



**UNL**

Universidad  
Nacional  
de Loja

## Universidad Nacional de Loja

Facultad Jurídica, Social y Administrativa

Carrera de Contabilidad y Auditoría

**“Examen especial al activo corriente de la empresa “I.M.C. Ruilova CIA. LTDA” de la ciudad de Loja, período 2021”**

**Trabajo de Integración Curricular previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría.**

**AUTORA:**

Irma del Rocío Viñamagua Puglla

**DIRECTORA:**

Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez Mg. Sc.

Loja – Ecuador

2023

## **Certificación**

Loja, 24 de agosto del 2023

Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez Mg. Sc.

**DIRECTORA DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR**

### **CERTIFICO:**

Que he revisado y orientando todo el proceso de la elaboración del Trabajo de Integración Curricular denominado: **“Examen Especial al Activo Corriente de la empresa “I.M.C. Ruilova CIA. LTDA” de la ciudad de Loja, periodo 2021”**, previa a la obtención del título de **Licenciada en Contabilidad y Auditoría**, de la autoría de la estudiante **Irma del Rocío Viñamagua Puglla**, con **cédula de identidad Nro. 1105805939**, una vez que el trabajo cumple con todos los requisitos exigidos por la Universidad Nacional de Loja, para el efecto, autorizo la presentación del mismo para su respectiva sustentación y defensa.

---

Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez Mg. Sc.

**DIRECTORA DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR**

## **Autoría**

Yo, **Irma del Rocío Viñamagua Puglla**, declaro ser la autora del presente Trabajo de Integración Curricular y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos de posibles reclamos y acciones legales por el contenido del mismo. Adicionalmente acepto y autorizo a la Universidad Nacional de Loja la publicación de mi Trabajo de Integración Curricular en el Repositorio Digital Institucional – Biblioteca Virtual.

**Firma:** \_\_\_\_\_

**Cédula de identidad:** 1105805939

**Fecha:** 24 de agosto de 2023

**Correo electrónico:** irma.vinamagua@unl.edu.ec

**Teléfono:** 0989292018

**Carta de autorización del Trabajo de Integración Curricular por parte de la autora para la consulta de producción parcial o total, y publicación electrónica de texto completo.**

Yo, **Irma del Rocío Viñamagua Puglla**, declaro ser la autora del Trabajo de Integración Curricular denominado: **Examen Especial al Activo Corriente de la empresa “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA” de la ciudad de Loja, periodo 2021**, como requisito para optar el título de **Licenciada en Contabilidad y Auditoría**, autorizo al sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con fines académicos muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el Repositorio Institucional.

Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo en el Repositorio Institucional, en las redes de información del país y del exterior con las cuales tenga convenio la Universidad.

La Universidad Nacional de Loja, no se responsabiliza por el plagio o copia del Trabajo de Integración Curricular que realice un tercero.

Par constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los 24 días del mes de agosto del dos mil veintitrés.

**Firma:** \_\_\_\_\_

**Autora:** Irma del Rocío Viñamagua Puglla

**Cédula:** 1105805939

**Dirección:** Loja, San Pedro de Bellavista

**Correo electrónico:** irma.vinamagua@unl.edu.ec

**Teléfono:** 0989292018

**DATOS COMPLEMENTARIOS:**

**Directora del Trabajo de Integración Curricular:**

Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez Mg. Sc.



## **Dedicatoria**

El presente trabajo lo dedico con todo el amor y respeto a Dios y a la Virgencita del Cisne, quien con infinita bondad ha permitido que logre este objetivo tan anhelado de mi formación profesional.

A mis adorables padres, por ser el pilar fundamental en mi vida que con su amor y sacrificios hicieron posible que culmine con éxito mi carrera universitaria. A mi pareja y a mis hijas Jasline y Victoria fuente de inspiración y apoyo incondicional, a mis hermanos y hermana que siempre me han apoyado moralmente para seguir con mis estudios y obtener mi título profesional, de manera especial se lo dedico a mi querido tío Freddy que sé que desde el cielo me sigue apoyando, a más familiares y amigos que de una u otra manera me brindaron su apoyo para que culmine con éxito mi carrera y prospere en los distintos aspectos de mi vida.

***Irma del Rocío Viñamagua Puglla***

## **Agradecimiento**

Mi gratitud eterna a la prestigiosa Universidad Nacional de Loja, a la Facultad Jurídica, Social y Administrativa, a las autoridades y personal docente, quienes con dedicación y experiencia académica impartieron sus conocimientos y sabias enseñanzas.

De manera especial a la Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez Mg. Sc., Directora de Trabajo de Integración Curricular, quien con sus conocimientos y perseverancia ha guiado mi trabajo de manera acertada para la realización y culminación del mismo.

Finalmente agradezco “I.M.C RUILOVA CIA. LTDA” a todo su personal, y de manera especial a las Ingenieras Cynthia Díaz y Deicy Jaramillo, quienes no escatimaron esfuerzo alguno en proporcionarme la información necesaria para el desarrollo y culminar con éxito este trabajo.

*Irma del Rocío Viñamagua Puglla*

## Índice de contenidos

<b>Portada</b> .....	<b>i</b>
<b>Certificación</b> .....	<b>ii</b>
<b>Autoría</b> .....	<b>iii</b>
<b>Carta de autorización</b> .....	<b>iv</b>
<b>Dedicatoria</b> .....	<b>v</b>
<b>Agradecimiento</b> .....	<b>vi</b>
<b>Índice de contenidos</b> .....	<b>vii</b>
Índice de tablas .....	viii
Índice de figuras .....	viii
Índice de anexos .....	viii
<b>1. Título</b> .....	<b>1</b>
<b>2. Resumen</b> .....	<b>2</b>
2.1 Abstract.....	3
<b>3. Introducción</b> .....	<b>4</b>
<b>4. Marco teórico</b> .....	<b>5</b>
<b>5. Metodología</b> .....	<b>42</b>
<b>6. Resultados</b> .....	<b>44</b>
<b>7. Discusión</b> .....	<b>215</b>
<b>8. Conclusiones</b> .....	<b>217</b>
<b>9. Recomendaciones</b> .....	<b>218</b>
<b>10. Bibliografía</b> .....	<b>219</b>
<b>11. Anexos</b> .....	<b>223</b>

## **Índice de Tablas**

Tabla 1 Clasificación de las Empresas -----	5
Tabla 2 Normas Internacionales de Auditoría-----	13
Tabla 3 Estructura del Estado de Resultados -----	16
Tabla 4 Movimientos de la Cuenta Caja -----	18
Tabla 5 Movimientos de la Cuenta Bancos-----	19
Tabla 6 Movimientos de Cuentas y Documentos por Cobrar -----	19
Tabla 7 Movimientos de la Cuenta Clientes-----	19
Tabla 8 Movimientos de la Cuenta Inventarios -----	20
Tabla 9 Técnicas de Auditoría-----	32
Tabla 10 Elementos del Hallazgo-----	37

## **Índice de figuras**

Figura 1. Clasificación de las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas .....	12
Figura 2. Fases del Examen Especial .....	24
Figura 3. Ejemplo Hoja de Marcas.....	34
Figura 4. Ejemplo de Índice .....	35

## **Índice de anexos**

Anexo 1. Registro único de contribuyentes.....	223
Anexo 2. Estado de situación financiera .....	225
Anexo 3. Estado de resultados .....	228
Anexo 4. Oficio de designación de director del Trabajo de Integración Curricular .....	231
Anexo 5. Certificación de aprobación del trabajo de integración curricular.....	232
Anexo 6. Certificado de traducción del abstract .....	233

## **1. Título**

Examen especial al activo corriente de la empresa “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA” de la ciudad de Loja, periodo 2021.

## **2. Resumen**

El presente Trabajo de Integración Curricular denominado Examen Especial al Activo Corriente de la Empresa “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA” de la ciudad de Loja, periodo 2021, se lo elaboró bajo el Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, como requisito previo a optar el título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría. Para cumplir con los objetivos propuestos se aplicó la metodología cuantitativa y cualitativa y las fases de auditoría orientado al examen especial que son; Fase I, Planificación, inició con una visita previa a la empresa, obteniendo un enfoque general de la Compañía LTDA. “I.M.C. RUILOVA” facilitando la redacción del reporte de planificación preliminar y específica, dando a conocer las actividades que realiza la empresa. Fase II, Ejecución; se aplicó procedimientos sustantivos y de control a las cuentas examinadas plasmando en el programa de auditoría, se evaluó el control interno y se aplicaron las pruebas respectivas respaldándose con evidencias basándose en criterios de auditoría, Fase III; Comunicación de Resultados, se preparó el informe final que recoge los comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a tomar medidas correctivas necesarias que ayuden al cumplimiento de metas y objetivos. Los principales resultados obtenidos evidencian debilidades de control interno como: irregularidades en la cuenta Bancos, ausencia de arqueos sorpresivos de caja, inexistencia de cauciones del personal encargado de manejar recursos financieros; no garantiza la seguridad en el manejo confiable del efectivo de la Compañía. Además, se determinó que no existe un Reglamento y Normas de Control interno donde se determinen las obligaciones y responsabilidades que deben cumplir los empleados.

**Palabras Claves: auditoría, fases, cuentas, control, compañía.**

## **2.1 Abstract**

The present Work of Curricular Integration denominated Special Examination to the Current Assets of the Company "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA" of the city of Loja, period 2021, was elaborated under the Academic Regulations of the National University of Loja, as a prerequisite to obtain the degree of Bachelor in Accounting and Auditing. To meet the proposed objectives the quantitative and qualitative methodology was applied and the audit phases oriented to the special examination which are; Phase I, Planning, began with a previous visit to the company, obtaining a general approach of the Company LTDA. "I.M.C. RUILOVA" facilitating the drafting of the preliminary and specific planning report, making known the activities carried out by the company. Phase II, Execution; substantive and control procedures were applied to the accounts examined and reflected in the audit program, internal control was evaluated and the respective tests were applied, supported by evidence based on audit criteria, Phase III; Communication of Results, a final report was prepared containing comments, conclusions and recommendations aimed at taking the necessary corrective measures to help meet the goals and objectives. The main results obtained show internal control weaknesses such as: irregularities in the bank account, absence of surprise cash audits, lack of surety bonds for the personnel in charge of handling financial resources; it does not guarantee security in the reliable handling of the Company's cash. In addition, it was determined that there are no internal control regulations and standards that determine the obligations and responsibilities that employees must comply with.

**Keywords: audit, phases, accounts, control, company.**

### 3. Introducción

La importancia de la ejecución de un Examen Especial es valiosa ya que sus resultados garantizan la verificación del cumplimiento de la normativa, procedimientos legales y reglamentos aplicables en la empresa, la constatación del logro de las metas y objetivos mediante la evaluación del control interno, así como la comprobación de los resultados de las cuentas bajo examen, además es una herramienta de gran importancia para examinar minuciosamente las operaciones a un grupo o subgrupo de las cuentas, ofreciendo una asesoría oportuna para la toma de decisiones y contribuir con el desarrollo de la empresa.

El examen especial avala la fiabilidad, veracidad y la razonabilidad del rubro del activo corriente, constituye un aporte significativo para la Compañía Ltda. “I.M.C. RUILOVA” contribuye con su ejecución a obtener resultados positivos. El activo corriente es un factor importante que determina la capacidad de pago que tiene la empresa, un aspecto que se toma en cuenta tanto por las entidades financieras como por los proveedores. El capital de trabajo depende del volumen de activos corrientes que se tenga, si no se tienen activos corrientes suficientes se puede presentar dificultades de liquidez, lo cual afecta su relación con proveedores y acreedores, e incluso con los mismos socios.

El trabajo contiene: **Título**, objeto de estudio del Trabajo de Integración Curricular; **Resumen**, que es la síntesis del trabajo realizado; **Introducción**, explica la importancia del tema, el aporte a la empresa y la estructura del trabajo; **Marco Teórico**, contiene la fundamentación teórica, conceptos básicos del examen especial y el proceso de la auditoría; **Metodología**, explica en detalle los métodos y técnicas que fueron utilizados en el desarrollo del Trabajo de Integración Curricular; **Resultados**, se desarrolla la ejecución del examen especial que inicia con la orden de trabajo, la planificación del examen, la ejecución de las actividades planeadas en el programa de auditoría y la comunicación de resultados en el que se presenta el informe con comentarios, conclusiones y recomendaciones; **Discusión**, en donde se relaciona los resultados de la investigación con la teoría y la situación de la empresa expuestos dentro del informe realizado el mismo que será conocido por los funcionarios principales de la compañía examinada para su aprobación; **Conclusiones**, donde se dan a conocer los puntos más relevantes con sus respectivas **Recomendaciones** que son las posibles soluciones que contribuyan al progreso de la unidad examinada. Además, se incluye la **Bibliografía**, en la que se exponen los documentos, libros y demás textos que se utilizaron para sustentar la información teórica del tema; y **Anexos**, donde constan los documentos sustentatorios que ayudaron en el proceso del trabajo.



## 4. Marco teórico

### Empresa

#### Definición

Según Rengel (2018) la empresa es una unidad económica que reúne una serie de factores de producción, recursos materiales e inmateriales, humanos y financieros, que organiza y gestiona conforme a su entorno para producir bienes y servicios, lo que permite alcanzar sus fines y objetivos, donde el principal es el beneficio o ganancia. (p.A2)

#### Importancia

Para Argudo (2017), las empresas cumplen un papel importante dentro de la sociedad, ya que desarrollan ciertas funciones en el ámbito económico y social, que ayudan a potenciar la economía de un país y al desarrollo de la sociedad, creando fuentes de trabajo, generando estabilidad para las familias, promoviendo el uso y el desarrollo de la tecnología, con el fin de satisfacer necesidades y deseos para elevar la calidad de las personas, entre otras.

#### Funciones

De acuerdo a Caldas (2017) entre las funciones de una empresa sobresalen:

- Creación de fuentes de empleo y redistribución de la riqueza.
- Identificación de las necesidades de la sociedad.
- Organización de los factores productivos.
- Protección del medioambiente.
- Mejora de las condiciones laborales. (p. 25).

#### Clasificación

Según Martínez (2018);

**Tabla 1**

*Clasificación de las Empresas*

<b>Según su tamaño</b>	Microempresas	Para que una empresa pueda ser considerada dentro de esta clasificación debe cumplir con criterios de acuerdo al número de trabajadores, volumen de ventas y el total de los activos.
	Pequeñas	
	Medianas	
	Grandes	

<b>Según el sector económico</b>	Primario	Actividades de extracción de materias primas.
	Secundario	Transforman las materias primas.
	Terciario	Comerciales y de Servicios.
<b>Según la propiedad del capital</b>	Privada	Propiedad de personas físicas o jurídicas.
	Pública	Propiedad del Estado
	Mixta	Propiedad del Estado y Particulares.
<b>Según el ámbito de actuación</b>	Locales	Dentro de su entorno
	Nacionales	Realizan sus actividades a nivel de país.
	Multinacionales	Llevan sus actividades a dos o más países.
<b>Según su forma jurídica</b>	Individuales	Una sola persona inicia una actividad
	Sociedades	Unión de varias personas en un contrato.

**Nota:** En esta tabla se presenta una de las clasificaciones de la empresa por sectores, según Martínez (2018).

## **Empresa Comercial**

### **Definición**

Gamboa Salinas et al. (2017, citado en Bravo Valdivieso, 2011) afirma que “son aquellas que se dedican a la compra- venta de productos convirtiéndose en intermediarias entre productores y consumidores” (p.13)

### **Objetivos**

- ✓ Obtener ganancias
- ✓ Posicionamiento en el mercado
- ✓ Ofrecer un bien o servicio a la sociedad.

### **Características**

- ✓ Realizan la compra y venta de productos.
- ✓ Se encarga de la venta de los bienes, no los transforma.
- ✓ Estas empresas pueden ser públicas o privadas.
- ✓ Son intermediarios comerciales. (Lopez, 2020)

## **Compañía**

Un contrato de compañía es aquel por el cual dos o más personas unen sus capitales o industrias, para emprender en operaciones mercantiles y participar de sus utilidades. Hay seis especies de compañías de comercio, a saber, según lo menciona la Ley de Compañías (2023) en su última actualización:

**Art. 2.-** Sin perjuicio de lo previsto en normas especiales, hay seis tipos de sociedades mercantiles, a saber:

- La compañía en nombre colectivo;
- La compañía en comandita simple y dividida por acciones;
- La compañía de responsabilidad limitada;
- La compañía anónima;
- La compañía de economía mixta; y,
- La sociedad por acciones simplificada.

### **Compañía de Responsabilidad Limitada**

Según lo señala el Art.92 de la Ley de Compañías en Ecuador indica que la compañía de responsabilidad limitada es la que se contrae entre dos o más personas, que solamente responden por las obligaciones sociales hasta el monto de sus aportaciones individuales y hacen el comercio bajo una razón social o denominación objetiva, a la que se añadirá, en todo caso, las palabras "Compañía Limitada" o su correspondiente abreviatura.

Si se utilizare una denominación objetiva será una que no pueda confundirse con la de una compañía preexistente. Los términos comunes y los que sirven para determinar una clase de empresa, como "comercial", "industrial", "agrícola", "constructora", etc., no serán de uso exclusivo e irán acompañadas de una expresión peculiar.

### **Capital**

El capital de la compañía estará formado por las aportaciones de los socios y no será inferior al monto fijado por el Superintendente de Compañías. Al constituirse la compañía, el capital estará íntegramente suscrito, y pagado por lo menos en el cincuenta por ciento de cada participación. Las aportaciones pueden ser en numerario o en especie y, en este último caso, consiste en bienes muebles o inmuebles que correspondan a la actividad de la compañía.

## **Administración**

La junta general, formada por los socios legalmente convocados y reunidos, es el órgano supremo de la compañía. La junta general no podrá considerarse válidamente constituida para deliberar, en primera convocatoria, si los concurrentes a ella no representan más de la mitad del capital social. La junta general se reunirá, en segunda convocatoria, con el número de socios presentes, debiendo expresarse así en la referida convocatoria. (Ley de Compañías, 2023)

Según lo antes mencionado se puede concretar que una compañía con responsabilidad limitada debe cumplir los siguientes establecimientos:

**Socios.** Estas compañías deben tener un mínimo de dos socios y un máximo de quince.

**Capital.** El capital mínimo para constituir este tipo de compañías es de USD\$ 400. El capital estará dividido en participaciones y deberá pagarse al menos en un 50% al momento de la constitución, debiendo pagarse el saldo dentro de los siguientes 12 meses.

**Participaciones.** Las participaciones deberán ser iguales, acumulativas e indivisibles. Podrán ser transferidas solamente con la aceptación unánime del resto de los socios.

**Administración.** a) La Junta General de Socios, legalmente constituida es el órgano supremo de la compañía. b) Estas compañías deberán tener un Gerente General y un presidente quienes ostentarán la representación legal, judicial y extrajudicial ya sea en conjunto o subsidiariamente.

## **Auditoría**

### **Definición**

Para Juan Carlos Navarro (2006), define en términos generales a la auditoría como el hecho de examinar y verificar la información, registros, procedimientos, con el objeto de emitir una opinión sobre la fiabilidad de las operaciones. (p.3)

Por otro lado, Juan Manrique (2019) afirma que “la auditoría es un proceso sistemático para obtener y evaluar evidencias de manera objetiva en distintas actividades de una organización”.

### **Objetivos**

Montes et al. (2016) menciona que la auditoría cumple con los siguientes objetivos:

- Determinar si la organización tiene una estructura adecuada a su objeto social o razón de ser.

- Verificar la existencia de objetivos y planes, y determinar si son coherentes y realistas.
- Vigilar la existencia de políticas adecuadas y su cumplimiento.
- Comprobar la confiabilidad de la información y de los controles establecidos.
- Verificar la existencia de métodos y procedimientos adecuados de operación y su eficiencia.
- Comprobar la utilización adecuada de los recursos.
- Identificar los tipos de manifestaciones erróneas sustanciales que pudieren ocurrir en los estados financieros.
- Considerar los factores que incrementan el riesgo de manifestaciones erróneas sustanciales en los estados financieros. (p. 34)

### **Importancia**

Según Auren (2021) indica que, conforme al incremento de la competencia en los mercados, ha cambiado la manera de ver y comprender las auditorías empresariales; lo que antes se veía como una caza de errores y culpables, hoy se ve como un factor de mejora en sus procesos económicos y operativos.

Las auditorías se han acoplado de manera rápida en las empresas generando confianza y eficiencia, permitiendo relaciones más sólidas entre una organización. Son una herramienta necesaria y pilar de las finanzas sanas en un negocio. Existen diferentes tipos de auditorías, desde aquellas que revisan la operación integral de una empresa hasta las que se enfocan en alguna área, proceso o actividad en particular.

### **Clase de auditorias**

De acuerdo a Delgado (2022) ha planteado la siguiente clasificación:

#### ***Auditoría Externa***

Denominamos así al examen que realizan auditores totalmente ajenos a la empresa, por lo menos en el ámbito profesional y laboral; en esta auditoria el profesional tiene mayor poder de decisión sobre los métodos, técnicas, herramientas de auditoría y alcance de revisión. Como resultados obtendremos un informe con mayor independencia que puede servir para mayores interesados externos.

### ***Auditoría Interna***

Es una función independiente y objetiva en el aseguramiento y la consultoría designada para agregar valor y mejorar las operaciones de una empresa. Para Navarro (2006) tiene por objeto verificar los diferentes procedimientos y sistemas de control interno establecidos por una empresa con el fin de conocer si funcionan como se había previsto al tiempo que ofrecer a la gerencia posibles cambios o mejoras en los mismos. (p.4)

### **Tipos de Auditoría**

#### ***Auditoría Administrativa***

Según Godínez (2011, citado en Durán et al.) afirmó que la auditoría administrativa verifica el cumplimiento de los procesos administrativos, busca determinar los errores que puedan afectar la organización a fin de corregirlas y reducir los riesgos como tal; evalúa las decisiones tomadas por la gerencia para prevenir posibles falencias, en este caso sobre su estructura, políticas, procesos, sistemas de información, entre otras áreas; considerando que los recursos son escasos y se deben tomar las decisiones óptimas en la organización. (p.2)

#### ***Auditoría Operacional***

Puede decirse que se trata de una medida que evalúa el control interno y la gestión de calidad, a través de la medición de efectividad de los procedimientos y políticas implementadas para el alcance de los objetivos establecidos por la gerencia.

Las auditorías operacionales son, frecuentemente, aplicadas en las organizaciones empresariales, sin importar el sector al que pertenezcan. La razón es simple, cualquier entidad, sin importar su rúbrica, cuenta con la posibilidad de mejora de sus procesos internos, de producción o comerciales. (Euroinnova, 2022)

#### ***Auditoría Gestión***

Según Suárez (2017, citado en Poma et al.) menciona que la Auditoría de gestión es un examen sistemático y competitiva de evidencias, elaborados con el objeto de facilitar una evaluación autónomo sobre el desempeño de una empresa, encaminada a corregir la efectividad, eficiencia y economía en el uso de los recursos públicos de la misma, proporcionando la toma de decisiones por quienes son comprometidos de adoptar acciones correctivas y mejorar su responsabilidad ante el público.

Por otro lado, Poma (2019) menciona que la auditoría por su enfoque comprende un estudio sistemático de las actividades de un ente en correspondencia al cumplimiento de objetivos y metas (efectividad), y respecto al correcto manejo de los recursos (eficiencia y economía). Su finalidad general puede verse en los siguientes ítems:

- Evaluación del desempeño (rendimiento).
  - Identificación de las oportunidades de mejoras.
  - Desarrollo de recomendaciones para promover mejoras u otras acciones correctivas.
- (p.7)

### ***Auditoría Forense***

Desde la perspectiva de Arcila (2018) la auditoría forense es una disciplina que sirve como asesor experto a quienes imparten justicia, en la investigación y obtención de evidencia, acerca de la existencia de un delito financiero o relacionado con los activos de la organización. La función de la auditoría forense consiste en evaluar los procesos de la organización evaluando excepciones, irregularidades contables y patrones de conducta que pueden considerarse anormales; esto mediante un análisis lógico y sistemático que les permite obtener evidencia legal de hechos presuntamente delictivos que podrían dañar el interés público o privado. (pp.18-19)

### ***Auditoría Financiera***

Según (Espejo Jaramillo y Genoveva López, 2018) la auditoría de estados financieros es una actividad profesional ejercida por el Contador Público en su carácter de auditor independiente (en adelante "el auditor"). Esta actividad va dirigida a expresar una opinión de la tarea que debe realizarse a los documentos y libros contables, registros de las operaciones realizadas y a los estados financieros, para dar con la opinión sobre la veracidad, confiabilidad, razonabilidad de los resultados financieros obtenidos durante el periodo auditado.

### **Enfoques de Auditoría.**

#### ***Enfoque preventivo.***

Orientado a realizar auditorías contempladas en el plan anual de auditorías con el propósito de prevenir y disuadir irregularidades e indicadores de la existencia de un fraude. Este enfoque también incluye la creación e implementación de programas y controles antifraude,

esquemas de alerta temprana de irregularidades y sistemas de administración de denuncias. .  
(Arcila, 2018)

### ***Enfoque detectivo.***

Este enfoque se utiliza cuando existen indicios o información a partir de la cual se puede presumir la existencia de un delito; se caracteriza principalmente por utilizar técnicas enfocadas a obtener evidencia que pruebe el hecho de manera legal. (p.22)

### **Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas (NAGAS)**

Las normas de auditoria generalmente aceptadas (NAGAS) son principios fundamentales en la auditoria, es la base en la que se debe enmarcar el trabajo y desempeño de los auditores durante el proceso de una auditoria. Un profesional en la auditoria garantiza la calidad de su trabajo con el cumplimiento de estas normas. En el año 1948 el Comité de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos de Norteamérica, promovió una serie de consignas y consejos para el trabajo de auditores, he allí el origen de este tipo de normativa. (Soldevilla, 2014)

### ***Clasificación de las NAGAS***

Atendiendo a su naturaleza las normas NAGAS se clasifican de acuerdo al:

#### **Figura 1.**

#### ***Clasificación de las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas***



**Nota:** En la figura expuesta se puede apreciar las normas en las que se clasifican las NAGAS. Tomado de NAGAS (p. 02), por Roger Vara Rojas, (2017)



## *Normas Internacionales Auditoria (NIA)*

Las Normas Internacionales de Auditoria son emitidas por la Junta Internacional de Normas de Auditoria y Aseguramiento, estas garantizan la calidad de trabajo y fortalecen la confianza del público en la profesión contable. Las normas de auditoria son medidas señaladas por la profesión y por la ley, que instituyen la calidad, procedimientos y objetivos que debe alcanzar la auditoria. (pp.2-3)

A continuación, se presenta mediante una tabla las Normas Internacionales de Auditoría.

**Tabla 2**

### *Normas Internacionales de Auditoría*

<b>PRINCIPIOS Y RESPONSABILIDADES GLOBALES</b>	NIA 200	Objetivos generales del auditor independiente y conducción de una auditoría, de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría.
	NIA 210	Acuerdo de los términos de los trabajos de Auditoría
	NIA 220	Control de calidad para una auditoría de Estados financieros.
	NIA 230	Documentación de auditoría.
	NIA 240	Responsabilidad del auditor en relación con el fraude en una auditoría de estados financieros.
	NIA 250	Consideración de leyes y regulaciones en una auditoría de estados financieros.
	NIA 260	Comunicación con los encargados del gobierno corporativo.
	NIA 265	Comunicación de deficiencias en el control interno a los encargados del gobierno corporativo y a la administración.
<b>PLANIFICACIÓN, RIESGOS Y RESPUESTAS</b>	NIA 300	Planeación de una auditoría de estados financieros
	NIA 315	Identificación y evaluación de los riesgos de error material mediante el entendimiento de la entidad y su entorno.
	NIA 320	Importancia relativa en la planeación y realización de una auditoría.
	NIA 330	Respuestas del auditor a los riesgos evaluados.
	NIA 402	Consideraciones de auditorías relativas a una entidad que usa una organización de servicios.
	NIA 450	Evaluación de las representaciones erróneas identificadas durante la auditoría.
	NIA 500	Evidencia de auditoría.
	NIA 501	Evidencia de auditoría: consideraciones específicas para partidas seleccionadas.
	NIA 505	Confirmaciones externas.
	NIA 510	Trabajos iniciales de auditoría – Saldos iniciales

<b>EVIDENCIA DE AUDITORÍA</b>	NIA 520	Procedimientos analíticos.
	NIA 530	Muestreo de auditoría.
	NIA 540	Auditoría de estimaciones contables, incluyendo estimaciones contables del valor razonables y revelaciones relacionadas.
	NIA 550	Partes relacionadas.
	NIA 560	Hechos posteriores
	NIA 570	Negocio en marcha.
	NIA 580	Declaraciones escritas.
<b>UTILIZACIÓN DEL TRABAJO REALIZADO POR OTROS</b>	NIA 600	Consideraciones especiales: Auditorías de estados financieros de grupo (incluido el trabajo de los auditores de los componentes).
	NIA 610	Uso del trabajo de auditores internos.
	NIA 620	Uso del trabajo de un experto
<b>CONCLUSIONES E INFORME DE AUDITORÍA</b>	NIA 700	Formación de una opinión e informe sobre estados financieros.
	NIA 705	Modificaciones a la opinión en el informe del auditor independiente.
	NIA 706	Párrafos de énfasis sobre asuntos y párrafos de "otros asuntos" en el informe del auditor independiente.
	NIA 710	Información comparativa. Cifras correspondientes y estados financieros comparativos.
	NIA 720	La responsabilidad del auditor en relación a otra información en documentos que contienen estados financieros auditados
<b>CONSIDERACIONES ESPECIALES</b>	NIA 800	Consideraciones especiales: Auditoría de estados financieros preparados de acuerdo con un marco para propósitos especiales.
	NIA 805	Consideraciones especiales: Auditoría de un estado financiero individual y elementos específicos, cuentas o partidas de un estado financiero.
	NIA 810	Compromisos para informar sobre estados financieros resumidos.
	NICC 1	Control de calidad para firmas que realizan auditorías y revisiones de información financiera histórica y otros compromisos de seguridad y servicios relacionados.

