

Recomendación:

Recomendamos reclasificar los valores y contabilizarlos considerando el plazo de su vencimiento, lo que permitirá presentar las cuentas en los estados financieros en forma razonable.

Comentario de la Administración:

Pendiente comentario.

NÓMINA

Diferencia entre anexo extracontable de vacaciones versus libros

Al 30 de junio de 2023, hemos podido observar que existe diferencias entre el anexo extracontable de vacaciones por gozar versus libros, un detalle fue como sigue:

		Saldo según:		
Código	Cuenta	Libros	Anexo	Diferencia
2010704003	Vacaciones	26.476,93	27.985,43	-1.508,50

Recomendación:

Con la finalidad de mantener un adecuado control y consolidación de vacaciones, recomendamos establecer como proceso de rutina, la revisión mensual de los saldos presentados, tanto en el anexo como en libros, y de ser el caso realizar los respectivos ajustes, previa autorización de un funcionario de nivel superior.

Comentario de la Administración:

Pendiente comentario.

Diferencia en el pago utilidades según planillas versus libros

Producto de nuestra revisión al 30 de junio de 2023, al área de Beneficios Sociales, observamos que existe una diferencia en el reconocimiento del pago de las utilidades del período 2022, según planillas versus libros, un detalle fue como sigue:

		Saldo según:		
Código	Cuenta	Libros	Formulario	Diferencia
2010705001	15 % Participacion Trabajadores Por Paga	77.285,39	77.736,09	-450,70

Con respecto a este particular el Capítulo II, en los artículos 4 y 5 del Instructivo en caso de utilidades no cobradas por el trabajador establece los procedimientos a seguir para el cumplimiento de dicha obligación, como se cita a continuación:

"Art. 4.- Apertura de Cuenta en institución del Sistema Financiero Nacional. - Agotados los esfuerzos referentes en el artículo que antecede, ***el empleador destinará y depositará en una cuenta del Sistema Financiero Nacional, las referidas utilidades no cobradas de manera directa a beneficio de los***

trabajadores y ex trabajadores, en un plazo máximo de treinta (30) días, contados desde la fecha en que debió efectuarse el pago de forma directa.

La cuenta asignada por el Sistema Financiero Nacional en la cual se depositarán los valores correspondientes a utilidades no cobradas, será utilizada única y exclusivamente con la finalidad de garantizar el cobro de los valores de utilidades, que les corresponde a los trabajadores y ex trabajadores.

Art. 5.- Publicaciones en diarios de circulación nacional. - ***El empleador realizará una (1) publicación anual, en un diario de mayor circulación nacional o local, de la nómina de las personas trabajadoras o ex trabajadoras que no hubieren cobrado sus utilidades de forma directa****. Para el efecto, estas publicaciones iniciarán en un plazo máximo de cinco (5) días, contados a partir de la fecha del depósito de las utilidades no cobradas en una cuenta del Sistema Financiero Nacional."*

Recomendación:

Con la finalidad de resguardar los recursos de la entidad y evitar posibles sanciones por los organismos de control, recomendamos al encargado realizar una reliquidación de las utilidades únicamente para los colaboradores de la entidad.

Comentario de la Administración:

Pendiente comentario.

OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

Provisión para Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio

Al 30 de junio de 2023, la Entidad no ha efectuado provisión alguna por concepto de Jubilación Patronal y Desahucio sobre la totalidad de sus empleados.

El artículo 216 del Código del Trabajo se señala que: *"(...) los trabajadores que por veinticinco años o más hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores…".*

Recomendación:

Con el propósito de que los estados financieros presenten cifras razonables en sus estados financieros, recomendamos realizar el análisis respectivo sobre el reconocimiento de las provisiones por concepto de jubilación patronal y desahucio, así como también la creación de un impuesto diferido al tratarse de diferencias temporarias.

Comentario de la Administración:

Pendiente comentario.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Evaluación del cumplimiento de las observaciones establecidas en períodos anteriores.

Al 30 de junio de 2023, nuestra evaluación del cumplimiento de las observaciones establecidas en el año terminado al 31 de diciembre de 2022 es la siguiente:

Observación	Cumple
a)	
b)	

3.4.2. Informe de auditoría

IMPORTADORA AGRO ECUADOR RUESVI CÍA. LTDA.

IMPORTADORA
AGROECUADOR
Ruesvi Cia. Ltda.