**Nota.** La imagen muestra las NIA y su clasificación, figura tomada de Material de Apoyo elaborado por Drlibros.com

## **Elementos Básicos de la Contabilidad**

### **Contabilidad**

Para Jara (2014) la contabilidad es la ciencia que enseña las normas y procedimientos para ordenar, analizar, registrar e interpretar cronológicamente las operaciones económicas que realiza una empresa con el fin de informar su situación financiera a una fecha determinada y los resultados obtenidos durante un determinado periodo de tiempo. (p.1)

Los estados financieros son la manifestación fundamental de la información financiera; son la representación estructurada de la situación y desarrollo financiero de una entidad a una fecha determinada o por un periodo definido.

### **Activo**

Se compone de los bienes y derechos que son propiedad de la empresa o entidad.

### **Pasivo**

Representa todas las deudas y obligaciones a cargo de la entidad.

### **Capital o Patrimonio**

Es la diferencia aritmética entre el valor de todos los bienes y derechos y el total de sus deudas y obligaciones.

### **Libro Diario**

Documento en que se anotan cada día y en orden cronológico las operaciones realizadas por una empresa.

### **Libro Mayor**

Todas las operaciones del libro diario se traspasan automáticamente al libro mayor, este documento podemos consultarlo en cualquier momento y utilizar la información que en él se contiene.

### **Conciliación Bancaria**

Según Muñoz (2017) Es un proceso que permite compara el valor de los apuntes contables que la empresa tiene registrados con el valor de los movimientos bancarios de las cuentas con las que opera tu negocio. (p.10)

### **Estado de Cuenta**

Un estado de cuenta es un documento que lo emite una entidad bancaria al titular de una cuenta, en el que se pueden revisar los movimientos que se han realizado en un periodo de tiempo.

### **Estados Financieros**

Uno de los objetivos de la contabilidad es brindar información sobre la situación económica y financiera de la empresa, mostrando su imagen fiel y real de la misma. Esto es posible con la redacción de unos documentos financieros que se denominan cuentas anuales.

De acuerdo al autor Elizondo López en su tercera edición de su libro "Proceso Contable" define a los estados financieros como: documentos suscritos por una entidad económica en el cual se consignan datos valuados en unidades monetarias, referentes a la obtención y aplicación de recursos materiales.

Estos estados financieros comprenden según Muñoz (2019) el balance, el estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo. (p.11)

### ***Estado de Situación Financiera***

Es el estado que muestra la situación financiera de una empresa en un momento dado. También conocido como estado de situación financiera por incluir todos los valores tanto derechos como obligaciones con los que opera una empresa.

**Contenido de la empresa.** Nombre de la empresa, indicación de que se trata de un balance general y la fecha de formulación.

**Cuerpo.** Nombre y valor detallado de cada cuenta que forma el activo, nombre y valor detallado de cada cuenta que forma el pasivo y el importe del capital contable.

Del registro en el libro mayor se desprende el balance general, el cual consiste en presentar el valor razonable atribuible a sus activos y pasivos, y por ende el de su capital. (Serna, 2011)

### ***Estado de Resultados Integral***

Es un estado financiero que muestra ordenada y detalladamente la forma de cómo se obtuvo el resultado del ejercicio durante un periodo determinado. Abarca un periodo durante el cual deben identificarse perfectamente los costos y gastos para determinar la utilidad o pérdida neta, así como el resultado integral del ejercicio.

### **Tabla 3**

#### *Estructura del Estado de Resultados.*

<b>Estado de Resultados</b>	
+	Ingresos por actividades
-	Descuentos y bonificaciones
=	Ingresos operativos netos
-	Costo de los bienes vendidos o los servicios prestados
=	Resultado bruto

-	Gastos de ventas
-	Gastos de administración
=	Resultado de las operaciones ordinarias
+	Ingresos financieros
-	Gastos financieros
+	Ingresos extraordinarios
-	Gastos extraordinarios
+	Ingresos de ejercicios anteriores
-	Gastos de ejercicios anteriores
=	Resultado antes de impuesto a las ganancias
-	Impuesto a las ganancias
=	Resultado neto

**Nota.** Información tomada del portal web de la Superintendencia de Compañías.

### ***Estado de flujo de efectivo o flujo de fondos***

Según Restrepo (2011) Es un estado contable básico que informa sobre los movimientos de efectivo y sus equivalentes, distribuidas en tres categorías: actividades operativas, de inversión y de financiamiento. La información acerca de los flujos de efectivo es útil porque suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la empresa para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las necesidades de liquidez.

Existen dos métodos para exponer este estado:

El método directo que expone las principales clases de entrada y salida bruta en efectivo y sus equivalentes, que aumentaron o disminuyeron a estos; y, por otro lado, el método indirecto que parte del resultado del ejercicio y a través de ciertos procedimientos se convierte el resultado devengado en resultado recibido. (p.92).

### **Activo**

El grupo de los activos se clasifica en dos subgrupos. El primero atiende a su convertibilidad en efectivo y se denomina activo corriente; y el segundo subgrupo activo no corriente.

## **Activo Corriente**

Corresponde a este grupo aquellos bienes que la empresa espera vender en un ejercicio económico determinado, como pueden ser existencias, inversiones a corto plazo y otros activos no corrientes mantenidos para la venta. Son elementos que están en la empresa durante poco tiempo y que se convierten en dinero a corto plazo (en menos de un año). El activo corriente se puede desglosar en:

### ***Existencias***

Están formados por los materiales que se utilizan para elaborar un producto o bien por los productos ya terminados que se encuentran en almacén pendientes de su venta. Todos estos bienes tienen que sufrir una transformación o una venta para transformarse en líquido.

### ***Realizable***

Representa los créditos y derechos a favor de la empresa para operaciones que ya están consumadas y que le permitirán disponer de recursos efectivos en un plazo relativamente corto de tiempo. Esta formado principalmente por el saldo de los clientes pendientes de cobro, que reflejan ventas ya efectuadas pendientes de convertirse en líquido en un plazo corto de tiempo.

### ***Disponibles***

Está formado por aquellos elementos que, por el hecho de ser líquidos, tienen una disponibilidad inmediata. Estamos hablando básicamente del dinero existente en bancos y caja.

### ***Cuentas del Activo Corriente***

Las cuentas de activo, como se ha mencionado, representan los bienes y derechos que son propiedad del negocio. Por tanto, siempre comenzarán con un débito o cargo y sus saldos deben ser deudores.

**Cuenta Caja.** Esta cuenta está destinada a registrar los movimientos de efectivo manejados por el negocio. Su movimiento es el siguiente:

#### **Tabla 4**

##### *Movimientos de la Cuenta Caja*

<b>Cargos</b>	<b>Abonos</b>
1. Importe del efectivo que el negocio tiene al iniciarse las operaciones	El efectivo desembolsado
2. El efectivo recibido	
<b>Saldo Deudor</b>	

**Nota.** Cargos y abonos de la cuenta caja

**Cuenta Bancos.** Está destinada a registrar los movimientos de efectivo que se hacen a través de cheques, transferencias, depósitos.

**Tabla 5**

*Movimientos de la Cuenta Bancos*

Cargos	Abonos
1. Dinero depositado en la cuenta de cheques en la apertura de la cuenta.	1. Importe de los cheques expedidos
2. Depósitos efectuados	2. Cantidades que el banco cobra por concepto de comisiones por cobranzas, numero de cheques expedidos, etc.
3. Cobranzas efectuadas directamente por el banco.	3. Transferencias o pagos que se hagan por otros medios diferentes a los cheques.

**Saldo Deudor**

**Nota.** En algunas ocasiones el saldo de esta cuenta puede ser acreedor, lo que representa un sobregiro en la cuenta por haber retirado mayor cantidad de dinero de la depositada.

**Cuentas y Documentos por Cobrar.** Es un registro de la fecha de venta, a quién se le vendió, la cantidad y cuándo se hará efectivo el pago. Los términos de crédito podrían variar en períodos de días, semanas o incluso años.

**Tabla 6**

*Movimientos de Cuentas y Documentos por Cobrar*

Cargos	Abonos
1. Importe de los documentos aceptados por los clientes o terceras personas.	1. Importe de los documentos cobrados o cancelados.

**Saldo Deudor**

**Nota.** Cargos y abonos de Cuentas y Documentos por Cobrar.

**Cientes.** Las facturas por cobrar se manejan en esta cuenta, que presenta los siguientes movimientos.

**Tabla 7**

*Movimientos de la Cuenta Clientes*

Cargos	Abonos
1. Importe de las facturas a crédito provenientes de la venta de mercancías.	1. Cobros
2. Intereses que se cargan a los clientes por la demora del pago de las facturas.	2. Documentos recibidos en pago
3. Cargos diversos a los clientes como fletes, maniobras, etcétera.	3. Notas de crédito provenientes de devolución de mercancías.
	4. Descuentos que se concedan a los clientes por el pago anticipado de su adeudo o rebajas que se efectúen por el volumen en las compras

**Nota.** Cargos y abonos de la cuenta clientes.

**Inventarios.** Se asigna este nombre a la cuenta que se emplea para el manejo de las mercancías.

### Tabla 8

#### *Movimientos de la Cuenta Inventarios*

Cargos	Abonos
1.Costo de las mercancías compradas.	1.Precio de costo de las mercancías vendidas.
2.Costo de las mercancías recibidas de clientes por concepto de devolución sobre ventas.	2.Precio de costo de las mercancías devueltas a los proveedores.
.	3. Importe de las rebajas sobre compras otorgada por los proveedores como ajuste a sus facturas.

#### **Saldo Deudor**

**Nota.** Cargos y Abonos de la cuenta Inventarios. Recuperado de: (Fernandez, 2014)

### **Activo No Corriente**

Son aquellos bienes que la empresa no espera vender, consumir en un ciclo económico o ejercicio contable, incluyendo inmovilizado inmaterial, inmovilizado material, inversiones inmobiliarias e inversiones a largo plazo. Son elementos del patrimonio vinculados a la empresa durante más de un ejercicio económico. Por ejemplo: maquinaria, mobiliario, terrenos y bienes naturales.

### **Auditoria Integral**

Según lo define Blanco (2015), la auditoria integral es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un periodo determinado, evidencia relativa que para ser considerada auditoria integral se debe tomar en cuenta cuatro aspectos: la información financiera, el cumplimiento de la normatividad tanto general como la aplicable a cada organización, la gestión de su administración y el sistema de control interno.

Es decir, el servicio de auditoria integral abarca la siguiente temática múltiple:

- Auditoria de Estados Financieros
- Auditoría de Cumplimiento de Leyes
- Auditoria de Gestión
- Auditoria de Control Interno

### ***Criterios Confiables***

Los criterios utilizados en la evaluación de la auditoría integral son:



- En la auditoría de estados financieros los criterios son las normas nacionales o internacionales de contabilidad;
- En la auditoría de cumplimiento de leyes y regulaciones, los criterios son las leyes comerciales, tributarias, laborales, cambiarias y de otra índole aplicables a la entidad; y
- En la auditoría de gestión los criterios son los indicadores cuantitativos y cualitativos o factores críticos de éxitos establecidos por la administración que permiten evaluar el desempeño de una organización frente a sus metas, objetivos y responsabilidades.

Las características del criterio para determinar su confiabilidad son:

- Relevancia
- Uniformidad
- Neutralidad
- Comprensibilidad
- Integridad

### ***Fases de la Auditoría Integral***

El proceso de la planeación y ejecución de un contrato de auditoría integral agrupa cinco fases diferentes:

**FASE I:** Etapa previa y definición de los términos de trabajo

**FASE II:** Planeación

- Entendimiento de la entidad y su entorno y valoración de los riesgos.
- Obtención de información sobre las obligaciones legales de la empresa.
- Obtención de información sobre el plan de gestión de la empresa
- Realización de procedimientos analíticos preliminares
- Establecer la importancia relativa y evaluar el riesgo aceptable de auditoría y el riesgo inherente.
- Entender la estructura de control interno y evaluar el riesgo de control.
- Elaborar un plan global de auditoría y un programa de auditoría.

**FASE III:** Procedimiento de auditoría en respuesta a los riesgos valorados.

- Determinación de la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos requeridos.
- Pruebas de los controles
- Procedimientos sustantivos
- Evaluación de la evidencia
- Documentación

**FASE IV:** Fase final de la auditoría

- Revisar los acontecimientos posteriores
- Acumular evidencias finales
- Evaluar el supuesto de empresa en marcha
- Obtener carta de presentación o certificaciones de los estados financieros.
- Construir los indicadores esenciales para evaluar el desempeño de la administración en el cumplimiento de los objetivos y metas.
- Emitir el informe de auditoría integral
- Discusión del informe

**FASE V:** Control de la calidad de los servicios. (Luna, 2015)

**Examen Especial**

**Definición**

Revisa, estudia y evalúa aspectos limitados o una parte de las actividades relativas a la gestión financiera, administrativa, operativa y medioambiental, luego de su ejecución. Se aplican técnicas y procedimientos de auditoría y de disciplinas específicas, de acuerdo con la materia del examen. El informe de examen especial deberá contener comentarios, conclusiones y recomendaciones. (CGE, Contraloría General del Estado, 2022)

La ACFI (Auditores, Contadores, y Consultores Financieros) menciona que el Examen especial, se considera como parte del control posterior en la empresa privada y pública se encarga de verificar, estudiar y evaluar los aspectos limitados o de una parte de las actividades relativas a la gestión financiera, administrativa, operativa y medio ambiente, con posterioridad a su ejecución, se aplicarán las técnicas y procedimientos de auditoría de acuerdo con la materia del examen y formulará el correspondiente informe.

## **Objetivos**

- Revelar alguna malversación o fraude existente.
- Estipular si los saldos del rubro reflejado en los estados financieros son correctos razonablemente.
- Determinar la eficiencia, confiabilidad y oportunidad con que se evalúa los estados financieros que presenta la entidad.

## **Utilización**

Según Sarmiento (2015) la utilización del examen especial:

- Permite a los propietarios de un negocio recibir por parte de una persona totalmente imparcial y ajena a la empresa, una opinión acerca de la situación financiera del negocio. Proporciona al propietario de la entidad la información necesaria para el adecuado control de la cuenta o rubro.
- Permite sugerir normas de control interno para mejorar los procedimientos aplicados para la inspección de la cuenta.
- Permite determinar las causas de las variaciones entre los resultados de la cuenta de un ejercicio a otro. (p. 70)

## **Importancia**

El examen especial es importante porque radica en que a través de ella se logra mejorar la gestión financiera y el control interno. Además, constituye un instrumento por medio del cual permite detectar posibles errores y desviaciones dentro del manejo de recursos, materiales, económicos y financieros; así mismo constituye un medio de apoyo para tomar decisiones oportunas y en forma adecuada de las diversas actividades que desarrollan en una determinada entidad. (Biler, 2017)

El examen especial posee un alcance limitado ya que su análisis se enfoca en cierto grupo de las operaciones de la empresa, buscando mejorar las mismas mediante un análisis específico, generando como resultado un informe. La realización de un examen especial es importante en las empresas privadas, ya que permite examinar cada una de las cuentas independientes por parte del auditor, quien luego de revisar minuciosamente determinará la razonabilidad, errores, deficiencias y elaborará las debidas recomendaciones a fin de mejorar la dirección de la organización por parte de las personas encargadas de la misma.

**Figura 2.**

*Fases del Examen Especial*



**Nota:** Información tomada del Manual de Auditoria Financiera. (2001).

## **Proceso del Examen Especial**

### ***Contrato de Trabajo.***

El contrato de trabajo en auditoria es el vínculo del cual una de las partes se obliga a examinar los estados contables con el propósito de emitir una opinión técnica, obligándose la otra a pagar una retribución por el trabajo. El hecho de cumplir con este aspecto formal es para obtener una mejor interpretación del trabajo que desarrolla y una clara delimitación de su responsabilidad. (Orellana, 2016)

### ***Orden de Trabajo.***

Trata de un documento que emite el supervisor del equipo de auditoria en el que se da marcha al jefe de equipo para realizar el Examen Especial, el mismo que debe contener los días que transcurrirán, los objetivos que se quieren alcanzar y el informe final donde se presentan todos los hallazgos recopilados. (Contralorius, 2022)

Una orden de trabajo debe contener:

- Nombre de la empresa y número de la orden de trabajo
- Fecha de inicio
- Tipo de examen y Alcance del examen
- Objetivos
- Conformación del equipo del examen especial
- Tiempo estimado y firma del Supervisor.

### ***Notificación Inicial***

Es un documento emitido por el jefe de equipo, con el fin de dar inicio al proceso de comunicación con la administración de la entidad. Esta notificación puede variar según los requerimientos de la auditoria o de la empresa.

La notificación inicial contiene:

- La nómina de los miembros que integran el equipo
- Los objetivos del examen
- Alcance, y algún dato adicional que se considere necesario.

## **FASE I: Planificación**

La planificación de auditoría es el proceso mediante el cual el auditor obtiene información valiosa y competente, que le permite determinar los procedimientos que se van a

realizar durante el proceso de la revisión, de tal manera que pueda ejecutarlos de forma efectiva y eficiente, considerando siempre mantener la calidad del trabajo. Esta fase comprende la planificación preliminar que es la que indaga todo lo relacionado con la entidad auditada a través la observación de archivos, visita a las instalaciones y entrevista a funcionarios relacionados con el rubro a examinar y la planificación específica que es la estrategia a seguir cimentada en la recolección de datos en la planificación preliminar.

### ***Planificación Preliminar***

La finalidad de la planificación preliminar es tener una visión general de la situación de la empresa obteniendo o actualizando información general y conocer las principales actividades desarrolladas con el objeto de identificar las condiciones para desarrollar el trabajo de auditoría.

Resalta Vargas et. al. (2015) que el auditor en esta fase aplique técnicas de auditoría como entrevistas, observación, indagación y demás que permita apreciar de manera inicial el riesgo inherente y controles claves.

**Conocimiento de la entidad.** Se refiere a la apreciación que se logra de manera preliminar ejecutando una propuesta de servicios o encargarse de una auditoría en cuanto a características generales de la empresa, de los posibles riesgos, información financiera y demás información significativa para la empresa.

**Obtención de la Información.** Para Corral (2001) considera importante contar con la suficiente información sobre la empresa que se va a examinar a fin de evaluar el medio en el cual desarrolla sus actividades, sus funcionarios que la operan y los factores que pueden influir en su éxito o fracaso. (p.34)

Este autor menciona que en esta etapa el auditor debe concentrar su atención en aquellas partes, transacciones o actividades que pueden representar mayor riesgo o presentar características inusuales a fin de asegurarnos que dichos temas reciban una especial atención.

**Evaluación de planificación preliminar.** De acuerdo a Padilla et. al (2015) señalan que la planificación preliminar permite obtener una visión global de la empresa, así como las principales actividades, metas y objetivos, análisis general de la información. Este reporte debe contener:

- Antecedentes
- Motivo del Examen Especial
- Objetivos del Examen Especial

- Alcance del Examen Especial
- Conocimiento de la entidad y su base legal
- Principales políticas contables
- Sistema de información computarizados
- Puntos de interés para el examen
- Identificación de componentes a ser examinados
- Matriz de evaluación preliminar del riesgo del examen.

### ***Planificación Específica***

En esta fase se define la estrategia a ser aplicada para ejecutar el trabajo de auditoría, esta etapa tiene como objetivo principal la evaluación del control interno de la entidad, para obtener información adicional para evaluar los riesgos de auditoría.

**Control Interno.** El autor Soldevilla (2014) describe al control interno como el conjunto de planes, métodos y procedimientos que son adoptados por una empresa, con el fin de proteger o asegurar que sus activos estén debidamente protegidos, de igual manera los registros contables sean fidedignos y que la actividad empresarial se desarrolle eficazmente. Este control debe considerar los principios de igualdad, moralidad, eficiencia, economía, imparcialidad y valoración de costos ambientales. (p.89).

**Objetivos.** Según COSO el Control Interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- ✓ Eficacia y eficiencia de las operaciones
- ✓ Confiabilidad de la información financiera
- ✓ Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables.

### ***Componentes del control interno***

- ✓ Ambiente de control
- ✓ Evaluación de riesgos
- ✓ Actividades de control
- ✓ Información y comunicación
- ✓ Supervisión o monitoreo

Católico y Gutiérrez (2015)

***Ambiente de Control.*** Un ambiente de control adecuado, permite que las organizaciones tengan la seguridad de llevar a cabo procesos que se encuentren exentos de fallas significativas, que permiten el adecuado uso y evitan el uso no autorizado de los recursos, de la realización y registro eficiente de las operaciones y en consecuencia se obtendrán también estados financieros razonables que son una real representación de la situación económica y financiera de las organizaciones. (Escalante, 2014)

***Evaluación de Riesgos.*** Para Serrano et al. (2017, citado en Vanegas y Pardo, 2014) afirma que la evaluación de los riesgos contribuye en la descripción con el que los directivos podrán identificar, analizar y administrar los riesgos a los que se pueden enfrentar las organizaciones y el resultado proveniente de esta acción. De esta manera la evaluación de riesgo consiste en la identificación y el análisis de diversas situaciones que impidan la consecución de los objetivos de la empresa. Es importante que la organización disponga de mecanismos que le permitan afrontar estos posibles cambios.

***Actividades de control.*** Son las normas y procedimientos que se constituyen en las acciones necesarias en la implementación de las políticas que pretenden asegurar el cumplimiento de las actividades que pretenden evitar los riesgos. Las actividades de control se realizan en todos los niveles y en todas las funciones de la organización, donde se incluye aspectos como los procesos de aprobación y autorización, las iniciativas técnicas, los programas y las conciliaciones. En una de sus revistas del autor Señalín (2017) clasifica a las actividades de control en: preventivos, detectivo y correctivos, además pueden incluirse controles a los manuales de usuario, de tecnología de información y controles administrativos. Básicamente las actividades de control deben encontrarse relacionadas con el tipo de empresa y con el personal y las funciones que realiza dentro de ella. (pp.4-13)

***Información y comunicación.*** Este componente tiene el propósito de facilitar la información en el menor tiempo que le permita al personal cumplir con sus responsabilidades y a su vez mostrando veracidad y fiabilidad en dicha información. Para ello, la entidad cuenta con sistemas de información eficientes orientados a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control. (Actualícese, 2021)

***Supervisión o monitoreo.*** Señalín et al. (2017, citado en Vega y Nieves, 2016) señala que la supervisión y el monitoreo son herramientas de política que hacen parte del ambiente de las organizaciones. Ambos presentan un enfoque de mejora continua que a través de la



evaluación, monitoreo y supervisión se encargan de la eficacia y eficiencia del Control Interno a partir del seguimiento; la supervisión identifica si las acciones realizadas en cada nivel del proceso llevan hacia otros niveles; mientras que el monitoreo incluye actividades de supervisión realizadas directamente por diferentes estructuras de dirección dentro de la organización previniendo hechos que generen pérdidas o actividades costosas.

**Métodos para Evaluar el Control Interno.** Según Meléndez (2018) presenta los siguientes métodos para evaluar el control interno.

**Método descriptivo.** Consiste como su nombre lo indica en describir o narrar las diferentes actividades de los departamentos, funcionarios y empleados, y los registros que intervienen en el sistema. Sin embargo, no debe incurrirse en el error de describir las actividades de los departamentos o de los empleados de manera aislada u objetiva. Debe hacerse la descripción siguiendo el curso de las operaciones a través de su manejo en los departamentos citados. Por lo general se describe procedimientos, registros, formularios, archivos, departamentos que intervienen en el sistema de control.

**Método de cuestionario.** Consiste en usar como instrumento para la investigación, cuestionarios previamente formulados que incluyen preguntas acerca de la forma en que se manejan las transacciones u operaciones de las personas que intervienen en su manejo, la forma en que fluyen las operaciones a través de los puestos o lugares donde se define o se determinan los procedimientos de control para la conducción de las operaciones.

El objetivo del cuestionario de control interno es reunir información, para descubrir hechos, evidencias, opiniones, con el fin de reunir datos o información cuantitativa. La información obtenida debe ser tabulada, depurado y servir juntos con otros agentes como soporte del informe de auditoría basado en los papeles de trabajo.

**Método de flujogramas (Diagrama de Flujo).** Se expone por medio de cuadros o gráficos la información a transmitir. Si el auditor diseña un flujograma de control interno, será preciso que visualice el flujo de la información y los documentos que se procesan. El flujograma debe elaborarse, usando símbolos estándar, de manera que quienes conozcan los símbolos puedan extraer información útil relativa al sistema. Si el auditor usa un flujograma elaborado por la entidad, debe ser capaz de leerlo, interpretar sus símbolos y sacar conclusiones útiles respecto al sistema representado por el flujograma.

**El Riesgo en Auditoría.** La Norma Internacional de Auditoría (NIA) 315, trata de la responsabilidad que tiene el auditor de identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido el control interno de la entidad.

La posibilidad de existencia de errores o fraudes puede presentarse en distintos niveles. Según Corral (2011) el riesgo de auditoría se presenta de los siguientes factores:

**Riesgo Inherente.** Cuando no existe control interno de la empresa, mayor susceptibilidad a errores materiales, para los auditores, este es su elemento clave encontrar errores o irregularidades en la información financiera, administrativa u operativa (p.106).

**Riesgo de Control.** Es una medición de la evaluación de la probabilidad que errores superiores a un monto tolerable en un segmento no sean evitados o detectados por el control interno del cliente (p.106).

**Riesgo de Detección.** A pesar de haber atendido el riesgo inherente y de control sigue existiendo la probabilidad de que un evento no permita el cumplimiento de objetivos. Este es propio de la auditoría, es decir, que no se detecte tal riesgo (p.105).

**Muestreo.** Sandoval (2012) afirma que el muestreo en la auditoría es un procedimiento mediante el cual se obtienen conclusiones sobre las características de un conjunto numeroso de partidas (universo) a través del examen de un grupo parcial de ellas (muestra), (p.8)

**Clases de Muestreo.** A efectos de la NIA 530 establece el Muestreo Estadístico, tipo de muestreo que presenta las siguientes características:

- a) Selección aleatoria de los elementos de la muestra; y
- b) Aplicación de la teoría de la probabilidad para evaluar los resultados de la muestra, incluyendo la medición del riesgo de muestreo.

El tipo de muestreo que no presenta las características (a) y (b) se considera muestreo no estadístico. ICA (2013)

**Materialidad.** La NIA 320 explica la materialidad en términos generales, como errores u omisiones importantes en la estructura financiera de la compañía, los cuales, de forma individual o acumulada, podrían influir razonablemente en la toma de decisiones de los usuarios de la información.

**Memorando de Planificación.** También conocido como memorándum de planeamiento, documentos que resume los resultados de las fases de familiarización es decir obtención de información y evaluación preliminar del control interno de la entidad a auditar, así como los criterios que deben seguirse para la ejecución del trabajo.

**Programa de Trabajo.** Los programas de trabajo listan las actividades que se van a realizar en una secuencia lógica, ordenada y eficiente que respalda las aserciones de auditoría del componente y refleja la jerarquía de los procedimientos de auditoría, que sin duda constituyen una herramienta imprescindible por lo que resulta aconsejable su preparación como elemento de organización y control que vaya a efectuarse.

De acuerdo a Mendivil (2016) en su libro Elementos de Auditoría menciona que el programa de trabajo es la relación escrita y ordenada de los procedimientos de auditoría que se explicarán en el trabajo específico, en donde el auditor documentará la naturaleza y el alcance de los procedimientos sustantivos de auditoría, la extensión que se deba dar a cada procedimiento y la oportunidad con que habrán de aplicarse. (p. 21)

Los programas de auditoria tienen propósitos como los que enlista a continuación:

- Proporcionar a los miembros del equipo, un plan sistemático del trabajo de cada componente o rubro a examinarse.
- Servir como un registro cronológico de las actividades de auditoría.
- Facilitar la revisión del trabajo al jefe de equipo y supervisor.
- Constituir el registro del trabajo desarrollado y la evidencia del mismo.

**Papeles de Trabajo.** Son diseñados y organizados para cumplir con las circunstancias y las necesidades del auditor para cada auditoria en particular. Son un instrumento mediante el cual, el auditor respalda de manera detallada y sistemática la descripción de las pruebas realizadas, después de la aplicación de técnicas y procedimientos en los que sustenta y apoya los resultados obtenidos.

Los papeles de trabajo deben contener:

- Nombre de la entidad auditada
- Objetivos o propósitos del papel de trabajo, alcance y procedimientos.
- Deficiencias del control interno, si corresponde.
- La evidencia de la revisión realizada sobre el trabajo efectuado.
- Las conclusiones emergentes de los resultados de la aplicación de procedimientos.

- Referencias, correferencias, fuentes de información, marcas de auditoría y su explicación, fecha y rúbrica del auditor responsable.

**Selección de los procedimientos de auditoría.** En este apartado se llevará a cabo la selección de los procedimientos técnicas, los procesos y los métodos que utilizan los auditores para obtener pruebas de auditoría fiables que les permitan formarse un juicio sólido sobre la situación financiera de una organización.

*Procedimientos sustantivos.* Son las pruebas realizadas para obtener evidencia en la auditoría para encontrar manifestaciones erróneas de importancia relativa en los estados financieros o en sus operaciones.

## **Fase II: Fase de Ejecución**

Para Altamirano et al. (2018) Esta fase constituye la labor de campo de la auditoría, y de ella se derivarán los resultados para la emisión de conclusiones y recomendaciones del trabajo examinado. Esta fase es precisamente el desarrollo del trabajo de campo de la auditoría, en la cual se deben aplicar las técnicas y procedimientos contemplados en los diferentes planes para la obtención de evidencia y elaboración de los papeles de trabajo, que facilitarán la identificación de las debilidades de control interno conocidos como hallazgos de auditoría que permitirán respaldar la opinión y el informe emitido por el auditor. (p.80).

### *Técnicas de auditoría*

De acuerdo a Campo et al. (2020) son los métodos (técnicas - herramientas) prácticos que el auditor utiliza para obtener y comprobar la evidencia obtenida en cuanto a su razonabilidad, persuasiva, sin dejar lugar a dudas, como soporte de su opinión profesional.

Es importante resaltar que una sola técnica no será suficiente para confirmar que se obtuvo la evidencia adecuada, por la aplicación de otras técnicas de auditoría, con el alcance y la oportunidad determinadas, es decir, una combinación de técnicas forma un procedimiento de auditoría. (pp. 287-293)

**Tabla 9**

### *Técnicas de Auditoría*

<b>Técnicas</b>	<b>Definición</b>
<b>Estudio general</b>	Apreciación sobre la fisonomía o características generales de la empresa, de sus estados financieros y de los rubros y partidas importantes,

	significativas o extraordinarias, desde operaciones circundantes, administración, controles internos, recursos humanos, etc., de hecho, es la técnica del conocimiento del cliente, de lo que es importante, de los riesgos que conlleva, de cuáles controles existen para mitigar esos riesgos y concluir con procedimientos precisos y específicos para llevar su examen.
<b>Análisis</b>	Clasificación y agrupación de los distintos elementos individuales que forman una cuenta o una partida determinada, de tal manera que los grupos constituyan unidades homogéneas y significativas, es decir, con un resultado significativo para los propósitos del auditor.
<b>Inspección</b>	Examen físico de los bienes materiales o de los documentos, con el objeto de cerciorarse de la existencia de un activo o de una operación registrada o presentada en los estados financieros
<b>Confirmación</b>	Obtención de una comunicación escrita por parte de una persona independiente de la empresa examinada, que se encuentre en posibilidad de conocer la naturaleza y condiciones de la operación y, por lo tanto, de confirmar de una manera válida.
<b>Investigación</b>	Obtención de información, datos y comentarios de los funcionarios y empleados de la propia empresa.
<b>Declaración</b>	Manifestación por escrito con la firma de los interesados (de preferencia con testigos o del grupo involucrado en la cuestión), del resultado de las investigaciones realizadas por el auditor con los funcionarios y empleados de la empresa. Esta técnica se aplica cuando la importancia de los datos o el resultado de las investigaciones realizadas lo ameritan, por ejemplo: la declaración sobre la conveniencia de establecer las estimaciones necesarias en cuentas de cobro dudoso, inventarios obsoletos.
<b>Certificación</b>	Obtención de un documento en el que se asegure la verdad de un hecho, legalizado, por lo general, con la firma de una autoridad.
<b>Observación (seguimiento)</b>	Presencia física de cómo se realizan ciertas operaciones o hechos. El auditor se cerciora de la forma en que el personal de la empresa realiza ciertas operaciones. Por ejemplo, el auditor puede obtener la convicción de que los inventarios físicos fueron practicados de manera satisfactoria, observando cómo se desarrolla la labor de preparación y realización de los mismos.

<b>Re ejecución</b>	Implica la ejecución independiente por parte del auditor de procedimientos o de controles que inicialmente fueron realizados como parte del control interno.
<b>Interventoría de cuentas</b>	Esta técnica permite examinar de manera integral y permanente las operaciones y procesos contables y financieros de una entidad con el fin de comprobar si la operación realizada es veraz y legal.
<b>Cálculo</b>	Verificación matemática de alguna partida. Hay partidas en la contabilidad que son resultado de cálculos realizados sobre bases predeterminadas. El auditor puede cerciorarse de la corrección matemática de estas partidas, mediante el cálculo independiente de las mismas.

**Nota:** Esta tabla contiene los diferentes tipos de técnicas que existen en la auditoría, permitiendo al auditor encontrar los hallazgos que se presentan dentro de la organización. (2022)

### Marcas de Auditoría

Las marcas de auditoría son símbolos convencionales que utiliza el auditor para dejar constancia de las pruebas y técnicas de auditoría que se aplicaron; generalmente se registran con lápiz rojo. El uso de las marcas en auditoría representa beneficios como facilitar el trabajo y aprovecha el espacio al anotar en una sola ocasión el trabajo realizado, facilita su supervisión al poderse comprender en forma inmediata el trabajo realizado.

### Figura 3.

*Ejemplo Hoja de Marcas*

Examen Especial Empresa Comercial "AB" Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021 Hoja de Marcas		HM 1-1
Índices	Componentes	
$\Sigma$	Sumatoria	
□	Verificado	
⊕	Conciliado	
Π	Tomado de	
≠	No es igual	
∞	Comparado con	
S	Sin documentación sustentaria	
//	Saldo certificado	
Ω	Saldo auditado	
Elaborado por:	Revisado por:	Fecha:

**Nota.** El cuadro indica un ejemplo de las marcas de auditoría con su significado. (2022)

## Índice.

Son claves convencionales de tipo alfabético, numérico o alfa-numérico, que permiten clasificar y ordenar los papeles de trabajo de manera lógica y directa para facilitar su identificación, localización y consulta de información contenida en cedulas.

### Figura 3.

#### *Ejemplo de Índice*

<b>EMPRESA "XY"</b>	
<b>Programa al Examen Especial al rubro Activo Corriente</b>	
<b>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021</b>	
<b>Hoja de Índices</b>	
<b>Índice</b>	<b>Papeles de Trabajo</b>
<b>Fase I</b>	<b>PLANIFICACIÓN</b>
<b>CT</b>	Contrato de Trabajo
<b>OT</b>	Orden de Trabajo
<b>NI</b>	Notificación Inicial
<b>PT</b>	Planificación de Trabajo
<b>HI</b>	Hoja de Índices
<b>HM</b>	Hoja de Marcas

**Nota.** La figura muestra un ejemplo de cómo se elabora una hoja de índice. (2022)

## *Evidencias*

La NIA 500 Evidencia de Auditoría, indica que es la información o documentación utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en las que basa su opinión. La evidencia de auditoría incluye tanto la información contenida en los registros contables de los que se obtienen los estados financieros, como otra información complementaria.

La evidencia de Auditoría es suficiente cuando el auditor considera que la cantidad de evidencia ha aportado lo requerido para sustentar su opinión, o que el riesgo de error existe, o por el contrario que no existe y que por lo tanto los estados financieros están libres de errores materiales y por lo tanto son razonables.

**Información que se utilizará como evidencia de auditoría.** Al realizar el diseño y la aplicación de los procedimientos de auditoría, el auditor considerará la relevancia y la fiabilidad de la información que se utilizará como evidencia de auditoría.

Si la información a utilizar como evidencia de auditoría se ha preparado utilizando el trabajo de un experto de la dirección, el auditor, en la medida necesaria y teniendo en cuenta la significatividad del trabajo de dicho experto para los fines del auditor:

- a) Evaluará la competencia, la capacidad y la objetividad de dicho experto;
- b) Obtendrá conocimiento del trabajo de dicho experto; y
- c) Evaluará la adecuación del trabajo de dicho experto como evidencia de auditoría en relación con la afirmación correspondiente.

Al utilizar información generada por la entidad, el auditor evaluará si, para sus fines, dicha información es suficientemente fiable, lo que comportará, según lo requieran las circunstancias:

- a) La obtención de evidencia de auditoría sobre la exactitud e integridad de la información; y
- b) La evaluación de la información para determinar si es suficientemente precisa y detallada para los fines del auditor.

### ***Hallazgos***

Medina (2018) define a los hallazgos como asuntos que llaman la atención del auditor y que en su opinión deben comunicarse a la entidad, ya que representan deficiencias importantes que podrían afectar en forma negativa su capacidad para registrar, procesar, resumir y reportar información confiable y consistente, en relación con las aseveraciones efectuadas por la administración.

Los hallazgos de auditoría serán evaluados de acuerdo a:

- La evidencia obtenida es suficiente, competente, confiable y eficaz.
- La naturaleza y el nivel de las observaciones están de acuerdo con lo previsto en la planificación.

**Atributos del Hallazgo.** Se pueden considerar cuatro elementos en un hallazgo.

**Condición.** La situación actual que el auditor encuentra relevante para la operación, actividad o transacción que está siendo inspeccionada.

**Criterio.** Son parámetros o normas comparativas aplicadas a la situación descubierta, que permiten evaluar la situación actual.

**Causa.** Esta es la causa fundamental de la desviación o incumplimiento de una directriz o estándar. Determinar la causa o causas de la desviación es necesario porque sin localizarla e



identificarla claramente es imposible proponer las acciones correctivas necesarias para eliminarla.

**Efecto.** Es un resultado desfavorable, resultante de la comparación de una condición con el criterio correspondiente. La importancia de un hallazgo a menudo se juzga por su efecto. (p.96)

**Tabla 10**

*Elementos del Hallazgo*

<b>Elemento</b>	<b>Características</b>	<b>Significado</b>
Condición	Situación actual encontrada en una operación, transacción o actividad	Lo que es
Criterio	Normativa aplicada a dicha situación	Lo que debe ser
Causa	Motivos o razones por las que existió la desviación.	Por qué sucede
Efecto	Importancia relativa del suceso encontrado, que no hizo cumplir con el criterio	Consecuencia entre lo que es con lo que debe ser

**Nota:** La tabla indica los elementos del hallazgo, según Falconí et al. (2018)

### **Fase III: Comunicación de Resultados**

Según Falconí et al. (2018) el informe es el producto final de un examen, por consiguiente, la comunicación de resultados es la última fase del proceso de la auditoría, está dirigida a los funcionarios de la entidad examinada con el propósito de presentar la información verbal o escrita respecto a los asuntos observados.

Esta fase comprende también, la redacción y revisión final del informe borrador, el que será elaborado en el transcurso del examen, con el fin de que el último día de trabajo en el campo y previa convocatoria, se comunique los resultados mediante la lectura del borrador del informe a las autoridades y funcionarios responsables de las operaciones examinadas, de conformidad con la normativa pertinente. (pp.72-75).

#### ***Tipos de comunicación***

- Comunicación al inicio del examen
- Comunicación en el transcurso del examen
- Comunicación al término del examen

## ***Informe del Examen Especial***

Constituye el producto final del trabajo del auditor. Para Gutiérrez et al. (2020) El informe de la auditoría debe contener los aspectos que a continuación se indican:

- Identificación de la empresa auditada.
- Descripción general del contenido que contendrá la auditoría.
- Dictamen técnico por parte del auditor.
- Dictamen sobre la correlación o no del informe de gestión con las cuentas, notificando sobre posibles desvíos entre lo reflejado por la empresa y la realidad.
- Comentarios, conclusiones y recomendaciones.
- Fecha y firma del auditor que haya realizado el informe de la auditoría. (p.142).

**Tipos de Opinión.** La responsabilidad del auditor, dentro de su trabajo expresará una opinión en cuanto a la situación financiera o a la actividad de la empresa auditada.

Según la Norma Internacional De Auditoría 705, establece tres tipos de opinión modificada, denominadas: opinión con salvedades, opinión desfavorable (adversa) y denegación (abstención) de opinión. La decisión sobre el tipo de opinión modificada que resulta adecuado depende de:

- a) La naturaleza de la cuestión que origina la opinión modificada, es decir, si los estados financieros contienen incorrecciones materiales o, en el caso de la imposibilidad de obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada, si pueden contener incorrecciones materiales; y
- b) El juicio del auditor sobre la generalización de los efectos o posibles efectos de la cuestión en los estados financieros. (p.3)

***Situaciones en las que se requiere una opinión modificada.*** El auditor expresará una opinión modificada en el informe de auditoría cuando:

- a) Concluya, sobre la base de la evidencia de auditoría obtenida, que los estados financieros en su conjunto no están libres de incorrección material; o
- b) No pueda obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para concluir que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material.

***Determinación del tipo de opinión modificada Opinión con salvedades.*** El auditor expresará una opinión con salvedades cuando:

- a) Habiendo obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada, concluya que las incorrecciones, individualmente o de forma agregada, son materiales, pero no generalizadas, para los estados financieros; o
- b) El auditor no pueda obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada en la que basar su opinión, pero concluya que los posibles efectos sobre los estados financieros de las incorrecciones no detectadas, si las hubiera, podrían ser materiales, aunque no generalizados.

***Opinión desfavorable (adversa).*** El auditor expresará una opinión desfavorable (adversa) cuando, habiendo obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada, concluya que las incorrecciones, individualmente o de forma agregada, son materiales y generalizadas en los estados financieros.

***Denegación (abstención) de opinión.*** El auditor denegará la opinión (se abstendrá de opinar) cuando no pueda obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada en la que basar su opinión y concluya que los posibles efectos sobre los estados financieros de las incorrecciones no detectadas, si las hubiera, podrían ser materiales y generalizados.

El auditor denegará la opinión (se abstendrá de opinar) cuando, en circunstancias extremadamente poco frecuentes que supongan la existencia de múltiples incertidumbres, el auditor concluya que, a pesar de haber obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada en relación con cada una de las incertidumbres, no es posible formarse una opinión sobre los estados financieros debido a la posible interacción de las incertidumbres y su posible efecto acumulativo en los estados financieros. (p. 4)

**Clases de Informes.** Según Alfredo Borrero (2011) en su Manual de Auditoría Financiera hace mención a dos tipos de informes:

***Informe Extenso o Largo.*** Es un documento preparado por el auditor al final del Examen Especial, para transmitir los resultados, y contiene una opinión profesional sobre los estados financieros e información financiera complementaria, información detallada sobre los estados financieros, notas a los estados financieros, informes financieros complementarios, y resultado de exámenes específicos realizados.

**Informe Breve o Corto.** Es un documento desarrollado por el auditor para comunicar los resultados en caso de que se determine que una inspección especial es irrelevante y no genera responsabilidad.

El informe final debe contener una expresión clara de su conclusión sobre la temática, basándose en el criterio confiable identificado. La conclusión mediante el lenguaje explicativo, si hay, facilitaran la comunicación para informar a los usuarios las conclusiones expresadas.

#### **Estructura del informe.**

- Nombre de la entidad
- Título del informe
- Referencia
- Fecha de emisión
- Antecedentes que dieron origen a la auditoria
- Los objetivos de la auditoria
- El alcance de la auditoria, especificando el periodo auditado, las operaciones analizadas, las cuentas, partidas y rubros seleccionados, así como la cobertura de revisión.
- Las deficiencias de control interno, emergentes de su evaluación
- Recomendaciones para la implantación del control interno. (CGE, 2021)

Por otro lado, para IFAC (2016) hace mención a las siguientes partes:

**Carátula.** Contiene el logotipo de la empresa que realiza el examen especial, la denominación del trabajo realizado Examen Especial; la entidad, lugar, programa, proyecto, actividad, ente contable, unidad o área y el período de cobertura o alcance correspondiente, las siglas de la unidad en la que se originó el informe, el año y el número secuencial.

**Detalle de Abreviaturas Utilizadas.** Son todas las abreviaturas utilizadas en la redacción del informe, con el propósito de no poner los nombres completos de las mismas.

**Índice.** Es el detalle resumido de todo el contenido del informe incluyendo el número de las hojas que serán de guía para el lector en el contenido del informe.

**Información Introductoria.** Se plasma toda la información general de la empresa, que se recolecta en la visita previa al iniciar el Examen Especial.

***Evaluación del Sistema de Control Interno.*** Debe incluirse todos los comentarios sobre deficiencias detectadas por el auditor en el proceso de la auditoría.

***Componentes Examinados.*** Detalle de los resultados obtenido de los componentes o rubros relevantes en el Examen Especial.

***Detalle de la Información Financiera Complementaria.*** Es necesario que el auditor considere la información financiera adicional de la entidad examinada, al emitir el informe final ya que es necesaria para la credibilidad de los Estados Financieros.

***Anexos.*** En esta sección debe adjuntarse el detalle de los principales funcionarios y los cronogramas de implementación de las recomendaciones.

***Comentarios.*** Son la descripción de los hallazgos encontrados en la ejecución de la auditoría, deben ser expuestos de manera clara y lógica ya que forman la base para una o más conclusiones y recomendaciones.

***Conclusiones.*** Son juicios del auditor basados en los hallazgos una vez evaluados los atributos y de obtener la opinión de la entidad. Son una parte importante del informe de auditoría, los cuales hacen referencia a las irregularidades, aspectos negativos o deficiencias encontradas con respecto a las actividades y asuntos examinados, descritos en los comentarios que darían fundamento a la determinación de responsabilidades, cuando existan y el establecimiento de las acciones correctivas.

***Recomendaciones.*** Son las sugerencias que el auditor hace de manera clara, sencilla, positiva y constructiva a la entidad para mejorar las actividades, con la finalidad de alcanzar una mayor eficiencia, eficacia y efectividad, para lograr las metas y objetivos institucionales. (pp.20-51).

## **5. Metodología**

### **Científico**

Se usó como pauta en el desarrollo del Trabajo de Integración Curricular, debido a la necesidad de obtener información proporcionada por algunas fuentes para la redacción sustentada de la parte teórica, a través del análisis de técnicas favorables y procedimientos previamente establecidos, en este caso relacionados al rubro de activo corriente. Permitted formular de una manera lógica los procedimientos de investigación que se utilizó en las fases del Examen Especial, y a la vez demostrar los procesos empíricos de la empresa, a través de una serie de pasos ordenados que permitió llevar adelante el estudio y corroborar la veracidad de cada una de las cuentas del rubro objeto de estudio, a través de la observación, la experimentación y el uso de la razón, para posteriormente establecer conclusiones.

### **Deductivo**

Se utilizó con la finalidad de llevar a cabo un estudio general de la normativa y leyes que rige el sector comercial y determinar el cumplimiento de los mismos en los diferentes movimientos contables que se dan en la empresa, logrando un alto nivel de comprensión de la información necesaria para la realización del examen especial.

### **Inductivo**

Permitted la recolección de datos sobre casos específicos, obtener aspectos puntuales sobre el tratamiento de los activos corrientes de la empresa, esto a través del estudio del comportamiento de los elementos que integran este grupo, aplicando herramientas como el programa de trabajo en donde se detalló los procedimientos a seguir para posteriormente establecer una conclusión general partiendo de premisas particulares.

### **Analítico**

Se usó mediante los procedimientos y papeles de trabajo de auditoría que fueron utilizados para obtener evidencia relevante y confiable sobre la razonabilidad de las cuentas del rubro del Activo Corriente, para posteriormente sustentar la opinión del Examen Especial.

## **Sintético**

Permitió estudiar y evaluar el manejo de cada una de las cuentas del grupo de Activo Corriente destacando los aspectos más relevantes de las mismas al momento de elaborar las cédulas analíticas, narrativas y elaboración del informe.

## **Técnicas**

### **Observación**

Esta técnica fue fundamental para la elaboración del Examen Especial, permitió observar, examinar, estudiar y analizar todo lo relacionado a las cuentas objeto de estudio, mediante una entrevista que se realizó a responsables de la empresa, de tal forma que se logró conocer y evaluar el comportamiento de los rubros del Activo Corriente.

### **Entrevista**

Se utilizó en primera instancia como medio para recabar datos y demás información financiera. Fue realizada a la gerencia de la empresa adoptando un diálogo formal relacionado al tema del Trabajo de Integración Curricular.

### **Búsqueda Bibliográfica**

Se utilizó en el desarrollo del Examen Especial al Activo Corriente con la finalidad de obtener información referencial al tema propuesto e ir elaborando el marco teórico conceptual de la investigación con el objetivo de alcanzar la comprensión del mismo, a través de diferentes fuentes bibliográficas.

Además, se hizo uso de las “Bases de Datos” es decir una serie de datos organizados y relacionados entre sí sobre el tema de este trabajo, los cuales fueron recolectados de libros publicados por autores certificados, artículos de revistas científicas, leyes y documentos legales digitales respecto al tema.

## 6. Resultados

### CONTRATO DE TRABAJO

CT
1-2

En la ciudad de Loja, a los días 24 del mes de diciembre de 2022, se celebra el presente contrato de trabajo entre la empresa “I.M.C RUILOVA CIA. LTDA” del gerente-propietario Sr. Carlos María Ruilova Torres, que en adelante y para efectos legales se denomina contratante y la Srta. Irma del Rocío Viñamagua Puglla, Jefe de Equipo y Operativo de auditoría, Estudiante de la Universidad Nacional de Loja se dominará contratado. El mismo que se mantiene sujeto a las siguientes cláusulas:


1. **Alcance de Trabajo.** - El contratado Srta. Irma del Rocío Viñamagua Puglla se compromete a ejecutar un examen especial al componente Activo Corriente de la empresa “I.M.C RUILOVA CIA. LTDA” de la ciudad de Loja, periodo 2021.
2. **Objetivo de Trabajo.** - El trabajo del examen especial debe cumplir los siguientes objetivos:
  - Evaluar el sistema de control interno implementado para el control de activos corrientes.
  - Determinar la veracidad, propiedad y legalidad de las operaciones sujetas a examen.
  - Presentar el informe final del Examen Especial.
3. **Periodo de Contratación.** - El trabajo se desarrollará en 60 días, entre el 24 de diciembre de 2022 y el 24 de febrero de 2023, fecha en que termina la contratación.
4. **Responsabilidades.** - La responsabilidad de la emisión del Examen Especial del componente Activo Corriente tema de estudio es netamente del auditor y certificación de los documentos son de compromiso de la empresa.



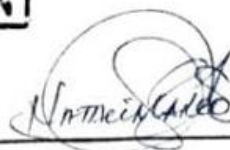
- 5. Apoyo y Compromiso de la Empresa.** - Los directivos se comprometen a presentar toda
- 6.** clase de facilidades para el acceso a la información y los documentos sustentarlos, de manera que no habrá limitaciones para el desarrollo del trabajo del Examen Especial.
- 7. Confirmación del Contrato de los Directivos.** - El presente trabajo se realizará por petición y autorización emitida por los directivos de la empresa en oficio fecha 24 de diciembre de 2022
- 8. Otros Aspectos Contractuales.** -
- La fecha de entrega del informe será el 24 de febrero de 2023.
  - El Gerente propietario asignara un espacio físico al auditor para el desarrollo del Examen Especial.
  - No se estipula pago alguno por cuanto se trata de un trabajo académico previo a la obtención del Grado de Licenciada en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Nacional de Loja.

Loja, 24 de diciembre del 2022

IMC RUILOVA CIA. LTDA.  
R.U.C: 1191728765001  
Dir. Azuay entre Emiliano Ortega y Macará  
**ADMINISTRACIÓN**



Sr. Carlos María Ruilova Torres  
**Contratante**



Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez Mg. Sc  
**Supervisora / Directora del Trabajo de Integración Curricular**

**ORDEN DE TRABAJO**

1-1

<b>OT</b>
<b>1-1</b>

**Loja, 25 de diciembre del 2022**

Srta.  
Irma del Rocio Viñamagua Puglla

**JEFE DE EQUIPO**

De mi consideración:

En cumplimiento del contrato realizado por el Sr. Carlos María Ruilova Torres, sírvase efectuar el EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE DE LA EMPRESA "I.M.C RUILOVA CIA. LTDA" DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO 2021; dicho examen será llevado a cabo en el plazo de 60 días laborables, en donde la Srta. Irma del Rocio Viñamagua Puglla actuará como Jefe de Equipo Y Operativo.

Los objetivos están dirigidos a:

- Evaluar el sistema de control interno implementado para el componente de Activo Corriente.
- Determinar la veracidad, propiedad y legalidad de las operaciones sujetas a examen.
- Presentar el informe final del Examen Especial.

Concluido el Examen Especial se emitirá el informe correspondiente, que contendrá comentarios, conclusiones, recomendaciones y los respectivos anexos si fuera necesario.

Atentamente,



Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez Mg. Sc  
**Supervisora / Directora del Trabajo  
de Integración Curricular**

## Notificación Inicial

NI
NI 1-2

Oficio Nro. 001-2022

Loja, 25 de diciembre del 2022

Sr.

Carlos Maria Ruilova Torres

**GERENTE PROPIETARIO DE "I.M.C RUILOVA CIA. LTDA"**

Ciudad. –

Con el objeto de desarrollar el trabajo de tesis en tan distinguida empresa, me dirijo a Ud., muy comedidamente para poner en conocimiento, que dado cumplimiento a la orden de trabajo emitida por la Supervisora de Auditoría Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez Mg. Sc, docente de la Universidad Nacional de Loja, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría que a partir del día 25 de diciembre del 2022, se procederá a realizar el **EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE DE LA EMPRESA "I.M.C RUILOVA CIA. LTDA" DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO 2021**, particular que pongo a su conocimiento, para que se sirva comunicar a los departamentos respectivos inmersos en la evaluación y colaboración necesaria que permitan el desarrollo eficiente del Examen Especial.

Los objetivos del Examen Especial están dirigidos a:

- ✓ Evaluar los procedimientos de control interno de los activos corrientes adoptados por la empresa.
- ✓ Determinar la razonabilidad de los saldos de los activos corrientes reflejados en los Estados Financieros.
- ✓ Realizar el informe de examen especial, que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones como instrumento para la correcta toma de decisiones.

Para la ejecución de esta acción de control es de 60 días laborables que incluye la elaboración del informe, para tal efecto, se ha dispuesto el siguiente equipo de auditoría.