Informe de auditoría

Por el período de seis meses comprendidos entre el 01 de enero y 30 de junio de 2023.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Socios de **IMPORTADORA AGRO ECUADOR RUESVI CÍA. LTDA.:**

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de IMPORTADORA AGRO ECUADOR RUESVI CÍA. LTDA., que comprenden el estado de situación financiera al 30 de junio de 2023, el estado de resultados del período y otros resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Entidad al 30 de junio de 2023, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF).

Fundamentos de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Entidad 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), y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Otra cuestión

Los estados financieros de la Entidad correspondientes al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022 fueron auditados por otro auditor que expresó una opinión no modificada sobre dichos estados financieros el 20 de abril de 2023.

Otra información

No existe otra información que sea reportada conjuntamente o por separado al juego completo de los estados financieros de la Entidad, por lo cual, no es nuestra responsabilidad el expresar una opinión de otra información.

Responsabilidades de la Administración en relación con los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF), y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la Administración tiene intención de liquidar la Entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La Administración de la Entidad es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la Entidad.

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad

razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Entidad.

- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información

revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunicamos a los responsables del gobierno de la Entidad entre otras cuestiones, lo relacionado a, el alcance planificado, el calendario de ejecución y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Restricción de uso y distribución

Este informe se emite únicamente para información y uso de IMPORTADORA AGRO ECUADOR RUESVI CÍA. LTDA., y para su presentación a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador y en cumplimiento de las disposiciones emitidas por esta entidad de control; por lo tanto, no podrá utilizarse para ningún otro propósito ni ser distribuido a otras partes.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Entidad, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2023, se emite por separado.

Ambato, Ecuador

1de enero de 2025.



Sisa Ramos Christina Marisol

Auditor Supervisor

CAPÍTULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1.Conclusiones

De acuerdo a los objetivos formulados en el inicio de este trabajo se logra concluir:

- La planificación es la etapa en donde se pretende conseguir una visualización general de la entidad a estudiar basándose en la guía de visita previa, archivo permanente y memorándum mismos que sirven para el reconocimiento del control interno y tener una noción de cómo la empresa se maneja.
- Mediante la planificación se elabora el programa de auditoría en donde se detallan procedimientos tanto sustantivos como de cumplimiento con el fin de valorar componentes financieros más representativos y significativos a desarrollar en la etapa de ejecución, el objetivo de esto es obtener evidencia suficiente que respalde el trabajo del auditor.
- En la opinión del auditor, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Entidad al 30 de junio de 2023, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF).
- Se ha llevado a cabo la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe, independientes de la Entidad 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), y cumpliendo las demás responsabilidades de ética de conformidad con el Código de Ética del IESBA considerando que la evidencia de auditoría obtenida proporciona una base suficiente y adecuada para la opinión.

4.2.Recomendaciones

- Con la finalidad de fortalecer el control interno de la Entidad, se recomienda el realizar las políticas contables de por lo menos de las principales cuentas contables de los estados financieros
- Además, las revisiones de cuentas y saldos debe ser una tarea diaria o al menos mensual en donde se puedan detectar a tiempo irregularidades dentro de la entidad y se pueda aplicar correctivos de ser el caso de una manera óptima y pronta

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Alcivar Cedeño, F. M., Brito Ochoa, M. P., & Guerrero Carrasco, M. J. (2016). Auditoría en las empresas . *CE Contribuciones a la Economía*. Recuperado el 26 de diciembre de 2022, de https://www.eumed.net/ce/2016/3/auditoria.html

Arens, A., Elder, R., & Beasley, M. (2007). *Auditoria: un enfoque integral.* (A. G. Valladares Franyuti, Trad.) México: Pearson Educación. Recuperado el 30 de noviembre de 2022, de https://www.auditorlider.com/wp-content/uploads/2019/06/Auditor%C3%ADa-11ed-Alvin-A.-Arens-Randal-J.-Elder-y-Mark-S.-Beasley.pdf

Banco Central del Ecuador. (31 de marzo de 2021). *Banco Central del Ecuador*. Recuperado el 29 de octubre de 2022, de https://www.bce.fin.ec/index.php/boletines-de-prensa-archivo/item/1421-la-pandemia-incidio-en-el-crecimiento-2020-la-economia-ecuatoriana-decrecio-7-8

Biler Reyes, S. A. (marzo de 2017). Auditoria. Elementos esenciales. *Ciencias económicas y empresariales, III*, 138-151. Recuperado el 30 de noviembre de 2022, de https://www.mheducation.es/bcv/guide/capitulo/8448178971.pdf

Burgos Alarcón, H. (2007). Normas Internacionales de Contabilidad. *Panorama , I*(3), 65-70. Recuperado el 26 de diciembre de 2022, de https://www.redalyc.org/pdf/3439/343929215005.pdf

Cardozo Parra, A. (2017). *Técnicas y herramientas en la obtención de evidencia y determinación de riesgos en la auditoría.* Bogotá, Colombia : Universidad Militar Nueva Granada. Recuperado el 26 de diciembre de 2022, de https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/36949/CardozoParraLeidyAlejandra2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Carro, F. D., & Caló, A. (2012). La administración científica de Frederick W. Taylor: una lectura contextualizada. *Universidad Nacional del Sur*. Recuperado el 30 de noviembre de 2022, de http://163.10.30.35/congresos/jdsunlp/vii-jornadas-2012/actas/Carro.pdf

Castrejon Nuncio, L. E. (1 de septiembre de 2003). *Gestiopolis*. Recuperado el 30 de noviembre de 2022, de https://www.gestiopolis.com/tecnicas-de-

auditoria/#:~:text=Las%20t%C3%A9cnicas%20de%20auditor%C3%ADa%20son,permita%20emitir%20su%20opini%C3%B3n%20profesional.

Católico Segura, D. F. (2021). Las Normas Internacionales de Información Financiera y su relevancia informativa: evidencia empírica en empresas cotizadas de Colombia. *LXVI*(2). Recuperado el 26 de diciembre de 2022, de https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0186-10422021000200005

Celi Herrera , E. C. (2018). *Efectos que produce la resolución emitida por la Superintendencia De Compañías, Valores y Seguros en las empresas constructoras ubicadas en el DMQ. sector el Batán en el año 2017, que estan obligadas a contar con un informe anual de auditoría externa.* Quito, Pichincha, Ecuador: UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA. Recuperado el 26 de diciembre de 2022, de https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/15322/1/UPS-QT12476.pdf

CEPAL. (2020). *Los efectos del COVID-19 en el comercio internacional y la logística.* CEPAL. Recuperado el 29 de octubre de 2022, de https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/45877/1/S2000497_es.pdf

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2013). *Control Interno — Marco Integrado.* Copyright. Recuperado el 26 de diciembre de 2022, de https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf

Corona Romero , E., Bejarano Vázquez , V., & González García , J. R. (2014). *Análisis de estados financieros individuales y consolidados.* Madrid , España : Universidad Nacional de Eduación a Distancia de Madrid. Recuperado el 26 de diciembre de 2022, de https://books.google.com.ec/books?id=hSDgAgAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false

Cudeiro Rodríguez, N., Díaz Martínez, N. R., & Aguila Cudeiro, Y. (2012). La Auditoría como una disciplina dentro de las ciencias contables. enfoques teóricos y metodológicos de su praxis. *Academica de Economía*. Recuperado el 26 de diciembre de 2022, de https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/2012/rmc.html#:~:text=La%20Au

ditor%C3%ADa%20es%20una%20disciplina,una%20definici%C3%B3n%20propia%20que%20se

Espinosa Jaramillo, M. T., Mayorga Díaz, M. P., Carangui Velecela, P. A., & Salazar Olives, G. (junio de 2021). Aplicación de un procedimiento para la auditoría integral de la cartera de créditos de la CACEC LTDA-Ecuador. *Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*(38). doi:https://doi.org/10.46377/dilemas.v8i.2718

Espinoza Guarango, M. J., & Naranjo Sarmiento, N. M. (2012). *Auditoría Financiera y Guía De Control Financiero basada en NIIFS en la Unidad Académica Mario Rizzini periodo comprendido enero a diciembre 2011*. Cuenca, Azuay, Ecuador : Universidad Politécnica Salesiana Sede Cuenca. Recuperado el 30 de noviembre de 2022, de https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/3210/1/UPS-CT002507.pdf

Falconí Hidalgo, M., Altamirano Bautista, S., Avellán Herrera, N., & Cabezas Mejía, E. (2017). La auditoría financiera: Su importancia en las pequeñas y medianas empresas. *Boletín de Coyuntura*, 19-22. Recuperado el 26 de diciembre de 2022, de https://revistas.uta.edu.ec/erevista/index.php/bcoyu/article/download/656/503/

Gamboa Poveda, J. E., Ortega Haro, X. F., Valderrama Barragan, E. F., & Zea Jiménez, S. R. (2017). Auditoría financiera en el sector comercial y su incidencia en la toma de decisiones. *Universidad Estatal de Milagro, IV*(11), 776 - 789. Recuperado el 26 de diciembre de 2022, de https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/733/pdf_531