**NI**

**2-2**

**SUPERVISORA:** Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez Mg. Sc.

**JEFE DE EQUIPO Y OPERATIVO:** Srta. Irma del Rocío Viñamagua Puglla

Atentamente,

<b>Elaborado por:</b>	<b>Revisado por:</b>
<b>Irma del Rocío Viñamagua Puglla Jefe de Equipo y Operativo</b>	<b>Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez Mg. Sc. Supervisora/directora del Trabajo de Integración Curricular</b>



**EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"**  
**Programa al Examen Especial al rubro Activo**  
**Corriente**

**HI**

**1-2**

**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021**

**Hoja de Índices**

<b>Índice</b>	<b>Papeles de Trabajo</b>
<b>Fase I</b>	<b>PLANIFICACIÓN</b>
<b>CT</b>	Contrato de Trabajo
<b>OT</b>	Orden de Trabajo
<b>NI</b>	Notificación Inicial
<b>PT</b>	Planificación de Trabajo
<b>HI</b>	Hoja de Índices
<b>HM</b>	Hoja de Marcas
<b>PT</b>	Cronograma de Trabajo
<b>PP</b>	<b>PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</b>
<b>PP.01</b>	Memorando de Planificación Preliminar
<b>PE</b>	<b>PLANIFICACIÓN ESPECIFICA</b>
<b>PE.01</b>	Memorando de Planificación Especifica
<b>EJT</b>	<b>EJECUCIÓN DEL TRABAJO</b>
<b>EEE</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO</b>
<b>EJT-EEE</b>	Programa de Examen Especial
<b>EEE-CCI</b>	Cuestionario de Control Interno
<b>EEE-ECI</b>	Evaluación del Cuestionario del Control Interno
<b>EEE-OF</b>	Oficios emitidos y de respuesta
<b>EEE-CN</b>	Cédula Narrativa
<b>EEE-CS</b>	Cedula Sumaria
<b>EEE-CA</b>	Cédula Analítica
<b>CB</b>	Conciliación Bancaria
<b>CB-BP</b>	Conciliación Bancaria Banco Pichincha
<b>CB-BF</b>	Conciliación Bancaria Banco Fomento
<b>CB-BL</b>	Conciliación Bancaria Banco de Loja
<b>EEE-AC</b>	Arqueos de Caja
<b>EEE-SC</b>	Saldos Certificados
<b>CDC</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR</b>
<b>EJT-CDC</b>	Programa de Examen Especial
<b>CDC-CCI</b>	Cuestionario de Control Interno
<b>CDC-ECI</b>	Evaluación del Cuestionario del Control Interno
<b>CDC-CN</b>	Cédula Narrativa
<b>CDC-CS</b>	Cedula Sumaria
<b>CDC-CA</b>	Cédula Analítica
<b>CDC-SC</b>	Saldos Certificados
<b>CDC-OF</b>	Oficios emitidos y de respuesta

**Elaborado por: I.R.V. P Revisado por: N. Z. L. S Fecha: 27/12/2022**



**EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"**  
**Programa al Examen Especial al rubro Activo**  
**Corriente**

**HI**

**2-2**

**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021**

**Hoja de Índices**

<b>Índice</b>	<b>Papeles de Trabajo</b>
<b>INV</b>	<b>INVENTARIOS</b>
<b>EJT-INV</b>	Programa de Examen Especial
<b>INV-CCI</b>	Cuestionario de Control Interno
<b>INV-ECI</b>	Evaluación del Cuestionario del Control Interno
<b>INV-CN</b>	Cédula Narrativa
<b>INV-CA</b>	Cedula Analítica
<b>INV-SC</b>	Saldos Certificados
<b>INV-OF</b>	Oficios emitidos
<b>CR</b>	<b>COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</b>
<b>ICR</b>	Informe de Comunicación

**Elaborado por: I.R.V. P    Revisado por: N. Z. L. S    Fecha: 27/12/2022**



**EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"**  
**Examen Especial al rubro Activo Corriente**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021**  
**Hoja de Marcas**

**HM**  
**1-1**

<b>Símbolo</b>	<b>Significado</b>
√	Verificado
S	Documentación Sustento
^	Transacción Rastreada
Σ	Comprobado Sumas
A	Saldo auditado
©	Conciliado
c	Confirmado
Ⓒ	No confirmado
£	Constatación Física
Ω	Comparado
//	Saldo Certificado
=	Igual a
≠	No es igual

**Elaborado por: I.R.V. P    Revisado por: N. Z. L. S    Fecha:27/12/2022**



**EMPRESA “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”**  
**EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE**  
**PERIODO: ENERO – DICIEMBRE 2021**

<b>PT</b>
<b>1-1</b>

**PLANIFICACIÓN DE TRABAJO**

<b>NOMBRE</b>	<b>CARGO</b>	<b>SIGLAS</b>	<b>TRABAJO</b>	<b>TIEMPO</b>	<b>FIRMA</b>
Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez Mg. Sc.	Supervisora	N.Z.L. S	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Revisar las planificaciones preliminares y específicas.</li> <li>✓ Revisar y aprobar los programas de auditoría y cuestionarios de control interno.</li> <li>✓ Control de procesos establecidos en el programa.</li> <li>✓ Revisar el borrador del informe antes de la presentación.</li> </ul>	15 días	
Srta. Irma del Rocío Viñamagua Puglla	Jefe de Equipo/Operativo	I.R.V. P	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Comunicar el inicio del examen especial.</li> <li>✓ Elaboración y ejecución de la planificación preliminar y específica.</li> <li>✓ Elaborar el programa para la evaluación del grupo del activo corriente.</li> <li>✓ Redactar, en la correspondiente cedula o papel de trabajo, los resultados.</li> <li>✓ Adquirir toda la información necesaria que sirva como evidencia.</li> <li>✓ Elaborar y presentar el informe final.</li> </ul>	45 días	
<b>TOTAL</b>				60 días	
<b>ELABORADO POR: I. R. V. P</b>		<b>REVISADO POR: N. Z. L. S</b>		<b>FECHA: 26/12/2022</b>	





**EMPRESA “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”  
EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO ACTIVO  
CORRIENTE  
PERÍODO ENERO – DICIEMBRE 2021  
MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

**PP.01**

**1-14**

## **1. IDENTIFICACION DE LA UNIDAD ECONÓMICA**

**Razón social:** I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA

**Representante legal:** Sr. Ruilova Torres Carlos María

**Número de RUC:** 1191728765001

**Régimen:** Régimen General

**Obligado a llevar contabilidad:** Si

**Contribuyente especial:** No

**Tipo:** Sociedades

**Agente de retención:** Si

**Ubicación geográfica:**

**Provincia:** Loja **Cantón:** Loja **Parroquia:** El Sagrario

**Dirección:** Azuay entre Macará y Av. Emiliano Ortega

**Fecha de inicio de actividades:** 12/01/2009

**Horario de Trabajo:** El horario de trabajo comprende entre las 09:h00 a 13h00 y de 15h00 a 18h00.

**Correo electrónico:** [imcruilova@yahoo.ec](mailto:imcruilova@yahoo.ec)

**Actividad de la empresa:** Elaboración de alimentos a base de cereales macerados, hojaldrados, granos pulidos y cereales partidos o triturados, cereales para el desayuno y snacks a base de cereales. Venta al por menor de gran variedad de productos en tiendas, entre los que predominan los productos alimenticios, bebidas o el tabaco, como productos de primera necesidad y varios otros tipos de productos. Venta al por menor de productos de limpieza, lubricantes y refrigerantes para vehículos automotores en establecimientos especializados.

## **2. CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA**

I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA, es una empresa comercial en Ecuador con aproximadamente trece años de funcionamiento, con sede principal en la ciudad de Loja.

Ofrece sus productos a Supermercados y otras tiendas de abarrotes del sector.



**EMPRESA “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”  
EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO ACTIVO  
CORRIENTE  
PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021  
MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

**PP.01  
2-14**

Dedicada a la venta al por mayor y menor de gran variedad de artículos, entre los que predominan, productos de primera necesidad, artículos de ferretería, cosméticos, etcétera.


La empresa desde sus inicios, ha sido administrada por sus propietarios con un enfoque netamente empírico; sin embargo, a base de tenacidad y sacrificio, ha logrado mantenerse y establecerse en un mercado muy competitivo, sorteando el entorno de complejidad que puede afectar a toda organización a través de los años. Desde sus inicios, la empresa apporto a la comercialización de productos de consumo, siendo las importaciones las más referentes y actualmente cuenta con distribución de marcas como: Aldor, Gustaff S.A, Jabonería Wilson, especerías, Malca S.A, Cepsa S.A, Himpaecsa S.A, Epacem, Cafecom, Conauto C.A, Sucesores, Kaelloggs, Conservas Isabel Alimentos Cade, Dimabru, Pofidel, Alimentos el Sabor, Gloria, Dilicsur, Quala, entre otras.

### **3. BASE LEGAL**

La empresa comercial “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA” se encuentra regida por la siguiente normativa legal:

- Constitución de la República del Ecuador.
- Código de Comercio.
- Código de Trabajo.
- Ley Orgánica de Régimen Municipal.
- Ley de Seguridad Social.
- Ley de la Superintendencia de Compañías
- Ley de Régimen Tributario Interno.
- Reglamento Interno de Trabajo de la Empresa.

La empresa IMC RUILOVA CIA LTDA se legaliza el 27 de enero 2009. Los comparecientes deciden transformar a la empresa en una entidad de Responsabilidad Limitada, que se someterá a la disposición de la Superintendencia de Compañías y del Código de Comercio, a los convenios de las partes, a las normas de Código Civil y el siguiente estatuto:

	<b>EMPRESA “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”</b> <b>EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO ACTIVO</b> <b>CORRIENTE</b> <b>PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021</b> <b>MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</b>	<table border="1"> <tr> <td style="color: red;"><b>PP.01</b></td> </tr> <tr> <td style="color: red;"><b>3-14</b></td> </tr> </table>	<b>PP.01</b>	<b>3-14</b>
<b>PP.01</b>				
<b>3-14</b>				
<b>ESTATUTO “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”</b>				
<p><b>Nombre:</b> IMC RUILOVA CIA LTDA</p>				
<p><b>Domicilio:</b> Ciudad de Loja y por resolución de la junta general podría establecer agencias sucursales o establecimientos uno o más dentro del País.</p>				
<p><b>Objeto social:</b> Consiste en realizar importación, distribución, exportación y comercialización de alimentos, productos de primera necesidad y de consumo masivo en general, agrícolas, pecuarios e industrializados.</p>				
<p><b>Capital y participaciones:</b> El capital social de la Compañía es de cuatrocientos dólares dividida en cuatrocientas participaciones iguales, acumulativas e indivisibles de un dólar cada uno, las mismas que están representadas por el certificado de aportación correspondiente, con la Ley y estos Estatutos, certificado que está firmado por el GERENTE GENERAL y PRESIDENTE de la COMPAÑÍA.</p>				
<p>El capital de la compañía se lo puede aumentar por la Junta General de Socios con el consentimiento de las dos terceras partes del Capital Social presente en la sesión.</p>				
<p>Del Gobierno y de la Administración Tributaria la Empresa IMC RUILOVA CIA LTDA está obligada a cumplir con: Declaración del Iva, Declaración de Retenciones en la Fuente, Declaración de Impuestos a la Renta Sociedades, Anexo Relación de Dependencia, Anexo Transaccional Simplificado, Anexo Accionistas, Partícipes, Socios, Miembros del Directorio y Administradores Anual, Anexo de Dividendos, Utilidades o Beneficios-ADI.</p>				
<p><b>4. MISIÓN</b></p>				
<p>Ser la opción en comercialización y distribución de productos de consumo masivo, que ofrezca a nuestros clientes la mejor experiencia de servicio en el mercado, agregando valor y soluciones innovadoras al desarrollo de sus negocios. Además, ser una empresa generadora de fuentes de empleo.</p>				
<p><b>5. VISION</b></p>				
<p>Consolidarse como una empresa líder en la región sur del país en la comercialización</p>				



**EMPRESA “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”  
EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO ACTIVO  
CORRIENTE  
PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021  
MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

**PP.01  
4-14**

de productos de consumo masivo, generación de nuevos productos que sean rentables y sostenibles en el tiempo, que satisfagan las necesidades de nuestros clientes, optimizando el uso de nuestros recursos.

## **6. OBJETIVOS DE LA EMPRESA**

Dentro de los objetivos planteados por la empresa están los siguientes:

- Mantener o aumentar la rentabilidad del negocio.
- Obtener mayor productividad.
- Ofrecer un excelente servicio al cliente.
- Atraer y retener al capital humano.
- Alcanzar a los clientes adecuados.
- Mantener los valores fundamentales de la empresa.
- Tener un crecimiento sostenible.

## **7. VALORES**

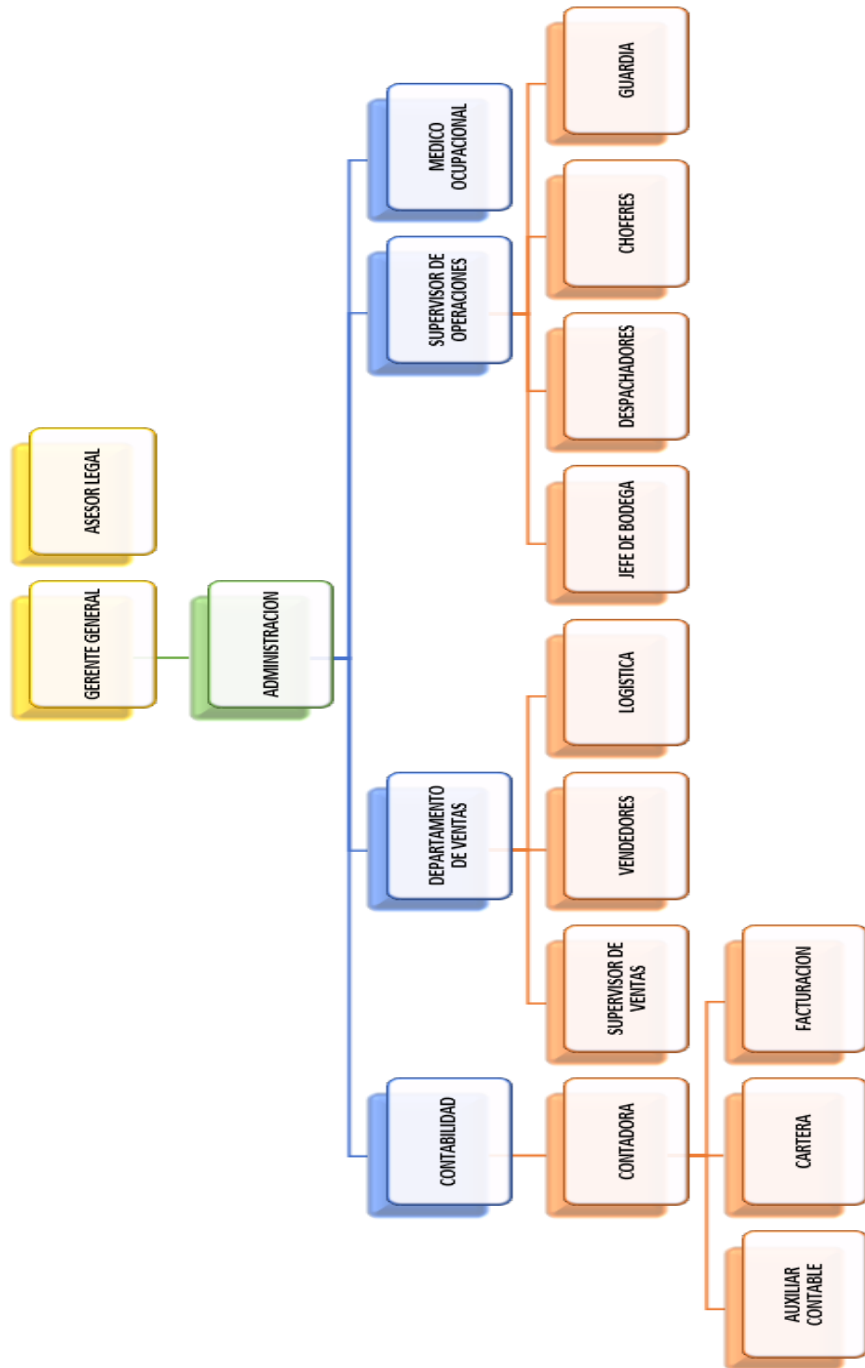
- Ética e integridad
- Responsabilidad respeto y autonomía
- Calidad y mejoramiento continuo
- Igualdad de oportunidades
- Capacitación
- Servicio al cliente.



**EMPRESA “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”**  
**EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO ACTIVO**  
**CORRIENTE**  
**PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021**  
**MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN**  
**PRELIMINAR**

**PP.01**  
**5-14**

**8. ESTRUCTURA ORGÁNICA**



**Nota:** Estructura Orgánica “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA” (2021)



**EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"**  
**EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO ACTIVO**  
**CORRIENTE**  
**PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021**  
**MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN**  
**PRELIMINAR**

**PP.01**  
**6-14**

**Funciones**

**Gerente General.** Planifica, dirige y evalúa las operaciones de la empresa y es el responsable de manejar el personal haciendo cumplir las tareas asignadas.

**Asesor Legal.** Asesorar a la alta dirección y a los órganos de Control, en asuntos de carácter jurídico, vinculados a las competencias de la entidad.

**Administración.** Dentro de esta área se lleva algunas funciones como su nombre mismo lo dice administrativas; dentro de ellas el gestionar la adquisición de los bienes que requiera el funcionamiento de la empresa de acuerdo al presupuesto aprobado, realizar todos los actos y contratos necesarios para el cumplimiento de los fines de la compañía.

**Contador.** Aplica, maneja e interpreta la contabilidad con la finalidad de producir un informe que sirva para la toma de decisiones.

**Departamento de Ventas.** Establecen una relación entre el cliente y la empresa; contribuyen activamente a la solución de problemas que se puedan desarrollar en el mercado.

**Médico Ocupacional.** Diagnosticar, pronosticar, prevenir y rehabilitar las enfermedades de los funcionarios de la Institución, a través de conocimientos científicos, técnicos, tecnológicos y administrativos con desempeño ético y sensibilidad humana.

**Supervisores.** Coordinar todas las funciones del departamento, dirigir a su equipo de trabajo y asegurarse de que se cumplan los objetivos del plan de ventas que ha formulado para la empresa.

**Bodeguero.** Recibe y revisa la mercadería que ingresa a la empresa y es el que debe estar atento a todos los productos que se encuentran en la misma.

**9. FINANCIAMIENTO**

- ✓ Aporte de los socios
- ✓ Ventas



**EMPRESA “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”  
EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO ACTIVO  
CORRIENTE  
PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021  
MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN  
PRELIMINAR**

**PP.01**

**7-14**

## **10. FUNCIONARIOS PRINCIPALES**

<b>Nombres y Apellidos</b>	<b>Cargo</b>
Carlos María Ruilova Torres	Gerente
Deicy Mariana Jaramillo Remache	Administradora
Jhuliana Estefanía Rodríguez Padilla	Abogada
Gloria Elizabeth Cartuche Zaruma	Contadora
Coronel Loaiza Vanessa Alexandra	Auxiliar De Contabilidad
Murquincho Poma Diego Fernando	Supervisor
Ruilova Freire Carlos Andrés	Médico Ocupacional
Vivanco Granda Diego Gustavo	Jefe de Bodega

## **11. POLITICAS**

### ***Política de Cumplimiento de Objetivos.***

La empresa I.M.C. Ruilova Cía. Ltda., es una empresa comprometida con la normativa del organismo de control estatal para evitar cualquier tipo de sanciones. Además, busca siempre el cumplimiento de los objetivos propuestos midiendo la calidad de sus servicios.

### ***Política de Calidad.***

La empresa I.M.C. Ruilova Cía. Ltda., es una empresa que busca satisfacer las necesidades del cliente mediante la comercialización de productos de calidad, con excelente servicio para que el consumidor o cliente se sienta parte de la familia IMC.

### ***Política de precios competitivos.***

Al ser una empresa que comercializa de forma directa con fabricantes, a su vez realiza importaciones de grano y frutos secos de alta calidad, permite ofrecer a nuestros clientes los



**EMPRESA “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”**  
**EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO ACTIVO**  
**CORRIENTE**  
**PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021**  
**MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

**PP.01**  
**8-14**

mejores precios del mercado.

***Políticas contables***

**Fondo Rotativo.** La solicitud de viáticos deberá entregarse con 72 horas de anticipación a Contabilidad, debidamente legalizada. Los arqueos de caja chica y fondos rotativos, deberán planificarse y efectuarse al menos una vez al año, y dará como resultado el “Informe de arqueo de caja chica y fondos rotativos.

**Bancos.** Verificar mensualmente que la suma de los saldos en registros auxiliares sea igual al saldo de la cuenta mayor. Fijar un importe mínimo para efectuar pagos por medio de estos. Se deberá responsabilizar a una persona para el manejo de los cheques. Mantener permanentemente actualizado en el banco y en las oficinas de la entidad el registro de autorización de firmas para expedir cheques.

**Cuentas por Cobrar Corrientes.** Sólo se reconocerán cuentas por cobrar cuando la empresa haya ejecutado un contrato, verbal o escrito y como consecuencia surjan derechos de cobro reales. Cuando el pago se aplace más allá del término normal de crédito, se calcula el deterioro como la diferencia entre el saldo de la respectiva cartera y su valor presente descontando los cobros futuros esperados con la tasa de interés. La cartera que supere el plazo de hasta sesenta días de pago (60) días se deteriora el ciento por ciento (100%) del valor en libros de la cartera. Cuando un cliente tenga una cartera vencida y solicite plazos adicionales a los establecidos en el contrato, se entenderá como una alerta de no pago, no se le podrá seguir facturando.

**Inventarios.** Se considerará inventarios, aquellos activos que posee la empresa en forma de: productos adquiridos para la venta, inventarios para consumo interno: los elementos que duren menos de un año una vez instalados, tales como papelería, empaques, útiles de aseo, suministros. Los inventarios se reconocen por su costo de adquisición.





**EMPRESA “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”  
EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO ACTIVO  
CORRIENTE  
PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021  
MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

**PP.01**

**9-14**

## **12. SISTEMA CONTABLE**



Para la Gestión Administrativa, Contable, Tributaria y de Negocios; la empresa maneja el sistema integrado de negocios ISYPLUS, conformado por varios módulos desarrollados y centralizados en una sola aplicación que son:

### ***Módulos del Sistema Integrado de Negocios ISYPLUS***

- Contabilidad
- Compras
- Tesorería
- Cuentas por Pagar
- Cuentas por Cobrar
- Tributación
- Nómina de Personal
- Importaciones / Exportaciones
- Referentes
- Cobranzas
- Activos Fijos
- Inventarios
- Ventas
- Sistema

## **13. PUNTOS DE INTERÉS PARA EL EXAMEN ESPECIAL**

- No se han realizado auditorias antes al componente de Activo Corriente de la empresa.
- Información relacionada directamente con las cuentas de Fondo rotativo, Bancos, Cuentas por Cobrar e Inventarios.



**EMPRESA “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”  
EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO ACTIVO  
CORRIENTE  
PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021  
MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

**PP.01  
10-14**

**14. TIEMPO ESTIMADO**

El tiempo estimado para realizar el Examen Especial al Activo Corriente en la empresa “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA” de la ciudad de Loja, periodo 2021 será de 60 días laborables.



**EMPRESA COMERCIAL “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”**  
**EXAMEN ESPECIAL**  
**COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE**  
**MATRIZ DE EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE RIESGOS**

**PP.01**

**11-14**

CUENTA	RIESGO		RIESGO DE DETECCION	PRUEBAS A APLICAR
	INHERENTE	CONTROL		
Fondo Rotativo	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ No se ha efectuado auditorías.</li> <li>✓ No se ha establecido reglamentos para el manejo del Fondo Rotativo.</li> <li>✓ No se realiza arqueos del Fondo Rotativo.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ No existen políticas de Fondos Rotativo.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ No aplicar los procedimientos en el momento adecuado.</li> </ul>	<p><b>Pruebas de cumplimiento</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Realizar un arqueo de caja de acuerdo a la planificación emitida en las políticas establecidas.</li> </ul> <p><b>Pruebas sustantivas</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Solicitar saldos de Caja con cierre a fin de mes.</li> </ul>
Bancos	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Veracidad en los saldos de Bancos contabilizados en sus registros diarios.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Conciliaciones bancarias no realizadas oportunamente.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Registro oportuno de los depósitos de la recaudación del efectivo.</li> </ul>	<p><b>Pruebas de cumplimiento</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Examinar las cuentas de Bancos verificando la evidencia del control y la documentación probatoria de los procedimientos involucrados.</li> </ul> <p><b>Pruebas sustantivas</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Revisar las conciliaciones bancarias relacionar los libros y las cuentas del banco analizar las diferencias.</li> </ul>



EMPRESA COMERCIAL “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”

EXAMEN ESPECIAL

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

MATRIZ DE EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE RIESGOS

PP.01

12-14

CUENTA	RIESGO		RIESGO DE DETECCION	PRUEBAS A APLICAR
	INHERENTE	CONTROL		
Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ No existen procedimientos que garanticen un correcto control en las operaciones de cuentas por cobrar</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Revisión y control en la provisión de cuentas incobrables por parte de la persona encargada.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ No existen Políticas de Crédito establecidas en la empresa.</li> </ul>	<p><b>Pruebas de cumplimiento</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Verificar los registros de los deudores relacionando con las pruebas efectuadas.</li> <li>✓ Verificar que las Cuentas por Cobrar lleven un control apropiado para su recaudación.</li> </ul> <p><b>Pruebas sustantivas</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Verificar que no exista partidas repetidas que tengan alteraciones en los registros, ejecutar los controles claves que no ocasionen inconsistencias.</li> <li>✓ Obtener un cruce de información de las facturas de ventas y los registros de créditos.</li> </ul>
Inventario	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Significatividad del componente</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ No se realizan constataciones físicas de la mercadería.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Los controles claves que existen no son idóneos dentro de la cuenta de inventarios.</li> </ul>	<p><b>Pruebas de cumplimiento</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Revisar los informes que realiza para cada inventario y verificar su existencia.</li> <li>✓ Comprobar si la cantidad y la codificación son correctos en el control de inventarios de bodega.</li> </ul>



**EMPRESA COMERCIAL "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"**  
**EXAMEN ESPECIAL**  
**COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE**  
**MATRIZ DE EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE RIESGOS**

**PP.01**

**13-14**

CUENTA	RIESGO		RIESGO DE DETECCION	PRUEBAS A APLICAR
	INHERENTE	CONTROL		
Inventario				<b>Pruebas sustantivas</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Realizar controles internos eficientes que garanticen la integridad del proceso en las actividades.</li><li>✓ Comprobar si los inventarios del bodeguero coinciden con el de contabilidad.</li></ul>
Elaborado por: I.R.V. P			Revisado por: N.Z.L. S	



**EMPRESA “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”**  
**EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO ACTIVO**  
**CORRIENTE**  
**PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021**  
**MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

**PP.01**  
**14-14**

**15. RECURSOS UTILIZADOS**

- Recursos Materiales

TIPO DE RECURSO	DESCRIPCIÓN
<b>Materiales</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Suministros de Oficina</li> <li>➤ Documentación Soporte</li> <li>➤ Cuestionarios por componentes</li> </ul>
<b>Financieros</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Gastos de Copias</li> <li>➤ Gastos Movilización</li> </ul>

- ✓ Recursos Humanos

EQUIPO MULTIDICCIPLINARIO	FUNCIÓN
Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez Mg. Sc.	➤ Supervisora
Ing. Gloria Cartuche	➤ Contadora
Ing. Cynthia Díaz	➤ Auxiliar Contable
Srta. Irma del Rocío Viñamagua Puglla	➤ Jefe de Equipo y Auditor Operativo



**EMPRESA “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”  
EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO ACTIVO  
CORRIENTE  
PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021  
REPORTE DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICA**

**PE.02**

**1-3**

### **1. MOTIVO DEL EXAMEN ESPECIAL**

El Examen Especial al Activo Corriente de la empresa “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA” de la ciudad de Loja, se realizará en cumplimiento al contrato de prestación de servicios profesionales de auditoria con fines académicos de fecha 24 de diciembre de 2022.

### **2. OBJETIVOS DEL EXAMEN ESPECIAL**

Los objetivos del Examen Especial al rubro Activo Corriente de la empresa “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA” están dirigidos a:

- Evaluar los procedimientos de control interno de los activos corrientes adoptados por la empresa.
- Determinar la razonabilidad de los saldos de los activos corrientes reflejados en los Estados Financieros.
- Realizar el informe de Examen Especial, que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones como instrumento para la correcta toma de decisiones.

### **3. ALCANCE**

El Examen Especial al rubro Activo Corriente de la empresa “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”, se realizará en el ejercicio económico correspondiente al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021.