González Martínez, R. (s.f.). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III.* Qualpro Consulting, S. C. Recuperado el 26 de diciembre de 2022, de https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf

Guzmán Mejía, F. S. (2022). *Auditoría financiera aplicada a la empresa Filtreq de la ciudad de Ambato, período 2021.* Ambato, Tungurahua, Ecuador: Universidad Técnica de Ambato. Recuperado el 26 de diciembre de 2022, de https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/36099/1/T5535i.pdf

Hurtado García, K., Oña Sinchiguano, B. E., Sandoval Cuji, M. M., Recalde Pacheco, M. C., & Scrich Vázquez, A. J. (2019). Referentes conceptuales

acerca de la influencia de la Auditoría Financiera en la gestión de las medianas empresas industriales del Ecuador. *Espacios, XL*(13). Recuperado el 26 de diciembre de 2022, de https://www.revistaespacios.com/a19v40n13/a19v40n13p04.pdf

López Jara, A. A., Cañizares Roig, M., & Mayorga Díaz, M. P. (2018). La auditoría interna como herramienta de gestión para el control en los gobiernos autónomos descentralizados de la provincia de Morona Santiago. *Cuadernos de Contabilidad*, 80-93. doi:https://doi.org/https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc19-47.aihg

Martinez Blasco, M., Garcia Blandon, J., & Vivas Crisol, L. (2016). El informe de auditoría con salvedades: ¿una mayor independencia y competencia del auditor aumenta su contenido informativo? *Revista de Contabilidad, XIX*(1), 89-101. Recuperado el 30 de noviembre de 2022, de https://www.redalyc.org/pdf/3597/359744749007.pdf

Martínez García, F. J., Fernández Laviada, A., & Montoya del Corte, J. (2007). La materialidad en auditoría como barrera hacia la comparabilidad de la información financiera. *Contabilidad y Administración*(222), 21-40. Recuperado el 30 de noviembre de 2022, de https://www.scielo.org.mx/pdf/cya/n222/n222a3.pdf

Martínez Martínez , A. (2021). Impacto de la COVID-19 en la producción, empleo y digitalización de empresas en Guanajuato: una primera aproximación. *Nova Scientia*. doi:https://doi.org/10.21640/ns.v13ie.2795

Mora Lascano, C. A. (2016). *Impacto de la Auditoria Financiera en las Pymes en Santo Domingo.* Santo Domingo, Ecuador: Universidad Tecnológica Equinoccial . Recuperado el 26 de diciembre de 2022, de http://repositorio.ute.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/123456789/19817/9136_1.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Orta Pérez , M., Castrillo Lara, L., Sánchez Mejía Herrero, I., & Sierra Molina, G. J. (2012). *Fundamentos teóricos de auditoría financiera* (Primera ed.). Ediciones Piramide. Recuperado el 26 de diciembre de 2022, de https://www.edicionespiramide.es/libro.php?id=3352209

Pizarro Anchundia, S. E., Ormaza Cevallos, M. G., & Ruiz Malbarez, M. (2018). La auditoría y su control de calidad: visualización de los servicios que ofrecen

las empresas auditoras de Manabí, Ecuador. *Cofin Habana, XII*(2). Recuperado el http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000200019 de diciembre de 2022

Ramírez, M., & Bohórquez, J. R. (2013). Metodología y desarrollo de la auditoría forense en la detección del fraude contable en Colombia. *Cuadernos de Administración, XXIX*(50), 186-195. Recuperado el 26 de diciembre de 2022, de http://www.scielo.org.co/pdf/cuadm/v29n50/v29n50a08.pdf

Ruiz Urquiza, G. Y. (2015). *COSO y Control Interno.* Deloitte. Recuperado el 26 de diciembre de 2022, de https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion2.pdf

Superintendente de Compañías, Valores y Seguros. (2019). *Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011.* Ecuador : Registro Oficial No. 71. Recuperado el 26 de diciembre de 2022, de https://www.mgiecuador.com/docs/SCVS-INC-DNCDN-2016-011.pdf

Valderrama Blanco, Y. J., Colmenares de Carmona, L., Sánchez Bastidas, J. N., & Briceño Jaramillo, L. M. (2017). Evidencia en la auditoría financiera. Una disertación de su persuasividad desde su origen. *a Visión Contable*(15), 35-55. doi: doi: 10.24142/rvc.n15a2