### **4. REFERENCIA DE LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

El 25 de diciembre de 2022, se emitió el Memorándum de planificación preliminar del Examen Especial al Activo Corriente de la empresa “I.M.C. RUILOVA CIA.LTDA”, en el cual se determinó un enfoque de auditoría preliminar de pruebas de cumplimiento y sustantivas, al respecto se acogieron las instrucciones establecidas y se evaluó el sistema de Control Interno.



**EMPRESA “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”**  
**EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO ACTIVO**  
**CORRIENTE**  
**PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021**  
**REPORTE DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICA**

**PE.02**

**2-3**

## **5. RESUMEN DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

En la evaluación del Sistema de Control Interno se determina lo siguiente.

### **Activo Corriente**

Las cuentas de activo corriente presentan un riesgo de control bajo, debido a lo que se presenta a continuación:

**Caja.** – no se realizan arqueos sorpresivos frecuentes en el efectivo, evidenciando que estos se realizan de manera esporádica.

**Bancos.** - la empresa realiza depósitos de valores que superan los mil dólares en efectivo sin utilizar el sistema financiero, situación que provoca que la permanencia de efectivo aumente el riesgo de pérdida o robo. Se debe tomar en cuenta que si realiza los depósitos con cheque debe ser certificado y depositado dentro de las 24 horas.

**Cuentas y Documentos por Cobrar.** – dentro de la empresa no se ha elaborado un reglamento donde especifiquen las políticas para el manejo eficiente de los créditos otorgados.

**Inventario de Mercaderías.** – no se ha diseñado un manual de funciones donde delimiten las responsabilidades que tienen que desempeñar cada empleado dentro de la empresa. Las constataciones físicas no son habituales.

## **6. PLAN DE MUESTREO DE LA AUDITORÍA**

Para la verificación de los controles se validará el cumplimiento mediante el muestreo aleatorio del período bajo examen y de acuerdo al criterio del auditor aplicando a las siguientes cuentas:

- ✓ Caja -Bancos
- ✓ Cuentas y Documentos por Cobrar
- ✓ Inventario.





**EMPRESA “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”**  
**EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE**  
**PERIODO: ENERO – DICIEMBRE 2021**  
**CRONOGRAMA DE TRABAJO Y TIEMPO**

**PE.02**  
**3-3**

NOMBRE	CARGO	SIGLAS	TRABAJO	TIEMPO	FIRMA
Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez Mg. Sc.	Supervisor	N.Z.L. S	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Revisar la planificación preliminar y específica.</li> <li>✓ Control de procesos establecidos en el programa.</li> <li>✓ Revisar el borrador del informe antes de la presentación.</li> </ul>	15 días	
Irma del Rocío Viñamagua Puglla	Jefe de Equipo	I.R.V. P	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Elaboración y ejecución de la planificación preliminar y específica.</li> <li>✓ Elaborar el programa para la evaluación del grupo del activo corriente.</li> <li>✓ Adquirir toda la información necesaria que sirva como evidencia.</li> <li>✓ Elaborar y presentar el informe final.</li> </ul>	45 días	
<b>TOTAL</b>				60 días	
<b>ELABORADO POR: I. R. V. P</b>		<b>REVISADO POR: N. Z. L. S.</b>		<b>FECHA: 26/12/2022</b>	



**EMPRESA “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”**  
**EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE**  
**PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021**  
**PROGRAMA**

**EJT-EEE**  
**1-2**

**COMPONENTE:** Activo Corriente

**SUBCOMPONENTE:** EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

Nº	OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS	REF/PT	ELAB.	FECHA
<b>OBJETIVOS</b>				
1	Comprobar la existencia de las cuentas que componen el Efectivo y Equivalentes del Efectivo.			
2	Establecer la razonabilidad de los saldos presentados en la cuenta Fondo Rotativo y Bancos.			
3	Verificar la legalidad de las operaciones.			
<b>PROCEDIMIENTOS</b>				
1	Aplicar el cuestionario de control interno con la finalidad de evaluar el grado de eficiencia de la información financiera de acuerdo a Efectivos y Equivalentes al Efectivo.	<b>EEE-CCI</b> <b>3</b>	<b>I.R.V. P</b>	04/01/2023
2	Realizar la evaluación del cuestionario de control interno implementado a la cuenta Efectivo y Equivalentes del Efectivo.	<b>EEE-EC</b> <b>1</b>	<b>I.R.V. P</b>	04/01/2023
3	Elabore cedulas narrativas con las novedades encontradas en el cuestionario de Control Interno.	<b>EEE-CN</b> <b>4</b>	<b>I.R.V.P</b>	04/01/2023
4	Realice un arqueo de Caja.	<b>EEE-AC</b> <b>3</b>	<b>I.R.V.P</b>	04/01/2023
5	Solicite al contador saldos de las subcuentas del Efectivo y Equivalentes al Efectivo. certificados al 31 de diciembre del 2021	<b>EEE-SC</b> <b>3</b>	<b>I.R.V. P</b>	04/01/2023
<b>ELABORADO POR: I.R.V. P</b>		<b>REVISADO POR: N.Z.L. S</b>	<b>FECHA:29/12/22</b>	



**EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"**  
**EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE**  
**PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021**  
**PROGRAMA**

**EJT-EEE**  
**2-2**

**COMPONENTE:** Activo Corriente

**SUBCOMPONENTE:** EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

Nº	OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS	REF/PT	ELAB.	FECHA
<b>PROCEDIMIENTOS</b>				
6	Analizar conciliaciones bancarias de las cuentas que utiliza la empresa con los saldos de los libros.	<b>CB</b> <b>38</b>	<b>I.R.V. P</b>	04/01/2023
	Banco de Pichincha Cta. Cte. #342293504 (abril)	<b>CB-BP</b> <b>6</b>	<b>I.R.V.P</b>	04/01/2023
	Banco de Fomento Cta. Cte. #0020075760 (agosto)	<b>CB-BF</b> <b>5</b>	<b>I.R.V.P</b>	04/01/2023
	Banco de Loja Cta. Cte. #2900913803 (diciembre)	<b>CB-BL</b> <b>27</b>	<b>I.R.V.P</b>	04/01/2023
<b>ELABORADO POR:</b> I.R. V. P		<b>REVISADO POR:</b> N.Z.L.S		<b>FECHA:</b> 29/12/2022



**EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"**  
**EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE**  
**PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021**  
**MATRIZ DE RIESGO**

**COMPONENTE:** Activo Corriente

**SUBCOMPONENTES:** Efectivo Y Equivalentes Del Efectivo, Documentos Y Cuentas Por Cobrar E Inventarios

INDICADOR	CALIFICACION	PONDERACIÓN
Si	5	5
No	0	
Ocasionalmente	3	



**EMPRESA “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”**  
**EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE**  
**PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021**

**EEE-CCI**  
**1-3**

**COMPONENTE:** Activo Corriente

**SUBCOMPONENTE:** EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	POND	CALF	OBSERVACIÓN
1	¿Existe un manual de procedimientos para el registro, control, custodia y autorización del efectivo?		X	5	0	No cuentan con un manual interno.
2	¿Existe algún reglamento interno para el manejo de la cuenta bancos?		X	5	0	No tienen un reglamento para Banco.
3	¿Existen cauciones para las personas responsables del manejo de los recursos financieros empresa?		X	5	0	No existen dichas cauciones.
4	¿En la empresa se realizan arquezos sorpresivos periódicamente a la cuenta Fondo Rotativo?		X	5	0	No se realizan arquezos de caja.
5	¿Se deja constancia por medio de actas los arquezos de Fondo Rotativo realizados?	x		5	5	
6	¿Se deposita de manera inmediata las recaudaciones recibidas en efectivo en las cuentas bancarias de la Compañía?	x		5	5	Sí se deposita hasta dentro de las 24 horas siguientes.
7	¿La persona que ocupa el puesto de cajero rota a otros departamentos administrativos?	x		5	3	Rota de manera ocasional.
8	¿La persona que no es responsable de caja supervisa los documentos?	x		5	5	
9	¿Se revisa y registra los ingresos que son depositados en el banco?	x		5	5	
10	¿La persona encargada de caja es capacitada periódicamente?		X	5	0	No se capacita.
11	¿El ingreso y salida de efectivo tiene la respectiva documentación soporte?	x		5	5	
12	¿La documentación fuente que respalda los ingresos se encuentra debidamente legalizada?	x		5	5	
<b>SUMAN</b>				<b>60</b>	<b>33</b>	
<b>ELABORADO POR: IRVP</b>		<b>REVISADO POR: N.Z.L. S</b>			<b>FECHA: 02/12/2023</b>	



**EMPRESA “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”  
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE  
PERÍODO ENERO – DICIEMBRE 2021**

**EEE-CCI  
2-3**

**COMPONENTE:** Activo Corriente

**SUBCOMPONENTE:** EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	POND	CALF	OBSERVACIÓN
13	¿Se realiza el cierre de Caja al final del día y se emiten los informes a Contabilidad?		X	5	0	No se realiza ningún informe.
14	¿Se registran diariamente todos los ingresos en efectivo?	x		5	5	Se registran en el sistema de Isyplus.
15	¿La institución cuenta con algún sistema contable?	x		5	5	
16	¿Con las recaudaciones diarias se puede cancelar los gastos ocasionados por la empresa?	x		5	5	
17	¿La empresa mantiene un control sobre los estados de cuenta de los Bancos?	x		5	5	
18	¿Se realizan conciliaciones bancarias mensualmente?	x		5	3	Si, lo realiza la contadora ocasionalmente.
19	¿Se dispone de libros de entrada de Bancos y libros auxiliares por cuentas bancarias?	x		5	5	
20	¿Los gastos se justifican con sus respectivos documentos de respaldo?	x		5	5	
21	¿Existe un archivo adecuado y oportuno de documentos de respaldo?	x		5	5	
22	¿Las chequeras se guardan en caja de seguridad para evitar usos indebidos?	x		5	5	
23	¿Se avisa inmediatamente a las instituciones financieras cuando una persona autorizada para firmar cheques deja trabajar en la empresa?	x		5	5	
24	¿Existen instrucciones a las instituciones financieras indicando que las personas autorizadas para firmar cheques no pueden delegar tal autorización en otros funcionarios?	x		5	5	
25	¿La emisión de cheques se realiza mediante secuencia numérica y se adjunta al comprobante de egreso?	x		5	5	
<b>SUMAN</b>				<b>65</b>	<b>58</b>	
<b>ELABORADO POR: I.R.V.P</b>		<b>REVISADO POR: N.Z.L. S</b>		<b>FECHA: 02/01/2023</b>		



**EMPRESA “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”**  
**EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE**  
**PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021**

**EEE-CCI**  
**3-3**

**COMPONENTE:** Activo Corriente

**SUBCOMPONENTE:** EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	POND	CALF	OBSERVACIÓN
26	¿Todos los desembolsos se hacen por medio de transferencias bancarias o cheques emitidos a la orden del beneficiario?	<b>X</b>		<b>5</b>	<b>5</b>	
27	¿La transferencia de fondos por medios electrónicos está sustentada en documentos?	<b>X</b>		<b>5</b>	<b>5</b>	
28	¿Los estados de cuentas se entregan directamente en sobre cerrado al empleado que prepara las conciliaciones?	<b>X</b>		<b>5</b>	<b>5</b>	Se entregan de manera física.
29	¿Las conciliaciones son verificadas por el responsable de contabilidad?	<b>X</b>		<b>5</b>	<b>5</b>	
<b>SUMAN</b>				<b>20</b>	<b>20</b>	
<b>TOTAL</b>				<b>145</b>	<b>111</b>	
<b>ELABORADO POR: IRVP</b>		<b>REVISADO POR: N.Z.L. S</b>			<b>FECHA: 02/12/2023</b>	



EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"  
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE  
PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021

EEE-ECI  
1-1

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

SUBCOMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

1. VALORACIÓN

PT: Ponderación Total	$CP = \frac{CT}{PT} * 100$
CT: Calificación Total	
CP: Calificación Porcentual	$CP = \frac{111}{145} * 100$
NR: Nivel de Riesgo	CP= 76,55%

2. DETERMINACION DEL NIVEL DE RIESGO

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
		76,55%
1-50%	51-75%	76-95%
BAJO	MEDIO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

3. CONCLUSIÓN

Luego de la aplicación de la evaluación al control interno al componente de Efectivo y Equivalentes del Efectivo, se puede concluir que el nivel de confianza es alto de 76,55% y el nivel de riesgos es bajo con un porcentaje de 23,45%, ya que existen algunas inconsistencias que deben ser tomadas en cuenta, que se detallan a continuación:

- No cuentan con un manual interno en el que se determine el tratamiento que se debe dar al manejo del efectivo.
- Falta de capacitación al personal del departamento financiero.
- No se realizan arqueos de caja sorpresivos.

Elaborado por: I.R.V. P

Revisado por: N.Z.L. S

Fecha: 04/01/2023

**EEE-OF**

**1-8**

Loja, 2 de enero 2023

Dr.

Carlos María Ruilova Torres

**GERENTE DE LA EMPRESA "I.M.C RUILOVA CIA. LTDA"**

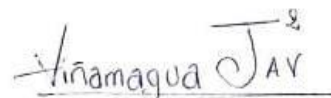
Ciudad. –

De mis consideraciones:

Con el objeto de continuar con el Examen Especial al rubro Activo Corriente de la empresa "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA" solicito se digne indicar si la empresa cuenta con un **REGLAMENTO INTERNO PARA EL MANEJO Y CONTROL DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO.**

Por la favorable acogida que se digne dar a la presente le anhele mis debidos agradecimientos.

Atentamente,



Srta. Irma del Rocío Viñamagua Puglla

**JEFE DE EQUIPO Y OPERATIVO**





**“I.M.C RUILOVA CIA. LTDA”**

**EEE-OF**  
**2-8**

Loja, 03 de enero de 2023

Srta. Irma del Rocio Viñamagua Puglla

**ESTUDIANTE DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA DE LA  
UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA**

Ciudad. -

Por medio del presente expreso que dentro de la empresa “I.M.C RUILOVA CIA. LTDA” no cuenta con un reglamento interno para el manejo y control de la cuenta de Efectivo y Equivalentes del Efectivo.

Es todo cuanto puedo certificar,

Atentamente,

  
Dr. Carlos Maria Ruilova Torres



**GERENTE DE LA EMPRESA “I.M.C RUILOVA CIA. LTDA”**

**Dirección:** Azuay entre Av. Emiliano Ortega  
y Macará  
**Teléfono:** 072573565



**EMPRESA “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”**  
**EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE**  
**PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021**  
**CÉDULA NARRATIVA**

**EEE-CN**  
**1-4**

**COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE**  
**SUBCOMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

**FALTA DE REGLAMENTO INTERNO PARA EL MANEJO Y CONTROL DEL EFECTIVO**

**COMENTARIO:**

Al evaluar el rubro del Efectivo y Equivalentes del Efectivo en la empresa “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”, se evidenció que no existe un reglamento interno, ni políticas establecidas para el manejo y control del efectivo, inobservando lo establecido según el COSO III, en el que determina que *el Entorno de control está compuesto por el comportamiento que se mantiene dentro de la organización, e incluye aspectos como: reglamentos y manuales de procedimientos*, situación originada por el descuido del Gerente al no autorizar la elaboración de un reglamento interno para el manejo y control del efectivo, lo que ha ocasionado un inadecuado manejo del efectivo recaudado.

**CONCLUSIÓN**

La empresa “I.M.C. RUILOVA CIA.LTDA” no posee un reglamento interno para el manejo y control del efectivo.

**RECOMENDACIÓN**

**Al Gerente**

Contratar un profesional capacitado para la creación de un reglamento interno para el manejo y control del efectivo.

**Elaborado por:** I.R.V. P

**Revisado por:** N.Z.L. S

**Fecha:** 04/01/2023

Loja, 2 de enero 2023

Dr.

Carlos María Ruilova Torres

**GERENTE DE LA EMPRESA "I.M.C RUILOVA CIA. LTDA"**

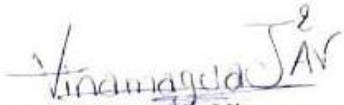
Ciudad. –

De mis consideraciones:

Con el objeto de continuar con el Examen Especial al rubro Activo Corriente de la empresa "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA" solicito se digno indicar si existen **CAUCIONES** para las personas responsables del manejo de los recursos financieros de la empresa.

Por la favorable acogida que se digno dar a la presente le anhele mis debidos agradecimientos.

Atentamente,



Srta. Irma del Rocio Viñamagua Puglla  
**JEFE DE EQUIPO Y OPERATIVO**



**“I.M.C RUILOVA CIA. LTDA”**

**EEE-OF  
4-8**

Loja, 03 de enero de 2023

Srta. Irma del Rocío Viñamagua Puglla

**ESTUDIANTE DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA DE LA  
UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA**

Ciudad. -

Me permito dar a conocer que en “I.M.C RUILOVA CIA. LTDA” no existen **CAUCIONES** para todo el personal que tiene contacto directo con los recursos financieros de la empresa.

Es todo cuanto puedo certificar,

Atentamente,



Dr. Carlos María Ruilova Torres

**GERENTE DE LA EMPRESA “I.M.C RUILOVA CIA. LTDA”**

**Dirección:** Azuay entre Av. Emiliano Ortega  
y Macará  
**Teléfono:** 072573565



**EMPRESA “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”**  
**EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE**  
**PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021**  
**CÉDULA NARRATIVA**

**EEE-CN**

**2-4**

**COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE**

**SUBCOMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

**NO EXISTEN CAUCIONES PARA LAS PERSONAS RESPONSABLES DEL  
MANEJO DE LOS RECURSOS FINANCIEROS**

**COMENTARIO:**

Al evaluar la cuenta del Efectivo y Equivalentes del Efectivo en la empresa “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”, se evidenció que no existen cauciones para las o la persona responsable del manejo de los recursos financieros de la empresa, debido a la inobservancia de la *NIC 403-05 Medidas de protección de las recaudaciones*. “*El personal a cargo del manejo o custodia de fondos o valores estará respaldado por una garantía razonable y suficiente de acuerdo a su grado de responsabilidad*”. situación originada por el descuido del Administrador al no adoptar las medidas para resguardar los fondos que se recauden directamente, mientras permanezcan en poder de la entidad.

**CONCLUSIÓN**

La empresa “I.M.C. RUILOVA CIA.LTDA” no posee causaciones para el personal a cargo del manejo o custodia de los valores que posee.

**RECOMENDACIÓN**

**Al Administrador**

Disponer de la caución para el personal relacionado con la administración de los recursos como medida de respaldo.

**Elaborado por:** I.R.V. P

**Revisado por:** N.Z.L. S

**Fecha:** 04/01/2023

Loja, 03 de enero de 2022

Ing.

Gloria Cartuche

**CONTADORA DE LA EMPRESA "I.M.C RUILOVA CIA. LTDA"**


Ciudad. –

De mis consideraciones;

Con el objetivo de continuar con el Examen especial efectuado al rubro Activo Corriente de la empresa "I.M.C RUILOVA CIA. LTDA" le solicito a usted se digne certificar si dentro de la empresa se realizan arqueos del efectivo y equivalentes del efectivo.

Por la favorable atención que se digne dar a la presente le antelo mis debidos agradecimientos.

Atentamente,

  
Srta. Irma del Rocío Viñamagua Puglla

**JEFE DE EQUIPO Y OPERATIVO**



**“I.M.C RUILOVA CIA. LTDA”**

**EEE-OF**  
**6-8**

Loja, 03 de enero de 2023

Srta. Irma del Rocío Viñamagua Puglla

**ESTUDIANTE DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA DE LA  
UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA**

Ciudad. -

Por medio del presente expreso que dentro de la empresa “I.M.C RUILOVA CIA. LTDA” no se ha establecido ningún lineamiento que indique que se debe realizar arquezos para el efectivo y equivalentes del efectivo.

Es todo cuanto puedo certificar,

Atentamente,

Ing. Gloria Cartuche



**CONTADORA DE LA EMPRESA “I.M.C RUILOVA CIA. LTDA”**

**Dirección:** Azuay entre Av. Emiliano Ortega  
y Macará  
**Teléfono:** 072573565





**EMPRESA “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”**  
**EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE**  
**PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021**  
**CÉDULA NARRATIVA**

**EEE-CN**

**3-4**

**COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE**

**SUBCOMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

**AUSENCIA DE ARQUEOS**

**COMENTARIO:**

Se evidenció que no se realizan arqueos de Caja Chica, por lo tanto, no existen actas, inobservando el *Art. 11.-: Arqueo de caja y de valores del Reglamento de Intervención por la Superintendencia de Compañías que menciona en el literal. - a) Realizar un arqueo de caja e inventario de valores y documentos, al iniciar las actividades, y las que sean necesarias mientras dure la intervención. Concluida esta labor, se elaborará la correspondiente acta, la misma que debe ser suscrita por el cajero y por el interventor o interventores, con la indicación expresa de que el cajero recibe intactos el dinero, los valores y los documentos solicitados.* Situación generada debido a que la contadora no realiza arqueos sorpresivos, desconociendo el uso del fondo de Caja Chica.

**CONCLUSIÓN**

En la empresa no se realizan arqueos al fondo de Caja Chica.

**RECOMENDACIÓN**

**Al Gerente “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”**

Solicitar al contador que realice arqueos sorpresivos de caja por lo menos una vez al mes, para tener un mayor control de las recaudaciones que realiza hasta el momento de la verificación y no haya mal uso del mismo.

**Contadora**


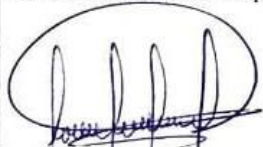
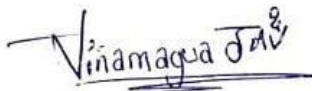
Realizar arqueos de caja.

**Elaborado por: I.R.V. P**

**Revisado por: N.Z.L. S**

**Fecha: 05/01/2023**



 <b>L.M.C RUILOVA CIA. LTDA</b> <b>EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE</b> <b>PERIODO ENERO-DICIEMBRE 2021</b>			
<b>COMPONENTE:</b>	ACTIVO CORRIENTE		
<b>SUBCOMPONENTE:</b>	EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO		
<b>ARQUEO DE CAJA CHICA</b>			
<b>Elaborado por:</b>	Irma Viñamagua		
<b>Nombre de la Contadora:</b>	Cartuche Gloria		
<b>Fecha:</b>	07 de febrero de 2023		
<b>Saldo según contabilidad:</b>	250,00		
<b>Saldo ventas realizadas:</b>	574,75		
<b>CANT</b>	<b>DENOMINACIÓN</b>	<b>V/UNIT</b>	<b>V/TOTAL</b>
<b>BILLETES</b>			
2	100	100,00	200,00
3	50	50,00	150,00
5	20	20,00	100,00
5	10	10,00	50,00
10	5	5,00	50,00
<b>MONEDAS</b>			
10	1,00	1,00	10,00
20	0,50	0,50	10,00
15	0,25	0,25	3,75
5	0,10	0,10	0,50
10	0,05	0,05	0,50
<b>TOTAL</b>			<b>574,75</b>
<b>TOTAL, SALDO CAJA</b>			<b>Σ 824,75</b>
<b>NOTA.</b> El saldo total del arqueo de caja realizado es de 824,75			
Para constancia del arqueo realizado participaron y para evidencia firman:			
 Gloria Cartuche Contadora		 Irma Viñamagua Jefe de Equipo y Operativo	


v= Verificado

Σ= Comprobado Sumas



"I.M.C RUILOVA CIA. LTDA"  
 RUC: 1191728765001  
 Azuay entre Macara y Av. Emiliano Ortega  
 Correo: imcruilova@yahoo.es

REGISTRO CAJA			
CAJERA	Gloria Cartuche	FECHA:	lunes, 07 de febrero 2023
SALDO DEL DÍA ANTERIOR			250,00
DOCUMENTOS			574,75
VENTAS - INGRESOS		574,75	
Facturas	570,75		
Nota de Crédito			
Nota de Débito			
Otro	4,00		
COMPRAS-EGRESOS			-
Facturas	-		
Nota de Crédito	-		
Nota de Débito	-		
Otro	-		
EFECTIVO			824,75 ✓

  
 Ing. Gloria Cartuche  
 Contadora

I.M.C RUILOVA CIA. LTDA.  
 R.U.C.: 1191728765001  
 Dir. Azuay entre Emiliano Ortega y Macara  
**ADMINISTRACION**

EEE-OF

7-8

Loja, 09 de enero de 2022

Ing.

Gloria Cartuche

**CONTADORA DE LA EMPRESA "I.M.C RUILOVA CIA. LTDA"**

Ciudad. -

De mis consideraciones;

Con el objetivo de continuar con el Examen especial efectuado al rubro Activo Corriente de la empresa "I.M.C RUILOVA CIA. LTDA" le solicito a usted se digne certificar el saldo de las cuentas que componen el Activo Corriente al 31 de diciembre de 2021.

Por la favorable atención que se digne dar a la presente le antelo mis debidos agradecimientos.

Atentamente,

  
Srta. Irma del Rocío Viñamagua Puglla

**JEFE DE EQUIPO Y OPERATIVO**



**“I.M.C RUILOVA CIA. LTDA”**

**EMPRESA “I.M.C RUILOVA CIA. LTDA”**

Loja, 10 de enero del 2023

**CERTIFICADO N 001**

Yo, Ing. Gloria Cartuche, **CONTADORA DE LA EMPRESA “I.M.C RUILOVA CIA. LTDA”**

**CERTIFICO**

Que al 31 de diciembre del año 2021 se registra los siguientes saldos en la cuenta de **FONDO ROTATIVO**

Caja Chica	1 000,00	} //
Fondo Rotativo de Viáticos	36,20	
<b>TOTAL, FONDO ROTATIVO</b>	<b>1 036,20</b>	

Es lo que puedo certificar en honor a la verdad pudiendo la interesada, hacer el uso que ha bien tenga.

**LO CERTIFICO:**



Ing. Gloria Cartuche

**CONTADORA EMPRESA COMERCIAL “I.M.C RUILOVA CIA. LTDA”**

**//= Saldo Certificado**

Saldo certificado por la contadora de la empresa

**Dirección:** Azuay entre Av. Emiliano Ortega y Macará  
**Teléfono:** 072573565





# "I.M.C RUILOVA CIA. LTDA"

EEE-CS  
2-4

## EMPRESA "I.M.C RUILOVA CIA. LTDA"

Loja, 10 de enero del 2023

CERTIFICADO N 002

Yo, Ing. Gloria Cartuche, **CONTADORA DE LA EMPRESA "I.M.C RUILOVA CIA. LTDA"**

### CERTIFICO

Que al 31 de diciembre del año 2021 se registra los siguientes saldos en la cuenta de **BANCOS**

Banco de Loja Cta. Cte. # 2900913803	27 366,00
Banco de Loja Cta. Cte. # 2901751044	6 565,06
Banco de Pichincha Cta. Cte. # 3422936504	2 055,77
Banco de Machala Cta. Cte. # 1250105289	211,39
BanEcuador Cta. Cte. #0020075760	1 126,92
Depósitos en Transito	1518,36
Banco Bolivariano Cta. Cte. # 1405010731	221,25
<b>TOTAL, BANCOS</b>	<b>39 064,75</b>

//

Dinero que reposa en cada una de las cuentas bancarias de la empresa. Es lo que puedo certificar en honor a la verdad pudiendo la interesada, hacer el uso que ha bien tenga.

**IMC RUILOVA CIA. LTDA:**  
**R.U.C.: 1191728765001**  
Dir.: Azuay entre Emiliano Ortega y Macará  
**ADMINISTRACIÓN**  
Ing. Gloria Cartuche

**CONTADORA EMPRESA COMERCIAL "I.M.C RUILOVA CIA. LTDA"**

//= Saldo Certificado

Saldo certificado por la contadora de la empresa

**Dirección:** Azuay entre Av. Emiliano Ortega  
y Macará  
**Teléfono:** 072573565



Loja, 06 de febrero de 2023

Ing. Gloria Cartuche

**CONTADORA DE LA EMPRESA "I.M.C RUILOVA CIA.LTDA"**

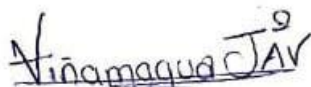
Ciudad. –

De mis consideraciones:

Con el objeto de continuar con el Examen Especial efectuado al rubro de Activo Corriente de la empresa "I.M.C RUILOVA CIA. LTDA" le solicito a usted se digne emitir una copia de los estados de cuenta de las cuentas bancarias que manejaba la empresa dentro del periodo 2021.

Por la favorable atención que se digne dar a la presente le antelo mis debidos agradecimientos.

Atentamente,



Srta. Irma del Rocío Viñamagua Puglla

**JEFE DE EQUIPO Y OPERATIVO**



**EMPRESA “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”  
EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO ACTIVO  
CORRIENTE  
CEDULA ANALITICA  
PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021  
BANCO PICHINCHA -MES ABRIL 2021**

**CB-BP  
1-6**

**CUENTA CORRIENTE BANCO DE PICHINCHA CTA. CTE. #3422936504**

**CONCILIACIÓN BANCARIA**

Saldo Según Libro Bancos \$ 10 513,29

**Saldo Conciliado en Libro Bancos**

**\$10 513,29** ✓

**CB-BP**

**6/6**

**Saldo Según Estado de Cuenta**

Saldo Conciliado al 30 de abril 2021 según estado de cuenta

**\$10 513,29** ✓

**CB-BP**

**6/6**

**Comentario:**

Saldo según Libro Mayor al 30/04/2021

**\$10 710,92**

**CB-BP**

**Diferencia entre Estado de Cuenta y Libro Mayor**

**\$197,63** ✓

**6/6**

**Conclusión:**

Una vez realizado la Conciliación Bancaria del mes de abril de 2021 de la cuenta corriente N° 3422936504 que posee la empresa en el Banco de Pichincha, se verificó que el saldo de Libro Bancos coincide con el Estado de Cuenta Bancaria, sin embargo, existe una diferencia en el registro del Libro Mayor con un valor de \$ 197, 63 dinero que no se encuentra justificado.

**Recomendación:**

De conformidad con la NIA 315. “*Procedimientos de valoración del riesgo y actividades relacionadas*” frente a los riesgos valorados se sugiere realizar “*Indagaciones ante la dirección y ante otras personas de la entidad que, a juicio del auditor, puedan disponer de información que pueda facilitar la identificación de los riesgos de incorrección material, debida a fraude o error*”. Además, solicitar Manifestaciones escritas donde se reconozca la responsabilidad en cuanto a la preparación de los estados financieros y a la integridad que expresen la imagen fiel en el marco de información financiera aplicable, según lo establece la NIA 580. “*Manifestaciones Escritas*”.

✓= Verificado Libro Bancos con Estado de Cuenta

⊙= Saldo Conciliado

**Elaborado por: I.R.V. P**

**Revisado por: N.Z.L. S**

**Fecha: 07/02/2023**



**EMPRESA "I.M.C RUILOVA CIA. LTDA" EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE  
PERÍODO ENERO – DICIEMBRE 2021**

**Conciliación Bancaria según Estado de Cuenta- Mes abril 2021- Banco Pichincha**

**CB-BP  
2-6**

**I.M.C. RUILOVA CIA LTDA**

AZUAY SN Y AV EMILIANO ORTEGA Y MACARA  
RUC: 1191728765001

Usuario: CARTUCHE ZARUMA CARTUCHE ZARUMA GLORIA ELIZABETH

**REPORTE:** CONCILIACIÓN BANCARIA SEGUN SALDO DEL LIBRO MAYOR

Impreso: 04/05/2021 11:49

**ESPECIFICACIÓN:**

Desde el 01/04/2021 hasta el 30/04/2021; Cuenta contable - BANCO DE PICHINCHA CTA.CTE. # 3422936504

Fecha de registro: 04/05/2021

**RESPONSABLE:** CARTUCHE ZARUMA CARTUCHE ZARUMA GLORIA ELIZABETH

				<b>1</b>	<b>\$140.14</b>
<b>(+) Cheques girados y no cobrados</b>					
CH	1289	LJNA CRUZ JULIO CESAR	P/R registrar Abono(s) de comprobante(s): Nro:002026000016109, Nro:-002021000235812	\$140.14	
<b>(-) Depósitos no registrados</b>					
DP	012261	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	\$22.43	
DP	003849	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	\$100.00	
DP	070106	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	\$123.89	
DP	112560 663	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	\$91.45	
<b>(+) Notas de débito no registradas</b>				<b>0</b>	<b>\$0.00</b>
<b>(-) Notas de crédito no registradas</b>				<b>0</b>	<b>\$0.00</b>

- Σ = Suman**
- Z = Valores tomados de la empresa**
- V = Verificado**
- ⊙ = Conciliado**

<b>Saldo según libro mayor al 30/04/2021</b>		<b>\$10,710.92</b>
(+) Cheques girados y no cobrados	1	\$140.14
(-) Depósitos no registrados	4	\$337.77
(+) Notas de débito no registradas	0	\$0.00
(-) Notas de crédito no registradas	0	\$0.00
<b>Saldo conciliado según libro bancos:</b>		<b>Σ \$10,513.29</b>
<b>Saldo conciliado según estado de cuenta:</b>		<b>\$10,513.29</b>
<b>Diferencia:</b>		<b>\$0.00</b>

V

**Resumen Documentos**

Tipo de documento	Número	Monto total
DEPÓSITO	42	\$11,928.60
DEBITO	4	\$-646.09
CHEQUE	2	\$-769.22







**EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA" EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE  
PERÍODO ENERO – DICIEMBRE 2021  
Estado de Cuenta- Mes abril 2021- Banco Pichincha**

**CB-BP  
3-6**



01/05/2021 11:04

**CORTE DE ESTADO DE CUENTA**

**CUENTA:** 3422936504      **EMPRESA:** I.M.C RUILOVA CIA. LTDA.  
**TIPO DE CONSULTA:** Movimientos por Rango de Fechas      Fecha desde: 01/04/2021      Fecha hasta: 30/04/2021  
**SALDO:** \$10.829.61

Fecha	Código	Concepto	Tipo	Documento	Oficina	Monto	Saldo Contable
29/04/2021	001055	67505069-NOVAECUADOR -AO-MULTIRIESGOP	D	47506776	CENTRO SERVIC. OPERAT. SS. QTO	\$ 35.00 ✓	\$ 10,513.29
29/04/2021	004245	DEP CNB 1101493748001	C	28322808	AG. NORTE	\$ 429.12 ✓	\$ 10,548.29
28/04/2021	004245	DEP CNB 1104865793001	C	14833129	AG. NORTE	\$ 190.00 ✓	\$ 10,119.17
28/04/2021	001010	DEPOSITO	C	6299827	LOJA	\$ 1,042.28 ✓	\$ 9,929.17
27/04/2021	001045	TRANSFERENCIA INTERNET	C	9210781	AG. NORTE	\$ 711.00 ✓	\$ 8,886.89
26/04/2021	004245	DEP CNB 1101381489001	C	77197799	AG. NORTE	\$ 80.00 ✓	\$ 8,175.89
26/04/2021	051072	PAGO CHEQUE	D	1288	CUXIBAMBA	\$ 176.22 ✓	\$ 8,095.89
23/04/2021	001045	TRANSFERENCIA_APP	C	25161565	AG. NORTE	\$ 116.39 ✓	\$ 8,272.11
23/04/2021	004245	DEP CNB 1103721849001	C	8767693	AG. NORTE	\$ 42.00 ✓	\$ 8,155.72
23/04/2021	051072	PAGO CHEQUE	D	1287	LOJA	\$ 593.00 ✓	\$ 8,113.72
21/04/2021	001010	DEPOSITO	C	14135235	CUXIBAMBA	\$ 1,483.13 ✓	\$ 8,706.72
20/04/2021	001045	TRANSFERENCIA INTERNET	C	37548269	AG. NORTE	\$ 76.39 ✓	\$ 7,223.59
20/04/2021	004245	DEP CNB 0106035108001	C	31866605	AG. NORTE	\$ 340.00 ✓	\$ 7,147.20
16/04/2021	001045	66988288-JARAMILLO LAPO-RT-44	C	45636051	AG. NORTE	\$ 2,229.78 ✓	\$ 6,807.20
15/04/2021	004245	DEP CNB 1105053456001	C	31358852	AG. NORTE	\$ 51.55 ✓	\$ 4,577.42
13/04/2021	004245	DEP CNB 1104866858001	C	25974926	AG. NORTE	\$ 57.00 ✓	\$ 4,525.87
12/04/2021	001045	TRANSFERENCIA_APP	C	86527534	AG. NORTE	\$ 113.66 ✓	\$ 4,468.87
12/04/2021	004245	DEP CNB 1103361745001	C	4518073	AG. NORTE	\$ 25.93 ✓	\$ 4,355.21
09/04/2021	001010	DEPOSITO	C	23167008	CUXIBAMBA	\$ 252.11 ✓	\$ 4,329.28
08/04/2021	001020	DEPOSITO CHEQUE	C	29680596	CUXIBAMBA	\$ 1,755.10 ✓	\$ 4,077.17
08/04/2021	001010	DEPOSITO	C	29612317	CUXIBAMBA	\$ 493.93 ✓	\$ 2,322.07



**EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA" EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE  
PERÍODO ENERO – DICIEMBRE 2021**

**Estado de Cuenta- Mes abril 2021- Banco Pichincha**

**CB-BP**

**4-6**

<b>BANCO PICHINCHA</b>								01/05/2021 11:04
En contianza								
08/04/2021	004245	DEP CNB 1103148761001	C	25679315	AG. NORTE	\$ 25.08	✓	\$ 1,828.14
08/04/2021	004245	DEP CNB 1103506612001	C	15875287	AG. NORTE	\$ 86.53	✓	\$ 1,803.06
08/04/2021	004245	DEP CNB 1102528344001	C	3734125	AG. NORTE	\$ 103.50	✓	\$ 1,716.53
07/04/2021	004245	DEP CNB 1103148761001	C	34068135	AG. NORTE	\$ 172.87	✓	\$ 1,613.03
07/04/2021	001010	DEPOSITO	C	12996442	CUXIBAMBA	\$ 1,250.95	✓	\$ 1,440.16
07/04/2021	001055	66510535-COSTO OPER CASH-0Y-3422936504	D	8077718	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	\$ 0.20	✓	\$ 189.21
07/04/2021	001050	IVA COBRADO	D	8077718	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	\$ 0.02	✓	\$ 189.41
07/04/2021	001045	66510535 JOSE RODRIGO MEND 0Y 1260845606	C	8077673	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	\$ 40.00	✓	\$ 189.43
05/04/2021	001055	00000000350132700 BPPCA	D	124406899	CENTRO SERVIC. OPERAT. SS. QTO	\$ 111.93	✓	\$ 149.43
05/04/2021	004245	DEP CNB 1150666814001	C	123542301	AG. NORTE	\$ 178.37	✓	\$ 261.36
05/04/2021	004245	DEP CNB 1103492714001	C	113933187	AG. NORTE	\$ 82.99	✓	\$ 82.99
01/04/2021	001055	00000000350132700 BPPCA	D	40305618	CENTRO SERVIC. OPERAT. SS. QTO	\$ 498.94	✓	\$ 0.00
01/04/2021	004245	DEP CNB 1104866858001	C	31935540	AG. NORTE	\$ 22.23	✓	\$ 498.94
01/04/2021	001045	TRANSFERENCIA_APP	C	24600112	AG. NORTE	\$ 476.71	✓	\$ 476.71

**Σ**= Suman

**Z**= Valores tomados de la empresa

**v**= Verificado

**⊙**= Conciliado



**EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA" EXAMEN ESPECIAL  
AL ACTIVO CORRIENTE  
PERÍODO ENERO – DICIEMBRE 2021  
Libro Mayor - Mes abril 2021- Banco Pichincha**

**CB-BP  
5-6**

**I.M.C. RUILOVA CIA LTDA**  
I.M.C. RUILOVA CIA LTDA

LOJA, AZUAY SN Y AV EMILIANO ORTEGA Y MACARA  
RUC 1191728765001  
Telf 072573565 Cel. 0988352406  
Email ruilovaimc@gmail.com  
2023-03-05T11:11:11.074964-05-00  
CYNTHYA PAOLA DIAZ MINCHALA

**REPORTE:** Libro Mayor  
**ESPECIFICACION:** [PERIODO: 01-04-2021 al 30-04-2021], CUENTA: BANCO DE PICHINCHA CTA.CTE.

ASIENTO	FECHA	REFERENTE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	ID.TRANS	#TRANS
		<b>1.01.01.03.03</b>	<b>BANCO DE PICHINCHA CTA.CTE. # 3422936504</b>					
	31/03/2021		Saldo al 31 Mar 2021	0.00	0.00	0.00		
2104000007	01/04/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	200.00	0.00	200.00	DEP.CAJA	033917
2104000008	01/04/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	150.00	0.00	350.00	DEP.CAJA	033915
2104000020	01/04/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	30.00	0.00	380.00	DEP.CAJA	036125
2104000037	01/04/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	efec	90.00	0.00	470.00	DEP.CAJA	23795343
2104000043	01/04/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	149.68	0.00	619.68	DEP.CAJA	20684101
2104000071	03/04/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	476.71	0.00	1096.39	DEP.CAJA	47671
2104000072	03/04/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	22.23	0.00	1118.62	DEP.CAJA	013070
2104000053	05/04/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	30.00	0.00	1148.62	DEP.CAJA	028563
2104000082	05/04/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	82.99	0.00	1231.61	DEP.CAJA	017799
2104000108	05/04/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	178.37	0.00	1409.98	DEP.CAJA	063891
2104000968	05/04/2021	BANCO PICHINCHA C A	P/R PAGO DE CUOTA DE CRÉDITO EL MES DE MARZO	0.00	111.93	1298.05	ASI.MAN	
2104000968	05/04/2021	BANCO PICHINCHA C A	P/R PAGO DE CUOTA DE CRÉDITO EL MES DE MARZO	0.00	498.94	799.11	ASI.MAN	
2104000098	06/04/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	208.12	0.00	1007.23	DEP.CAJA	016724
2104000141	07/04/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	1250.95	0.00	2258.18	DEP.CAJA	12996442
2104000915	07/04/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFFECTIVO	40.00	0.00	2298.18	DEP.CAJA	35124101
2104000187	08/04/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	86.53	0.00	2384.71	DEP.CAJA	063696
2104000197	08/04/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	493.93	0.00	2878.64	DEP.CAJA	29612317
2104000212	09/04/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	252.11	0.00	3130.75	DEP.CAJA	23167008
2104000245	09/04/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	172.87	0.00	3303.62	DEP.CAJA	067034
2104000251	09/04/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	25.08	0.00	3328.70	DEP.CAJA	067161
2104000305	12/04/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	efec	113.66	0.00	3442.36	DEP.CAJA	86527534
2104000306	12/04/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	efec	103.50	0.00	3545.86	DEP.CAJA	002619
2104000291	13/04/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	1755.10	0.00	5300.96	DEP.CAJA	29680596
2104000357	14/04/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	57.00	0.00	5357.96	DEP.CAJA	015382
2104000401	15/04/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	51.55	0.00	5409.51	DEP.CAJA	023952
2104000518	20/04/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	2229.78	0.00	7639.29	DEP.CAJA	45636051
2104000547	20/04/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	1483.13	0.00	9122.42	DEP.CAJA	14135235
2104000964	20/04/2021	TINOCO TINOCO ANDREA VERONICA		0.00	593.00	8529.42	ASI.MAN	
2104000555	21/04/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	76.39	0.00	8605.81	DEP.CAJA	7639
2104000557	21/04/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	340.00	0.00	8945.81	DEP.CAJA	017876
2104000706	26/04/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	116.39	0.00	9062.20	DEP.CAJA	25161565
2104000785	26/04/2021	GIRON HERRERA ROSARIO VITALINA ALIMENTACIÓN DE PERSONAL		0.00	176.22	8885.98	REG.GASTO	001001000006065
2104000830	28/04/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	1042.28	0.00	9928.26	DEP.CAJA	6299827
2104000879	28/04/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	22.43	0.00	9950.69	DEP.CAJA	012261
2104000831	29/04/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	429.12	0.00	10379.81	DEP.CAJA	007544
2104000832	29/04/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	711.00	0.00	11090.81	DEP.CAJA	2100237852
2104000969	29/04/2021	ASEGURADORA DEL SUR C.A.	P/R registrar Abono(s) de comprobante(s): Nro:001002004375184	0.00	35.00	11055.81	ABO.CXP	001000000000088
2104000845	30/04/2021	LUNA CRUZ JULIO CESAR	P/R registrar Abono(s) de comprobante(s): Nro:002026000016109, Nro:002021000235812	0.00	140.14	10915.67	ABO.CXP	001000000000086
2104000880	30/04/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	100.00	0.00	11015.67	DEP.CAJA	003849
2104000881	30/04/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	123.89	0.00	11139.56	DEP.CAJA	070106
2104000950	30/04/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	80.00	0.00	11219.56	DEP.CAJA	002905
2104000961	30/04/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	91.45	0.00	11311.01	DEP.CAJA	112560663







**EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA" EXAMEN ESPECIAL  
AL ACTIVO CORRIENTE  
PERÍODO ENERO – DICIEMBRE 2021  
Libro Mayor - Mes abril 2021- Banco Pichincha**

**CB-BP  
6-6**

ASIENTO	FECHA	REFERENTE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	ID.TRANS	#1
2104000970	30/04/2021	BANCO PICHINCHA C A	P/R DEPÓSITOS DEL MES DE MARZO REGISTRADOS EN EL SISTEMA EN EL MES DE ABRIL	0.00	30.00	11281.01	ASIMAN	
2104000970	30/04/2021	BANCO PICHINCHA C A	P/R DEPÓSITOS DEL MES DE MARZO REGISTRADOS EN EL SISTEMA EN EL MES DE ABRIL	0.00	208.12	11072.89	ASIMAN	
2104000970	30/04/2021	BANCO PICHINCHA C A	P/R DEPÓSITOS DEL MES DE MARZO REGISTRADOS EN EL SISTEMA EN EL MES DE ABRIL	0.00	149.68	10923.21	ASIMAN	
2104000970	30/04/2021	BANCO PICHINCHA C A	P/R DEPÓSITOS DEL MES DE MARZO REGISTRADOS EN EL SISTEMA EN EL MES DE ABRIL	0.00	90.00	10833.21	ASIMAN	
2104000970	30/04/2021	BANCO PICHINCHA C A	P/R DEPÓSITOS DEL MES DE MARZO REGISTRADOS EN EL SISTEMA EN EL MES DE ABRIL	0.00	150.00	10683.21	ASIMAN	v
2104000970	30/04/2021	BANCO PICHINCHA C A	P/R DEPÓSITOS DEL MES DE MARZO REGISTRADOS EN EL SISTEMA EN EL MES DE ABRIL	0.00	200.00	10483.21	ASIMAN	
2104000970	30/04/2021	BANCO PICHINCHA C A	P/R DEPÓSITOS DEL MES DE MARZO REGISTRADOS EN EL SISTEMA EN EL MES DE ABRIL	0.00	30.00	10453.21	ASIMAN	
2104001012	30/04/2021	BANCO PICHINCHA C A	comisiones bancarias	0.00	0.22	10452.99	REG.GASTO	0011710000
2104001014	30/04/2021	BANCO PICHINCHA C A	p/r depósitos según estado de cta	25.93	0.00	10478.92	ASIMAN	
2104001014	30/04/2021	BANCO PICHINCHA C A	8767693	42.00	0.00	10520.92	ASIMAN	
2104001014	30/04/2021	BANCO PICHINCHA C A	p/r depósitos según estado de cta	190.00	0.00	10710.92	ASIMAN	
<b>TOTALES EN EL PERÍODO:</b>				<b>13124.17</b>	<b>2413.25</b>	<b>10710.92</b>		
<b>TOTALES ACUMULADOS:</b>				<b>13124.17</b>	<b>2413.25</b>	<b>10710.92</b>		

**CB-BP  
1-6**

**IMC RUILOVA CIA. LTDA:**  
**R.U.C: 4491728765001**  
 Dir: Azuay entre Emiliano Ortega y Macará  
**ADMINISTRACIÓN**

**Σ**= Suman

**Z**= Valores tomados de la empresa

**v**= Verificado

**©**= Conciliado



**EMPRESA “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”**  
**EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO ACTIVO**  
**CORRIENTE**  
**CEDULA ANALITICA**  
**PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021**  
**BANECUADOR -MES AGOSTO 2021**

<b>CB-BF</b>
<b>1-5</b>

**CUENTA CORRIENTE BANECUADOR CTA. CTE. #0020075760**

**CONCILIACIÓN BANCARIA**

Saldo Según Libro Bancos \$ 3 695,40

<b>Saldo Conciliado en Libro Bancos</b>	<b><u>\$3 695,40</u></b> √	<b>CB-BF</b>
		<b>5-5</b>

<b>Saldo Según Estado de Cuenta</b>		
Saldo Conciliado al 31 de agosto de 2021 según estado de cuenta	<b><u>\$3 695,40</u></b> √	<b>CB-BF</b>
		<b>3-5</b>

**Comentario:**

Saldo según Libro Mayor al 31/08/2021 **\$3 490,80**

<b>Diferencia entre Estado de Cuenta y Libro Mayor</b>	<b>204,60</b> √	<b>CB-BF</b>
		<b>5-5</b>

**Conclusión:**

Una vez realizado la Conciliación Bancaria del mes de agosto de 2021 de la cuenta corriente N° 0020075760 que posee la empresa en BanEcuador, se verificó que el saldo de Libro Bancos coincide con el Estado de Cuenta Bancaria, sin embargo, existe una diferencia en el registro del Libro Mayor de \$204,60, dinero que no esta justificado.

**Recomendación:**

De conformidad con la NIA 315. “*Procedimientos de valoración del riesgo y actividades relacionadas*” frente a los riesgos valorados se sugiere realizar “*Indagaciones ante la dirección y ante otras personas de la entidad que, a juicio del auditor, puedan disponer de información que pueda facilitar la identificación de los riesgos de incorrección material, debida a fraude o error*”. Además, solicitar Manifestaciones escritas donde se reconozca la responsabilidad en cuanto a la preparación de los estados financieros y a la integridad que expresen la imagen fiel en el marco de información financiera aplicable, según lo establece la NIA 580. “*Manifestaciones Escritas*”.

√= Verificado Libro Bancos con Estado de Cuenta

⊙= Saldo Conciliado

<b>Elaborado por:</b> I.R.V. P	<b>Revisado por:</b> N.Z.L. S	<b>Fecha:</b> 07/02/2023
--------------------------------	-------------------------------	--------------------------



**EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA" EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE  
PERÍODO ENERO – DICIEMBRE 2021**

**Conciliación Bancaria según Estado de Cuenta- Mes agosto 2021- BanEcuador**

<b>CB-BF</b>
<b>2-5</b>

**I.M.C. RUILOVA CIA LTDA**

AZUAY SN Y AV EMILIANO ORTEGA Y MACARA  
RUC: 1191728765001

Usuario: CARTUCHE ZARUMA CARTUCHE ZARUMA GLORIA ELIZABETH

**REPORTE:** CONCILIACIÓN BANCARIA SEGUN SALDO DEL LIBRO MAYOR

Impreso: 06/09/2021.18:14

**ESPECIFICACIÓN:** Desde el 01/08/2021 hasta el 31/08/2021; Cuenta contable - BANECUADOR CTA.CTE. # 0020075760

Fecha de registro: 05/09/2021 17:26

**RESPONSABLE:** CARTUCHE ZARUMA CARTUCHE ZARUMA GLORIA ELIZABETH

<b>(+) Cheques girados y no cobrados</b>	<b>1</b>	<b>\$204.60</b>
CH 2261 SANDOVAL GORDILLO TATIANA MICHELLE		\$204.60
P/R registrar Abono(s) de comprobante(s): Nro:001002000000132, Nro:- 001002000000158, Nro:001002000000163		
<b>(-) Depósitos no registrados</b>	<b>0</b>	<b>\$0.00</b>
<b>(+) Notas de débito no registradas</b>	<b>0</b>	<b>\$0.00</b>
<b>(-) Notas de crédito no registradas</b>	<b>0</b>	<b>\$0.00</b>

<b>Saldo según libro mayor al 31/08/2021</b>		<b>\$3,490.80</b>
(+) Cheques girados y no cobrados	1	\$204.60
(-) Depósitos no registrados	0	\$0.00
(+) Notas de débito no registradas	0	\$0.00
(-) Notas de crédito no registradas	0	\$0.00
<b>Saldo conciliado según libro bancos:</b>		<b>Σ \$3,695.40</b>
<b>Saldo conciliado según estado de cuenta:</b>		<b>\$3,695.40</b>
<b>Diferencia:</b>		<b>\$0.00</b>

Σ= Suman

Z= Valores tomados de la empresa

v= Verificado

©= Conciliado

**Resumen Documentos**

Tipo de documento	Número	Monto total
DEPÓSITO	16	\$9,418.18
CHEQUE	12	\$-10,292.72
CRÉDITO	1	\$0.37
DÉBITO	1	\$-0.01



EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA" EXAMEN ESPECIAL  
AL ACTIVO CORRIENTE  
PERÍODO ENERO – DICIEMBRE 2021  
Estado de Cuenta - Mes agosto 2021- BanEcuador

CB-BF  
3-5



Estado de Cuenta

I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.

Cuenta Nro: 0020075760

Resumen de Movimientos:

Saldo Actual	3695.4	✓
Saldo Disponible	3695.4	✓
Total Débitos	10292.73	✓
Total Créditos	9418.55	✓
Saldo Promedio	730.05	✓
Total de Movimientos	27	

Estimado Cliente:

\* Solicitamos comparar los saldos del estado de cuenta con sus registros, si no está de acuerdo informar a nuestros Auditores Externos DELOITTE & TOUCHE al email [aullrich@deloitte.com](mailto:aullrich@deloitte.com) y/o [dpavon@deloitte.com](mailto:dpavon@deloitte.com)

Detalle de Movimientos

Fecha	Referencia	Código	Oficina	Débitos	Créditos	Saldo
10/08/2021	1372212706	PCVE	LOJA	1299.79		3269.79
10/08/2021	1372215993	PCVE	LOJA	777.3		2492.49
10/08/2021	1372220486	PCVE	LOJA	580.38		1912.11
10/08/2021	809412293	DEPO	OLMEDO - LOJA (OE.)		958.53	2870.64
10/08/2021	1372401608	DEPO	CATAMAYO (AG.)		276.52	3147.16
11/08/2021	1373036570	DEPO	ZUMBA (AG.)		402.69	3549.85
13/08/2021	1373912356	DEPO	PALANDA (AG.)		961	4510.85
13/08/2021	1373916159	DEPO	PALANDA (AG.)		1371.39	5882.24
13/08/2021	1373917540	DEPO	PALANDA (AG.)		500	6382.24
17/08/2021	1374768706	PCVE	LOJA	773.08		5609.16
17/08/2021	1360273900	DEPO	PINDAL (OE.)		442.6	6051.76
17/08/2021	1375056232	DEPO	PALANDA (AG.)		355.53	6407.29
18/08/2021	2019091463	PCCA	QUITO	75.03		6332.26
18/08/2021	1375310399	PCVE	LOJA	682.79		5649.47
23/08/2021	1376714108	PCVE	CATAMAYO (AG.)	1891.31		3758.16

DP=DEPÓSITO - CH=CHEQUE - ND=NOTA DÉBITO - NC=NOTA CRÉDITO  
Matriz Quito - Av. Río Amazonas - Plataforma Subterránea de Quito



EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA" EXAMEN ESPECIAL  
AL ACTIVO CORRIENTE  
PERÍODO ENERO – DICIEMBRE 2021  
Estado de Cuenta - Mes agosto 2021- BanEcuador

CB-BF

4-5



Estado de Cuenta

24/08/2021	2028917540	PCCA	QUITO	361.77 /		3396.39
24/08/2021	1377448821	PCVE	LOJA	629.26 /		2767.13
24/08/2021	1377451056	PCVE	LOJA	1502.64 /		1264.49
24/08/2021	812512066	DEPO	OLMEDO - LOJA (OE.)		889.22 /	2153.71
25/08/2021	1378211678	DEPO	ZUMBA (AG.)		478 /	2631.71
25/08/2021	1378212870	DEPO	ZUMBA (AG.)		900 /	3531.71
26/08/2021	1378407575	DEPO	ZUMBA (AG.)		1152.34 /	4684.05
30/08/2021	1379649293	DEPO	CATAMAYO (AG.)		494.98 /	5179.03
31/08/2021	1379949208	PCVE	CATAMAYO (AG.)	1719.37 /		3459.66
31/08/2021	1380208710	DEPO	CATAMAYO (AG.)		235.38 /	3695.04
31/08/2021	217398433	CINT	LOJA		0.37	3695.41
31/08/2021	217398433	IRCI	LOJA	0.01		3695.4

$\Sigma$ = Suman

Z= Valores tomados de la empresa

v= Verificado

©= Conciliado





**EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA" EXAMEN ESPECIAL  
AL ACTIVO CORRIENTE  
PERÍODO ENERO – DICIEMBRE 2021  
Libro Mayor - Mes agosto 2021- BanEcuador**

**CB-BF**

**5-5**

**I.M.C. RUILOVA CIA LTDA**  
I.M.C. RUILOVA CIA LTDA

LOJA, AZUAY SN Y AV EMILIANO ORTEGA Y MACARA  
RUC: 1191728765001  
Telf: 072573565 Cel: 0988352406  
Email: ruilovaimc@gmail.com  
2023-03-05T11:23:42-05:00  
CYNTHIA PAOLA DIAZ MINCHALA

**REPORTE:** Libro Mayor  
**ESPECIFICACION:** [PERIODO: 01-08-2021 al 31-08-2021], CUENTA: BANECUADOR CTA.CTE.

ASIENTO	FECHA	REFERENTE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	ID.TRANS	#TRANS
		<b>1.01.01.03.05</b>	<b>BANECUADOR CTA.CTE. # 0020075760</b>					
	31/07/2021		Saldo al 31 Jul 2021	4569.58	0.00	4569.58		
2108000017	02/08/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	1840.00	0.00	6409.58	DEP.CAJA	1369099332
2108000276	09/08/2021	TINOCO TINOCO ANDREA VERONICA	reposicion de 2 cajas	0.00	519.69	5889.89	ASI.MAN	
2108000277	09/08/2021	TINOCO TINOCO ANDREA VERONICA	reposición de 2 cajas	0.00	780.10	5109.79	ASI.MAN	
2108000203	10/08/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	958.53	0.00	6068.32	DEP.CAJA	809412293
2108000206	10/08/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	276.52	0.00	6344.84	DEP.CAJA	1372401608
2108000280	10/08/2021	INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL	p/r pago de planillas de prestamos	0.00	580.38	5764.46	ASI.MAN	
2108000243	11/08/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	402.69	0.00	6167.15	DEP.CAJA	1373036570
2108000279	11/08/2021	VIVANCO APOLO PABLO ANIBAL	p/r pago de pensiones alimenticias	0.00	777.30	5389.85	ASI.MAN	
2108000442	12/08/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	1371.39	0.00	6761.24	DEP.CAJA	1373916159
2108000324	13/08/2021	LUNA CRUZ JULIO CESAR	P/R registrar Abono(s) de comprobante(s): Nro:002026000018749, Nro:002026000019258	0.00	75.03	6686.21	ABO.CXP	001000000000232
2108000343	13/08/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	961.00	0.00	7647.21	DEP.CAJA	1373912356
2108003642	13/08/2021	TINOCO TINOCO ANDREA VERONICA		0.00	773.08	6874.13	ASI.MAN	
2108000398	16/08/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	500.00	0.00	7374.13	DEP.CAJA	1373917540
2108000465	18/08/2021	INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL	p/r pago de planillas de prestamos del mes de agosto	0.00	682.79	6691.34	ASI.MAN	
2108000478	18/08/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	355.53	0.00	7046.87	DEP.CAJA	1375056232
2108000553	20/08/2021	NARANJO CAJAMARCA CARLOS GUILLERMO	P/R registrar Abono(s) de comprobante(s): Nro:003002000001554	0.00	1891.31	5155.56	ABO.CXP	001000000000239
2108000554	20/08/2021	SANDOVAL GORDILLO TATIANA MICHELLE	P/R registrar Abono(s) de comprobante(s): Nro:001002000000132, Nro:001002000000158, Nro:- 00100200000	0.00	204.60	4950.96	ABO.CXP	001000000000240
2108000555	20/08/2021	OJEDA MATAMOROS LEONARDO PATRICIO	P/R registrar Abono(s) de comprobante(s): Nro:001002000000731	0.00	361.77	4589.19	ABO.CXP	001000000000241
2108000623	24/08/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	889.22	0.00	5478.41	DEP.CAJA	812512066
2108000676	24/08/2021	TINOCO TINOCO ANDREA VERONICA		0.00	629.26	4849.15	ASI.MAN	
2108000690	24/08/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	p/r pago de Hapag Iloid y deposito al Sr. Alfredo Neira	0.00	1502.64	3346.51	ASI.MAN	
2108000689	25/08/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	478.00	0.00	3824.51	DEP.CAJA	1378211678
2108000727	26/08/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	1152.34	0.00	4976.85	DEP.CAJA	1378407575
2108000728	26/08/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	900.00	0.00	5876.85	DEP.CAJA	1378212870
2108000850	27/08/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	494.98	0.00	6371.83	DEP.CAJA	1379649293
2108000840	30/08/2021	NARANJO CAJAMARCA CARLOS GUILLERMO	P/R registrar Abono(s) de comprobante(s): Nro:003002000001566	0.00	1719.37	4652.46	ABO.CXP	001000000000250
2108000890	31/08/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	235.38	0.00	4887.84	DEP.CAJA	1380208710
2108003641	31/08/2021	BANECUADOR B.P.	p/r deposito del mes de julio registrados en el sistema en el mes de agosto	0.00	1840.00	3047.84	ASI.MAN	
2108003643	31/08/2021	BANECUADOR B.P.	p/r créditos y débitos del mes de agosto	0.37	0.00	3048.21	ASI.MAN	
2108003643	31/08/2021	BANECUADOR B.P.	p/r créditos y débitos del mes de agosto	0.00	0.01	3048.20	ASI.MAN	
2108003644	31/08/2021	BANECUADOR B.P.	p/r depositos segun estado de cta	442.60	0.00	3490.80	ASI.MAN	
			<b>TOTALES EN EL PERIODO:</b>	<b>11258.55</b>	<b>12337.33</b>	<b>-1078.78</b>		
			<b>TOTALES ACUMULADOS:</b>	<b>15828.13</b>	<b>12337.33</b>	<b>3490.80</b>		

**Σ**= Suman

**Z**= Valores tomados de la empresa

**v**= Verificado

**©**= Conciliado

**CB-BF**

**1-5**



**EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"**  
**EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO ACTIVO**  
**CORRIENTE**  
**CEDULA ANALITICA**  
**PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021**  
**BANCO DE LOJA -MES DICIEMBRE 2021**

**CB-BL**  
**1-27**

**CUENTA CORRIENTE BANCO DE LOJA CTA. CTE. #2900913803**

**CONCILIACIÓN BANCARIA**

Saldo Según Libro Bancos \$ 27 366,00

**Saldo Conciliado en Libro Bancos**

**\$27 366,00**✓

**CB-BL**  
**27-27**

**Saldo Según Estado de Cuenta**

Saldo Conciliado al 31 de diciembre 2021 según estado de cuenta

**\$27 366,00**✓

**CB-BL**  
**11-27**

**Comentario:**

Saldo según Libro Mayor al 31/012/2021

\$27 366,00

**Diferencia entre Estado de Cuenta y Libro Mayor**

**\$0,00**✓

**CB-BL**  
**27-27**

**Conclusión:**

Una vez realizado la Conciliación Bancaria del mes de diciembre de 2021 de la cuenta corriente que posee la empresa en el Banco de Loja, se verificó que el saldo de Libro Bancos coincide con el Estado de Cuenta Bancaria y el Libro Mayor.

✓= Verificado Libro Bancos con Estado de Cuenta

⊙= Saldo Conciliado

**Elaborado por: I.R.V. P**

**Revisado por: N.Z.L. S**

**Fecha: 07/02/2023**



**EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA" EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE  
PERÍODO ENERO – DICIEMBRE 2021**

**Conciliación Bancaria según Estado de Cuenta- Mes diciembre 2021- Banco de Loja Cta. #2900913803**

**CB-BL  
2-27**

**I.M.C. RUILOVA CIA LTDA**

AZUAY S/N Y AV EMILIANO ORTEGA Y MACARA  
RUC: 1191728765001

Usuario: ABAD RETETE JANETH ALEXANDRA

**REPORTE:** CONCILIACIÓN BANCARIA SEGUN SALDO DEL LIBRO MAYOR

Impreso: 12/01/2022 17:06

**ESPECIFICACIÓN:** Desde el 01/12/2021 hasta el 31/12/2021; Cuenta contable - BANCO DE LOJA CTA.CTE. # 2900913803

Fecha de registro: 12/01/2022

**RESPONSABLE:** ABAD RETETE JANETH ALEXANDRA

<b>(+) Cheques girados y no cobrados</b>				<b>5</b>	<b>\$44,030.72</b>
CH	3898	TINOCO TINOCO ANDREA VERONICA	PR REPOSICION DE CAJA CHICA RESPONSABLE ANDREA TINOCO.	\$376.00	
CH	3887	JABONERIA WILSON SA	P/R registrar Abono(s) de comprobante(s): Nro:005001000001084	\$21,329.60	
CH	3903	TINOCO TINOCO ANDREA VERONICA	PR. REPOSICION DE CAJA CHICA REPOSABLE: TINOCO TINOCO ANDREA VERONICA	\$474.07	
CH	3890	JABONERIA WILSON SA	P/R registrar Abono(s) de comprobante(s): Nro:005001000001140	\$17,979.20	
CH	3833	CALBAQ S.A	P/R registrar Abono(s) de comprobante(s): Nro:001001000376212, Nro:-001001000376213	\$3,871.85	
<b>(-) Depósitos no registrados</b>				<b>0</b>	<b>\$0.00</b>
<b>(+) Notas de débito no registradas</b>				<b>0</b>	<b>\$0.00</b>
<b>(-) Notas de crédito no registradas</b>				<b>0</b>	<b>\$0.00</b>

<b>Saldo según libro mayor al 31/12/2021</b>		<b>\$-16,664.72</b>
(+) Cheques girados y no cobrados	5	\$44,030.72
(-) Depósitos no registrados	0	\$0.00
(+) Notas de débito no registradas	0	\$0.00
(-) Notas de crédito no registradas	0	\$0.00
<b>Saldo conciliado según libro bancos:</b>		<b>Σ \$27,366.00</b>
<b>Saldo conciliado según estado de cuenta:</b>		<b>\$27,366.00</b>
<b>Diferencia:</b>		<b>\$0.00</b>

**Σ**= Suman

**Z**= Valores tomados de la empresa

**v**= Verificado

**©**= Conciliado

**Resumen Documentos**

Tipo de documento	Número	Monto total
CHEQUE	34	\$-140,881.93
DEPÓSITO	361	\$248,490.29
DÉBITO	42	\$-129,806.51



**EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA" EXAMEN ESPECIAL  
AL ACTIVO CORRIENTE  
PERÍODO ENERO – DICIEMBRE 2021**

**CB-BL  
3-27**

**Estado de Cuenta - Mes diciembre 2021- Banco de Loja #2900913803**

**Estado de Cuenta**

**CLIENTE:** I.M.C. RUILOVA CIA LTDA **NRO: 2900913803**

**CI / RUC:** 1191728765001 **CIUDAD:** LOJA

**TIPO:** CUENTA CORRIENTE / CTAS AG Q NO GEN INT

**DIR.:** AZUAY E, EMILIANO ORTEGA Y MACARAIME RUILOVA CIA LTDA SN

**R.U.C:** 1190002213001  
**Dirección:** Bolívar s/n y Rocafuerte  
**Telef:** (593)(07)2571682  
**Loja - Ecuador**

**Fecha de corte:** 31 de Diciembre de 2021  
**Moneda:** DOLAR  
**1,659.69**

**Ejecutivo:** Hores Yazbek Estefania Del G

**TELÉF:** 072583048 **CIUDAD:** LOJA

**RET EST CTA:** N **OFICINA RET:**

05EE01012900913803

**BANCO DE LOJA S.A.** **RUC: 1190002213001**  
Bolívar s/n y Rocafuerte **CONTRIBUYENTE ESPECIAL: RESOLUCION No. 3997**  
LOJA - ECUADOR  
(593) (07) 2571682 Fax: (593) (07) 2573019

**Base Imponible 0%:** .00 **Base Imponible 12%:** 188.61

**DEPOSITOS**

Fecha	Hora	Ref	Oficina	Realizado Por	Efectivo	Cheques	Total
01-12-2021	08:59:14	175916	AGENCIA YANZATZA IO,	JIMMY MANUEL	3,153.76		3,153.76
01-12-2021	09:14:52	18679	AGENCIA HIPERVALLE	EVARISTO DE JESUS	667.45		667.45
01-12-2021	09:33:16	5229	AG. CAJAS MATRIZ ,	ANDREA VERONICA	11.00		11.00
01-12-2021	09:37:01	5231	AG. CAJAS MATRIZ	IEGO FERNANDO	75.73		75.73
01-12-2021	09:38:25	5232	AG. CAJAS MATRIZ	DIANA KATHERINE	10.80		10.80
01-12-2021	09:39:24	5233	AG. CAJAS MATRIZ ,	ANDREA VERONICA	1.00		1.00
01-12-2021	09:43:01	5235	AG. CAJAS MATRIZ ,	LILIA MARTA	456.14		456.14
01-12-2021	09:44:13	5236	AG. CAJAS MATRIZ			1,161.11	1,161.11
01-12-2021	10:26:37	000084917	AGENCIA SERVICIOS		380.89		380.89
01-12-2021	13:31:11	000000003	AGENCIA CAJ. MULTISERVICI	, PABLO ANIBAL	1,000.00		1,000.00
01-12-2021	13:32:17	000000005	AGENCIA CAJ. MULTISERVICI	, PABLO ANIBAL	420.00		420.00
01-12-2021	15:27:22	000000000	AGENCIA CAJ. MULTISERVICI	BA, FRANCO MANUEL	700.00		700.00
01-12-2021	16:00:13	000000000	AGENCIA CAJ. MULTISERVICI	, JACKSON JAVIER	80.00		80.00
02-12-2021	08:38:34	14205	AGENCIA YANZATZA IO,	JIMMY MANUEL	1,118.80		1,118.80
02-12-2021	10:00:55	19907	AGENCIA EL VALLE OH,	NIDIA VANEGA	3.00		3.00
02-12-2021	10:52:06	158734	AGENCIA HIPERVALLE	, ANGEL EDWIN	444.83		444.83
02-12-2021	10:56:13	158736	AGENCIA HIPERVALLE	EVARISTO DE JESUS	764.63		764.63
02-12-2021	11:18:05	5472	AG. CAJAS MATRIZ ,	ANDREA VERONICA	546.86		546.86
02-12-2021	11:18:30	000084917	AGENCIA SERVICIOS		263.74		263.74
02-12-2021	11:22:51	5474	AG. CAJAS MATRIZ ,	LILIA MARTA	444.44		444.44
02-12-2021	11:25:18	5475	AG. CAJAS MATRIZ	IEGO FERNANDO	246.25		246.25
02-12-2021	11:26:46	5476	AG. CAJAS MATRIZ			864.99	864.99
02-12-2021	13:14:22	307452	AGENCIA ALAJOR ,	PABLO ANIBAL	1,741.45		1,741.45
02-12-2021	16:38:42	000000000	AGENCIA CAJ. MULTISERVICI	, ANGEL EDWIN	5.00		5.00
02-12-2021	18:15:34	000000000	AGENCIA CAJ. MULTISERVICI	BA, FRANCO MANUEL	1,200.00		1,200.00
03-12-2021	09:30:33	5625	AG. CAJAS MATRIZ	ILLO, JOSE GABRIEL	106.53		106.53
03-12-2021	09:31:57	14426	AGENCIA YANZATZA IO,	JIMMY MANUEL	1,549.14		1,549.14
03-12-2021	10:07:34	538	AG. CAJAS MATRIZ	DIANA KATHERINE	30.26		30.26
03-12-2021	10:08:14	539	AG. CAJAS MATRIZ	DIANA KATHERINE	15.04		15.04
03-12-2021	10:10:58	940	AG. CAJAS MATRIZ	JUAN ANDRES	9.16		9.16

Efectivo:	7,132.08
Bloqueado:	.00
Retenciones Pagaras:	.00
Retenciones Locales:	20,233.92
Promedio:	12,754.61

- Σ = Suman
- Z = Valores tomados de la empresa
- ✓ = Verificado
- ⊙ = Conciliado





# EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA" EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE PERÍODO ENERO - DICIEMBRE 2021

## Estado de Cuenta- Mes diciembre 2021- Banco de Loja Cta. #2900913803

**CB-BL**

**4-27**

**Estado de Cuenta**

**CLIENTE:** I.M.C. RUILOVA CIA LTDA  
**C/ RUC:** 1191728765001      **NRO:** 2900913803  
**TIPO:** CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT  
**DIR.:** AZUAY EJ. EMILIANO ORTEGA Y MACARA I.M.C RUILOVA CIA LTDA SN

**TELÉF:** 072583048      **CIUDAD:** LOJA  
**RET EST CTA:** N      **OR Q NA RET:**

DSEED1012900913803

**BANCO DE LOJA**  
SIEMPRE SEGURO Y FUERTES

**RUC:** 1190002213001  
**Dirección:** Bolívar s/n y Rocafuerte  
**Telet:** (593) (07) 2571682  
Loja - Ecuador

**Fecha de corte:** 31 de Diciembre de 2021  
**Moneda:** DOLAR  
1,658.69  
**Ejecutivo:** Flores Yazbek Estefanía Del C

**Estado de Cuenta**

**CLIENTE:** I.M.C. RUILOVA CIA LTDA  
**C/ RUC:** 1191728765001      **NRO:** 2900913803  
**TIPO:** CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT  
**DIR.:** AZUAY EJ. EMILIANO ORTEGA Y MACARA I.M.C RUILOVA CIA LTDA SN

**TELÉF:** 072583048      **CIUDAD:** LOJA  
**RET EST CTA:** N      **OR Q NA RET:**

05EED1012900913803

**BANCO DE LOJA**  
SIEMPRE SEGURO Y FUERTES

**RUC:** 1190002213001  
**Dirección:** Bolívar s/n y Rocafuerte  
**Telet:** (593) (07) 2571682  
Loja - Ecuador

**Fecha de corte:** 31 de Diciembre de 2021  
**Moneda:** DOLAR  
1,658.69  
**Ejecutivo:** Flores Yazbek Estefanía Del C

**BANCO DE LOJA S.A.**  
Bolívar s/n y Rocafuerte  
LOJA - ECUADOR  
(593) (07) 2571682 Fax: (593) (07) 2573019

**RUC: 1190002213001**  
**CONTRIBUYENTE ESPECIAL: RESOLUCION No. 3997**

Fecha	Hora	Ref	Oficina	Realizado Por	Efectivo	Cheques	Total	
07-12-2021	10:17:23	941	AG. CAJAS MATRIS	ANDREA VERONICA	557.05		557.05	
03-12-2021	10:25:48	942	AG. CAJAS MATRIS	JUAN ANDRES	181.95		181.95	
03-12-2021	10:27:46	943	AG. CAJAS MATRIS	JUAN ANDRES	22.32		22.32	
03-12-2021	10:30:36	948	AG. CAJAS MATRIS			746.00	746.00	
03-12-2021	11:23:58	6224	AG. CAJAS MATRIS	MARIA ELENA	50.00		50.00	
03-12-2021	14:19:58	24596	AGENCIA	SA. FRANCIS MANUEL	2,320.77		2,320.77	
03-12-2021	14:42:23	91191	AGENCIA	ALAMOR	FABIO ANIBAL	1,304.93		1,304.93
03-12-2021	14:43:19	91192	AGENCIA	ALAMOR	FABIO ANIBAL	1,445.00		1,445.00
03-12-2021	14:46:28	16196	AGENCIA	EL PANGUIAR	EDITH FABRICIO	60.00		60.00
03-12-2021	16:13:51	32250	AGENCIA	ANDREA VERONICA	12.60		12.60	
03-12-2021	16:13:51	32250	AGENCIA	ANDREA VERONICA	12.60		12.60	
03-12-2021	16:38:21	32252	AGENCIA	ANDREA VERONICA	724.21		724.21	
03-12-2021	17:41:46	00000000	AGENCIA	IRIDY FERRER	20.00		20.00	
04-12-2021	12:12:36	30	AGENCIA	IRIDY FERRER	586.44		586.44	
04-12-2021	12:12:36	30	AGENCIA	IRIDY FERRER	282.62		282.62	
04-12-2021	14:19:22	102596	AGENCIA	SA. FRANCIS MANUEL	3,383.05		3,383.05	
04-12-2021	14:14:18	102597	AGENCIA	SUR		221.32	221.32	
04-12-2021	14:15:02	102598	AGENCIA	SUR		180.31	180.31	
04-12-2021	14:09:58	102599	AGENCIA	CATAMAYO	WILLIAM SANTIAGO	300.00		300.00
04-12-2021	10:15:58	40425	AGENCIA	SAN CARLOS	843.75		843.75	
04-12-2021	10:14:51	47729	AGENCIA	SUR		5,676.88	5,676.88	
04-12-2021	10:14:51	47729	AGENCIA	SUR		2,339.67	2,339.67	
04-12-2021	10:17:38	40406	AGENCIA	SUR	345.84		345.84	
04-12-2021	10:07:07	40410	AGENCIA	SUR	421.65		421.65	
04-12-2021	10:34:28	40411	AGENCIA	SUR	433.81		433.81	
04-12-2021	10:29:39	40412	AGENCIA	SUR	645.28		645.28	
04-12-2021	10:31:53	40413	AGENCIA	SUR	3.65		3.65	
04-12-2021	10:32:43	40414	AGENCIA	SUR	3,210.42		3,210.42	
04-12-2021	10:32:43	40414	AGENCIA	SUR	12.02		12.02	
04-12-2021	10:32:43	40414	AGENCIA	SUR	128.35		128.35	

Efectivo:	7,132.28
Depositos:	00
Retenciones Remesas:	00
Retenciones Locales:	20,233.92
Promedio:	12,754.65

✓

Ⓢ

**BANCO DE LOJA S.A.**  
Bolívar s/n y Rocafuerte  
LOJA - ECUADOR  
(593) (07) 2571682 Fax: (593) (07) 2573019

**RUC: 1190002213001**  
**CONTRIBUYENTE ESPECIAL: RESOLUCION No. 3997**

Fecha	Hora	Ref	Oficina	Realizado Por	Efectivo	Cheques	Total
06-12-2021	15:01:14	10368	AGENCIA	CATAMAYO	EVARISTO DE JESUS		1,028.08
06-12-2021	16:48:58	73824	AGENCIA	CATAMAYO	ANGEL EDWIN		675.00
07-12-2021	08:38:40	14821	AGENCIA	YANAZA	JOE JIMMY MANUEL		1,208.91
07-12-2021	08:40:32	66230	AGENCIA	ALAMOR	FABIO ANIBAL		325.86
07-12-2021	08:40:57	66231	AGENCIA	ALAMOR	FABIO ANIBAL		64.13
07-12-2021	09:44:56	5450	AGENCIA	SUR	IRIDY FERRER		447.63
07-12-2021	09:44:29	5451	AGENCIA	SUR	DIANA KATHERINE		493.93
07-12-2021	09:48:10	5452	AGENCIA	SUR	LILIA MARIA		471.92
07-12-2021	09:52:04	5453	AGENCIA	SUR	LILIA MARIA		211.77
07-12-2021	09:53:14	5454	AGENCIA	SUR		1,791.88	1,791.88
07-12-2021	10:31:56	104760	AG. CAJAS MATRIS	ILDO JOSE GABRIEL	1,971.44		1,971.44
07-12-2021	14:12:42	00000000	AGENCIA	CAJAS MATRIS	EVARISTO DE JESUS		69.00
07-12-2021	14:14:25	47828	AGENCIA	CATAMAYO	ANGEL EDWIN		1,161.14
07-12-2021	14:55:12	10730	AGENCIA	CATAMAYO	ANGEL EDWIN		71.60
07-12-2021	17:30:11	19889	AGENCIA	IRIDY FERRER	EVARISTO DE JESUS		148.00
08-12-2021	08:15:08	13056	AGENCIA	YANAZA	JOE JIMMY MANUEL		2,916.94
08-12-2021	10:23:36	6314	AG. CAJAS MATRIS	ANDREA VERONICA		13.08	13.08
08-12-2021	10:26:34	6395	AG. CAJAS MATRIS	IRIDY FERRER		316.93	316.93
08-12-2021	10:28:13	6394	AG. CAJAS MATRIS	JUAN ANDRES		117.14	117.14
08-12-2021	10:29:13	6393	AG. CAJAS MATRIS	ANDREA VERONICA		13.88	13.88
08-12-2021	10:30:12	6398	AG. CAJAS MATRIS	JUAN ANDRES		64.14	64.14
08-12-2021	10:35:32	6400	AG. CAJAS MATRIS			6,176.93	6,176.93
08-12-2021	15:34:00	00000000	AGENCIA	IRIDY FERRER		416.20	416.20
08-12-2021	17:35:42	41028	AGENCIA	SUR	ANGEL EDWIN		941.40
09-12-2021	08:50:48	15247	AGENCIA	YANAZA	JOE JIMMY MANUEL		874.53
09-12-2021	08:58:40	24426	AGENCIA	CATAMAYO	ANGEL EDWIN		1,151.20
09-12-2021	10:23:48	577	AG. CAJAS MATRIS	IRIDY FERRER		789.14	789.14
09-12-2021	10:28:04	578	AG. CAJAS MATRIS	LILIA MARIA		237.40	237.40
09-12-2021	10:32:21	580	AG. CAJAS MATRIS	DIANA KATHERINE		390.00	390.00
09-12-2021	10:32:43	16359	AGENCIA	EVARISTO DE JESUS		1,572.10	1,572.10
09-12-2021	10:34:14	581	AG. CAJAS MATRIS	DIANA KATHERINE		18.92	18.92

Efectivo:	7,132.28
Depositos:	00
Retenciones Remesas:	00
Retenciones Locales:	20,233.92
Promedio:	12,754.65

✓

Ⓢ

✓ = Verificado  
Z = Valores tomados de la empresa  
Ⓢ = Conciliado



# EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA" EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE PERÍODO ENERO - DICIEMBRE 2021

Estado de Cuenta- Mes diciembre 2021- Banco de Loja Cta. #2900913803

**CB-BL**  
**5-27**

**Estado de Cuenta**

**BANCO DE LOJA**  
C.A. BANCO DE LOJA S.A.

**CLIENTE:** I.M.C. RUILOVA CIA LTDA  
**R.U.C.:** 1190002213001  
**Dirección:** Bolívar s/n y Rocafuerte  
**Loja - Ecuador**

**C/RUC:** 1191728765001      **NRO:** 2900913803  
**TIPO:** CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT  
**DIR.:** AZUAY D. EMILIANO ORTEGA Y MACARA I.M.C RUILOVA CIA LTDA SN

**TELÉF:** 072583048      **CIUDAD:** LOJA  
**RET EST CTA:** N      **OR Q NA RET:**

**Fecha de corte:** 31 de Diciembre de 2021  
**Moneda:** DOLAR  
1.659.69  
**Ejecutivo:** Flores Yazbek Estefanía Del C

05EE01012900913803

**BANCO DE LOJA S.A.**  
Bolívar s/n y Rocafuerte  
LOJA - ECUADOR  
(593) (07) 2571682 Fax: (593) (07) 2573019

**RUC:** 1190002213001  
**CONTRIBUYENTE ESPECIAL: RESOLUCION No. 3997**

Fecha	Hora	Ref	Oficina	Realizado Por	Efectivo	Cheques	Total
09-12-2021	10:49:05	582	AG. CAJAS MATEIS	OSER, CARLOS ALBERTO	557.94		557.94
09-12-2021	10:45:04	583	AG. CAJAS MATEIS		787.17	1.661.67	1.661.67
09-12-2021	11:53:26	0008539	AGENCIA STEFVALLE		1.382.02		1.382.02
09-12-2021	11:58:58	88591	AGENCIA ALANOR	PABLO ANIBAL	1.012.99		1,012.99
09-12-2021	11:59:21	88592	AGENCIA ALANOR	PABLO ANIBAL	875.00		875.00
09-12-2021	12:00:11	88593	AGENCIA ALANOR	PABLO ANIBAL	422.97		422.97
09-12-2021	12:42:39	71118	AG. CAJAS MATEIS	ANGEL EDWIN	2.334.12		2,334.12
10-12-2021	09:00:29	657	AGENCIA YANATZA	TO. JIMMY MANUEL	12.40		12.40
10-12-2021	10:39:14	71215	AG. CAJAS MATEIS	LILIA MARIA	329.31		329.31
10-12-2021	10:44:20	71216	AG. CAJAS MATEIS	TEGO PERAMPO	401.68		401.68
10-12-2021	10:45:53	71217	AG. CAJAS MATEIS	LILIA MARIA	46.03		46.03
10-12-2021	10:46:16	71218	AG. CAJAS MATEIS	DIANA KATHERINE	336.81		336.81
10-12-2021	10:46:55	0001853	AGENCIA TERNIVAGOS		750.00		750.00
10-12-2021	10:49:53	71219	AG. CAJAS MATEIS		1,215.00		1,215.00
10-12-2021	13:04:57	328140	AGENCIA ALANOR	PABLO ANIBAL	10.00		10.00
10-12-2021	13:17:54	328753	AGENCIA ALANOR	PABLO ANIBAL	243.67		243.67
10-12-2021	14:34:52	36598	AGENCIA STEFVALLE	EVARISTO DE JESUS	60.00		60.00
10-12-2021	14:57:54	36710	AGENCIA STEFVALLE	EVARISTO DE JESUS	300.00		300.00
10-12-2021	16:12:37	0000090	AGENCIA CAJ. MULTISERVICIOS	ANGEL EDWIN	10.00		10.00
10-12-2021	16:14:52	0000090	AGENCIA CAJ. MULTISERVICIOS	ANGEL EDWIN	15,000.00		15,000.00
11-12-2021	12:57:51	174588	AGENCIA STEFVALLE		1,908.20		1,908.20
11-12-2021	12:58:48	174589	AGENCIA STEFVALLE		311.23		311.23
11-12-2021	13:02:04	174590	AGENCIA STEFVALLE		1,246.67		1,246.67
11-12-2021	14:03:35	6208	AGENCIA STEFVALLE	CO. MUKING ISRAEL	127.32	127.32	254.64
11-12-2021	14:02:32	6209	AGENCIA STEFVALLE	CO. MUKING ISRAEL	401.78		401.78
11-12-2021	14:04:08	6211	AGENCIA STEFVALLE	CO. MUKING ISRAEL	324.00		324.00
11-12-2021	14:06:31	6213	AGENCIA STEFVALLE	CO. MUKING ISRAEL	413.59		413.59
12-12-2021	12:40:10	174785	AGENCIA STEFVALLE	TO. JIMMY MANUEL	200.00		200.00
13-12-2021	08:45:01	115661	AGENCIA CATACOCKA	MILLAN RAMIRO	707.56		707.56
13-12-2021	08:46:25	19246	AGENCIA CATACOCKA	MIL. JOSE GABRIEL			

<b>Efectivo:</b>	7,132.06
<b>Bloqueado:</b>	0.00
<b>Retenciones Ramas:</b>	0.00
<b>Retenciones Locales:</b>	20,233.92
<b>Promedio:</b>	12,764.64

**Estado de Cuenta**

**BANCO DE LOJA**  
C.A. BANCO DE LOJA S.A.

**CLIENTE:** I.M.C. RUILOVA CIA LTDA  
**R.U.C.:** 1190002213001  
**Dirección:** Bolívar s/n y Rocafuerte  
**Loja - Ecuador**

**C/RUC:** 1191728765001      **NRO:** 2900913803  
**TIPO:** CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT  
**DIR.:** AZUAY D. EMILIANO ORTEGA Y MACARA I.M.C RUILOVA CIA LTDA SN

**TELÉF:** 072583048      **CIUDAD:** LOJA  
**RET EST CTA:** N      **OPICINA RET:**

**Fecha de corte:** 31 de Diciembre de 2021  
**Moneda:** DOLAR  
1.659.69  
**Ejecutivo:** Flores Yazbek Estefanía Del C

05EE01012900913803

**BANCO DE LOJA S.A.**  
Bolívar s/n y Rocafuerte  
LOJA - ECUADOR  
(593) (07) 2571682 Fax: (593) (07) 2573019

**RUC:** 1190002213001  
**CONTRIBUYENTE ESPECIAL: RESOLUCION No. 3997**

Fecha	Hora	Ref	Oficina	Realizado Por	Efectivo	Cheques	Total
11-12-2021	10:55:52	16343	AG. CAJAS MATEIS	DANNY ISRAEL	217.58		217.58
11-12-2021	10:55:37	16344	AG. CAJAS MATEIS	TEGO PERAMPO	410.29		410.29
11-12-2021	10:55:47	16345	AG. CAJAS MATEIS	OSER, CARLOS ALBERTO	1,088.89		1,088.89
11-12-2021	10:58:53	16346	AG. CAJAS MATEIS	LILIA MARIA	230.01		230.01
11-12-2021	11:01:26	16347	AG. CAJAS MATEIS	ANGEL EDWIN	218.67		218.67
11-12-2021	11:03:42	16348	AG. CAJAS MATEIS	TEGO PERAMPO	147.17		147.17
11-12-2021	11:04:59	16350	AG. CAJAS MATEIS	ANDREA VERONICA	339.21		339.21
11-12-2021	11:08:47	16351	AG. CAJAS MATEIS		897.13		897.13
11-12-2021	11:08:47	16352	AG. CAJAS MATEIS		715.43		715.43
11-12-2021	11:09:45	16353	AG. CAJAS MATEIS		716.43		716.43
11-12-2021	11:40:40	16354	AG. CAJAS MATEIS		4,576.25		4,576.25
11-12-2021	13:08:52	41962	AGENCIA I	S. JONAS ASFRADO	518.70		518.70
14-12-2021	08:37:00	15471	AGENCIA YANATZA	TO. JIMMY MANUEL	1,249.75		1,249.75
14-12-2021	09:50:26	2349	AG. CAJAS MATEIS	JUAN AMORIS	18.30		18.30
14-12-2021	09:54:46	2350	AG. CAJAS MATEIS	TEGO PERAMPO	665.97		665.97
14-12-2021	09:56:43	2351	AG. CAJAS MATEIS	ANDREA VERONICA	218.54		218.54
14-12-2021	10:00:41	2353	AG. CAJAS MATEIS	ANDREA VERONICA	449.9		449.9
14-12-2021	10:02:04	2354	AG. CAJAS MATEIS	ANDREA VERONICA	43.78		43.78
14-12-2021	10:03:00	2355	AG. CAJAS MATEIS	ANDREA VERONICA	10.77		10.77
14-12-2021	10:04:18	2356	AG. CAJAS MATEIS	ANDREA VERONICA	82.78		82.78
14-12-2021	10:06:04	2357	AG. CAJAS MATEIS		2,494.08		2,494.08
14-12-2021	10:45:03	3738	AGENCIA MACARA	H. JUAN PABLO	680.53		680.53
14-12-2021	14:31:07	113141	AGENCIA EL PANORAMA	TO. JIMMY MANUEL	138.25		138.25
14-12-2021	16:11:44	4653	AGENCIA CATACOCKA	ANGEL EDWIN	714.44		714.44
15-12-2021	09:03:50	1374	AGENCIA YANATZA	TO. JIMMY MANUEL	1,238.81		1,238.81
15-12-2021	09:45:33	138004	AG. CAJAS MATEIS		1,129.51		1,129.51
15-12-2021	15:54:04	24189	AGENCIA CARIMANAK	H. JUAN PABLO	624.85		624.85
15-12-2021	16:26:07	6000833	AGENCIA PERU PANDU		533.45		533.45
16-12-2021	08:16:25	1281	AGENCIA YANATZA	TO. JIMMY MANUEL	2,149.14		2,149.14
16-12-2021	09:40:14	118259	AG. CAJAS MATEIS	ILIAN. JOSE GABRIEL	247.83		247.83
16-12-2021	09:51:26	7888	AG. CAJAS MATEIS	TEGO PERAMPO	18.24		18.24
16-12-2021	09:51:43	7509	AG. CAJAS MATEIS	LILIA MARIA	1,444.74		1,444.74

<b>Efectivo:</b>	7,132.06
<b>Bloqueado:</b>	0.00
<b>Retenciones Ramas:</b>	0.00
<b>Retenciones Locales:</b>	20,233.92
<b>Promedio:</b>	12,764.64

√ = Verificado  
Z = Valores tomados de la empresa  
© = Conciliado





# EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA" EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE PERÍODO ENERO - DICIEMBRE 2021

**Estado de Cuenta- Mes diciembre 2021- Banco de Loja Cta. #2900913803**

**CB-BL**  
**6-27**

**Estado de Cuenta**

**CLIENTE:** I.M.C. RUILOVA CIA LTDA  
**C/RUC:** 1191728765001 **NRO:** 2900913803  
**TIPO:** CUENTA CORRIENTE / CTAS AG Q NO GEN INT  
**DIR.:** AZUAY E. EMILIANO ORTEGA Y MACARA I.M.C. RUILOVA CIA LTDA SN

**R.U.C.:** 1190002213001  
**Dirección:** Bolívar s/n y Rocafuerte  
**Telef:** (593)(07)2571682  
**Loja - Ecuador**

**Fecha de corte:** 31 de Diciembre de 2021  
**Moneda:** DOLAR  
**1,659.69**  
**Ejecutivo:** Flores Yazbek Estefania Del C

**TELÉF:** 072583048 **CIUDAD:** LOJA  
**RET EST CTA:** N **ORIGINA RET:**

05EE01012900913803

**Estado de Cuenta**

**CLIENTE:** I.M.C. RUILOVA CIA LTDA  
**C/RUC:** 1191728765001 **NRO:** 2900913803  
**TIPO:** CUENTA CORRIENTE / CTAS AG Q NO GEN INT  
**DIR.:** AZUAY E. EMILIANO ORTEGA Y MACARA I.M.C. RUILOVA CIA LTDA SN

**R.U.C.:** 1190002213001  
**Dirección:** Bolívar s/n y Rocafuerte  
**Telef:** (593)(07)2571682  
**Loja - Ecuador**

**Fecha de corte:** 31 de Diciembre de 2021  
**Moneda:** DOLAR  
**1,659.69**  
**Ejecutivo:** Flores Yazbek Estefania Del C

**TELÉF:** 072583048 **CIUDAD:** LOJA  
**RET EST CTA:** N **ORIGINA RET:**

05EE01012900913803

**BANCO DE LOJA S.A.** **RUC:** 1190002213001  
**Bolívar s/n y Rocafuerte** **CONTRIBUYENTE ESPECIAL: RESOLUCION No. 3987**  
**LOJA - ECUADOR**  
**(593) (07) 2571682 Fax: (593) (07) 2573019**

**BANCO DE LOJA S.A.** **RUC:** 1190002213001  
**Bolívar s/n y Rocafuerte** **CONTRIBUYENTE ESPECIAL: RESOLUCION No. 3987**  
**LOJA - ECUADOR**  
**(593) (07) 2571682 Fax: (593) (07) 2573019**

Fecha	Hora	Ref	Oficina	Realizado Por	Efectivo	Cheques	Total
14-12-2021	09:19:54	7530	AG. CAJAS MATRIZ	CHRIS, CARLOS ALBERTO	212.30		212.30
14-12-2021	10:02:15	7531	AG. CAJAS MATRIZ	ANDREA VERONICA	332.10		332.10
14-12-2021	10:03:31	7532	AG. CAJAS MATRIZ			309.73	309.73
14-12-2021	10:24:10	67312	AGENCIA ALAMOR	PABLO ANIBAL	1,115.00		3,115.00
14-12-2021	14:57:39	308634	AGENCIA ALAMOR	PABLO ANIBAL	625.00		625.00
17-12-2021	09:12:08	16576	AGENCIA YANAZATEA	JO, JIMMY MANUEL	2,252.76		2,252.76
17-12-2021	09:30:25	7172	AG. CAJAS MATRIZ	ILLO, JOSE GABRIEL	335.16		335.16
17-12-2021	09:52:27	13981	AGENCIA SUR	LILIA MARIA	2,413.68		2,413.68
17-12-2021	09:53:25	13982	AGENCIA SUR	JUAN ANDRES	10.50		10.50
17-12-2021	09:53:24	13983	AGENCIA SUR	IEGO FERNANDO	239.64		239.64
17-12-2021	09:56:17	13984	AGENCIA SUR	ANDREA VERONICA	40.00		40.00
17-12-2021	09:56:55	13985	AGENCIA SUR			188.30	188.30
17-12-2021	12:13:39	262888	AGENCIA	M. JUAN PABLO	469.33		469.33
17-12-2021	14:54:56	26073	AGENCIA CATACOCCHA	PABLO ANIBAL	15.00		15.00
17-12-2021	14:57:34	20074	AGENCIA CATACOCCHA	PABLO ANIBAL	455.00		455.00
17-12-2021	15:58:51	247662	AGENCIA	N. JUAN PABLO	919.57		919.57
17-12-2021	16:52:41	7456	AGENCIA SUR	SANTIAGO ALEJANDRO	63.00		63.00
17-12-2021	16:53:07	104413	AGENCIA SUR	ANGEL EDWIN	611.44		611.44
17-12-2021	16:53:33	104414	AGENCIA SUR	ANGEL EDWIN	55.00		55.00
18-12-2021	13:18:29	00000000	AGENCIA CAL	MULTISERVICIO	150.00		150.00
18-12-2021	14:55:51	38162	AGENCIA	EVARISTO DE JESUS	1,766.74		1,766.74
18-12-2021	14:59:07	38164	AGENCIA	EVARISTO DE JESUS	1,685.29		1,685.29
18-12-2021	09:56:15	26379	AGENCIA CATACOCCHA	JO, JIMMY MANUEL	600.50		600.50
20-12-2021	09:03:00	20285	AGENCIA SUR	JUAN ANDRES	110.33		110.33
20-12-2021	11:03:50	42893	AGENCIA SUR	CHRIS, CARLOS ALBERTO	618.57		618.57
20-12-2021	11:05:20	42894	AGENCIA SUR	JUAN ANDRES	1,101.35		1,101.35
20-12-2021	11:09:07	42895	AGENCIA SUR	CHRIS, CARLOS ALBERTO	344.94		344.94
20-12-2021	11:09:31	42896	AGENCIA SUR	ANGEL GEOVANNY	170.45		170.45
20-12-2021	11:12:58	42897	AGENCIA SUR	LILIA MARIA	190.42		190.42
20-12-2021	11:33:32	42898	AGENCIA SUR			676.42	676.42
20-12-2021	11:40:40	42899	AGENCIA SUR			3,519.69	3,519.69

Fecha	Hora	Ref	Oficina	Realizado Por	Efectivo	Cheques	Total
20-12-2021	11:35:08	42900	AGENCIA SUR		2,254.00		2,254.00
20-12-2021	11:36:09	42901	AGENCIA SUR		6,947.72		6,947.72
21-12-2021	08:15:39	17131	AGENCIA YANAZATEA	JO, JIMMY MANUEL	1,435.28		1,435.28
21-12-2021	10:21:32	1797	AG. CAJAS MATRIZ	ANDREA VERONICA	144.45		144.45
21-12-2021	10:23:40	1798	AG. CAJAS MATRIZ	LILIA MARIA	100.22		100.22
21-12-2021	10:26:04	1799	AG. CAJAS MATRIZ	ILLO, JOSE GABRIEL	269.65		269.65
21-12-2021	10:29:44	1800	AG. CAJAS MATRIZ	ILLO, JOSE GABRIEL	502.52		502.52
21-12-2021	10:31:26	1801	AG. CAJAS MATRIZ	ANDREA VERONICA	20.30		20.30
21-12-2021	10:32:35	1802	AG. CAJAS MATRIZ			1,784.88	1,784.88
21-12-2021	11:53:42	00000000	AGENCIA CAL	MULTISERVICIO	170.00		170.00
21-12-2021	15:06:39	00000000	AGENCIA CAL	MULTISERVICIO	580.00		580.00
21-12-2021	15:06:39	00000000	AGENCIA CAL	MULTISERVICIO	170.00		170.00
21-12-2021	15:09:25	00000000	AGENCIA CAL	MULTISERVICIO	170.00		170.00
21-12-2021	16:56:03	49354	AGENCIA CATAMARCA	ANGEL EDWIN	91.75		91.75
21-12-2021	16:56:49	49355	AGENCIA CATAMARCA	ANGEL EDWIN	93.10		93.10
21-12-2021	08:46:11	177795	AGENCIA BUCASA	M. JUAN PABLO	942.49		942.49
22-12-2021	09:10:14	17361	AGENCIA YANAZATEA	JO, JIMMY MANUEL	3,754.19		3,754.19
22-12-2021	09:11:44	88149	AGENCIA ALAMOR	PABLO ANIBAL	1,894.93		1,894.93
22-12-2021	09:12:07	88144	AGENCIA ALAMOR	PABLO ANIBAL	2,059.43		2,059.43
22-12-2021	09:15:40	3483	AG. CAJAS MATRIZ	ADON, LOZ AMERICA	801.52		801.52
22-12-2021	10:11:30	8412	AG. CAJAS MATRIZ	JUAN ANDRES	364.32		364.32
22-12-2021	10:15:01	8414	AG. CAJAS MATRIZ			1,291.46	1,291.46
22-12-2021	10:16:39	8415	AG. CAJAS MATRIZ	IEGO FERNANDO	258.32		258.32
22-12-2021	10:19:05	8416	AG. CAJAS MATRIZ	IEGO FERNANDO	249.23		249.23
22-12-2021	10:20:12	8417	AG. CAJAS MATRIZ	ANDREA VERONICA	7.93		7.93
22-12-2021	10:22:34	8418	AG. CAJAS MATRIZ	LILIA MARIA	50.14		50.14
22-12-2021	10:24:15	8420	AG. CAJAS MATRIZ	LILIA MARIA	120.00		120.00
22-12-2021	10:28:22	00000000	AGENCIA	SERVICIOS	284.82		284.82
22-12-2021	16:06:30	139475	AGENCIA YANAZATEA	JO, JIMMY MANUEL	1,830.00		1,830.00
22-12-2021	16:39:05	83946	AGENCIA ALAMOR	PABLO ANIBAL	858.00		858.00
22-12-2021	16:40:41	8312	AGENCIA SUR	ANGEL EDWIN	607.99		607.99
23-12-2021	08:39:45	83967	AGENCIA ALAMOR	PABLO ANIBAL	676.43		676.43

<b>Efectivo:</b>	7,132.08
<b>Bloqueado:</b>	.00
<b>Retenciones Ramesas:</b>	.00
<b>Retenciones Locales:</b>	20,234.92
<b>Promedio:</b>	12,754.61

<b>Efectivo:</b>	7,132.08
<b>Bloqueado:</b>	.00
<b>Retenciones Ramesas:</b>	.00
<b>Retenciones Locales:</b>	20,234.92
<b>Promedio:</b>	12,754.61

√= Verificado  
Z= Valores tomados de la empresa  
⊙= Conciliado



# EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA" EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE PERÍODO ENERO - DICIEMBRE 2021

## Estado de Cuenta- Mes diciembre 2021- Banco de Loja Cta. #2900913803

CB-BL  
7-27

Estado de Cuenta



Estado de Cuenta



CLIENTE: I.M.C. RUILOVA CIA LTDA  
**C/ RUC:** 1191728765001 **NRO:** 2900913803  
**TIPO:** CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT  
**DIR.:** AZUAY E. EMILIANO ORTEGA Y MACARA I.M.C. RUILOVA CIA LTDA SN  
**TELEF:** 072563048 **CIUDAD:** LOJA  
**RET EST CTA:** N **OR CINA RET:**  
 05EE01012900913803

**R.U.C:** 1190002213001  
 Dirección: Bolívar s/n y Rocafuerte  
 Telef: (593) (07) 2571682  
 Loja - Ecuador  
**Fecha de corte:** 31 de Diciembre de 2021  
**Moneda:** DOLAR  
 1,658.69  
**Ejecutivo:** Rósa Yazbék Estefanía Del C

CLIENTE: I.M.C. RUILOVA CIA LTDA  
**C/ RUC:** 1191728765001 **NRO:** 2900913803  
**TIPO:** CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT  
**DIR.:** AZUAY E. EMILIANO ORTEGA Y MACARA I.M.C. RUILOVA CIA LTDA SN  
**TELEF:** 072563048 **CIUDAD:** LOJA  
**RET EST CTA:** N **OR CINA RET:**  
 05EE01012900913803

**R.U.C:** 1190002213001  
 Dirección: Bolívar s/n y Rocafuerte  
 Telef: (593) (07) 2571682  
 Loja - Ecuador  
**Fecha de corte:** 31 de Diciembre de 2021  
**Moneda:** DOLAR  
 1,658.69  
**Ejecutivo:** Rósa Yazbék Estefanía Del C

**BANCO DE LOJA S.A.**  
 Bolívar s/n y Rocafuerte  
 LOJA - ECUADOR  
 (593) (07) 2571682 Fax: (593) (07) 2573019  
**RUC:** 1190002213001  
 CONTRIBUYENTE ESPECIAL: RESOLUCION No. 3087

**BANCO DE LOJA S.A.**  
 Bolívar s/n y Rocafuerte  
 LOJA - ECUADOR  
 (593) (07) 2571682 Fax: (593) (07) 2573019  
**RUC:** 1190002213001  
 CONTRIBUYENTE ESPECIAL: RESOLUCION No. 3087

Fecha	Hora	Ref	Oficina	Realizado Por	Efectivo	Cheques	Total
23-12-2021	08:46:26	2071	AGENCIA YANAZATZA			388.17	388.17
23-12-2021	08:47:44	2072	AGENCIA YANAZATZA ID, JIMMY MANUEL		589.07		589.07
23-12-2021	09:28:17	2882	AG. CAJAS MATRIZ ILLD, JOSE GABRIEL		1,381.94		1,381.94
23-12-2021	09:38:49	2073	AGENCIA SIV N, JOAN PABLO		1,092.91		1,092.91
23-12-2021	10:12:34	104487	AG. CAJAS MATRIZ AGRA, LUIS AMERICA		50.00		50.00
23-12-2021	10:14:50	109468	AG. CAJAS MATRIZ			48.60	48.60
23-12-2021	10:14:46	43641	AGENCIA SIV CERR, CARLOS ALBERTO		656.54		656.54
23-12-2021	10:17:27	43642	AGENCIA SIV LILLIA MARIA		278.55		278.55
23-12-2021	10:19:50	43643	AGENCIA SIV IEDU FERNANDO		314.16		314.16
23-12-2021	10:20:24	43644	AGENCIA SIV JUAN ANDRES		46.37		46.37
23-12-2021	10:21:03	43645	AGENCIA SIV			517.10	517.10
23-12-2021	10:50:01	209513	AGENCIA ALAMOR J, PABLO ANIBAL		970.00		970.00
23-12-2021	10:51:50	109465	AGENCIA SIV ANOHEL EDWIN		212.79		212.79
24-12-2021	09:32:17	139644	AGENCIA YANAZATZA ID, JIMMY MANUEL		1,725.92		1,725.92
24-12-2021	09:45:15	43543	AGENCIA ALAMOR J, PABLO ANIBAL		445.64		445.64
24-12-2021	10:01:09	43522	AGENCIA YANAZATZA N, JOAN PABLO		1,184.24		1,184.24
24-12-2021	10:06:09	43523	AGENCIA YANAZATZA ILLD, JOSE GABRIEL		658.06		658.06
24-12-2021	10:32:49	43520	AG. CAJAS MATRIZ ANDREA VERONICA		14.40		14.40
24-12-2021	10:37:26	43521	AG. CAJAS MATRIZ EDRA		355.07		355.07
24-12-2021	10:46:06	43522	AG. CAJAS MATRIZ IEDU FERNANDO		504.60		504.60
24-12-2021	10:48:14	44 4624	AG. CAJAS MATRIZ ANDREA VERONICA		10.56		10.56
24-12-2021	10:49:24	4625	AG. CAJAS MATRIZ ANDREA VERONICA		19.40		19.40
24-12-2021	10:49:10	4626	AG. CAJAS MATRIZ			60.60	60.60
24-12-2021	10:49:05	4627	AG. CAJAS MATRIZ			338.27	338.27
24-12-2021	10:49:15	4628	AG. CAJAS MATRIZ DIANA KATHERINE		92.00		92.00
24-12-2021	10:49:15	4629	AG. CAJAS MATRIZ ANDREA VERONICA		100.00		100.00
24-12-2021	10:49:24	4630	AG. CAJAS MATRIZ ANDREA VERONICA		1.43		1.43
24-12-2021	10:49:21	4631	AG. CAJAS MATRIZ AGRA, LUIS AMERICA		390.81		390.81
24-12-2021	10:49:26	4632	AG. CAJAS MATRIZ AGRA, LUIS AMERICA		290.81		290.81
24-12-2021	10:49:26	4633	AG. CAJAS MATRIZ AGRA, LUIS AMERICA		492.25		492.25
24-12-2021	14:23:54	00000000	AGENCIA CAJ MULTISERVICIO ILLD, JOSE GABRIEL		36.00		36.00
24-12-2021	14:26:00	00000000	AGENCIA CAJ MULTISERVICIO ILLD, JOSE GABRIEL		290.00		290.00

Efectivo:	7,133.28
Retenido:	.00
Retenciones Razonas:	.00
Retenciones Locales:	20,233.93
Prorrateo:	12,754.81

Fecha	Hora	Ref	Oficina	Realizado Por	Efectivo	Cheques	Total
24-12-2021	14:32:13	00000000	AGENCIA CAJ MULTISERVICIO ILLD, JOSE GABRIEL		388.00		388.00
24-12-2021	14:38:33	00000000	AGENCIA CAJ MULTISERVICIO ILLD, JOSE GABRIEL		388.00		388.00
27-12-2021	08:54:46	66422	AGENCIA CATACOCKALO, WILLIAM RAMIRO		912.15		912.15
27-12-2021	11:03:55	39705	AGENCIA RIVERVALE LILLIA MARIA		404.94		404.94
27-12-2021	11:05:19	39706	AGENCIA RIVERVALE LILLIA MARIA		74.28		74.28
27-12-2021	11:06:58	39707	AGENCIA RIVERVALE LILLIA MARIA		162.40		162.40
27-12-2021	11:42:17	8989	AG. CAJAS MATRIZ ANOHEL EDWIN		1,293.92		1,293.92
27-12-2021	11:45:29	8989	AG. CAJAS MATRIZ ANOHEL EDWIN		434.83		434.83
27-12-2021	11:51:40	8990	AG. CAJAS MATRIZ IEDU FERNANDO		230.12		230.12
27-12-2021	11:53:36	8991	AG. CAJAS MATRIZ ANDREA VERONICA		14.92		14.92
27-12-2021	11:55:39	8992	AG. CAJAS MATRIZ			209.39	209.39
27-12-2021	14:31:34	5273	AGENCIA MACARA		780.84		780.84
27-12-2021	14:33:43	24845	AGENCIA LAMORA ID, JIMMY MANUEL		547.83		547.83
27-12-2021	17:07:17	76195	AGENCIA CATAMAYO ANOHEL EDWIN		1,282.74		1,282.74
27-12-2021	18:37:15	00000000	AGENCIA CAJ SEGURO AMBROSIO		20.00		20.00
28-12-2021	08:49:51	17951	AGENCIA YANAZATZA ID, JIMMY MANUEL		1,104.13		1,104.13
28-12-2021	10:13:43	73943	AG. CAJAS MATRIZ			508.28	508.28
28-12-2021	10:24:35	73947	AG. CAJAS MATRIZ IEDU FERNANDO		422.40		422.40
28-12-2021	10:29:36	73949	AG. CAJAS MATRIZ ANDREA VERONICA		408.09		408.09
28-12-2021	10:30:16	73970	AG. CAJAS MATRIZ ANDREA VERONICA		2.56		2.56
28-12-2021	10:31:12	73971	AG. CAJAS MATRIZ ANDREA VERONICA		16.81		16.81
28-12-2021	10:32:31	73972	AG. CAJAS MATRIZ LILLIA MARIA		364.00		364.00
28-12-2021	10:35:23	73973	AG. CAJAS MATRIZ LILLIA MARIA		37.28		37.28
28-12-2021	10:36:32	73974	AG. CAJAS MATRIZ			6,609.43	6,609.43
28-12-2021	10:37:32	73975	AG. CAJAS MATRIZ ANDREA VERONICA		5.92		5.92
28-12-2021	10:38:23	73977	AG. CAJAS MATRIZ			539.91	539.91
28-12-2021	10:40:23	73978	AG. CAJAS MATRIZ			424.43	424.43
28-12-2021	11:40:43	00000000	AGENCIA SERVIDOROS		1,184.43		1,184.43
28-12-2021	15:07:01	16332	AGENCIA CATAMAYO ANOHEL EDWIN		300.80		300.80
28-12-2021	15:48:19	00000000	AGENCIA SERVIDOROS		52.96		52.96

Efectivo:	7,133.28
Retenido:	.00
Retenciones Razonas:	.00
Retenciones Locales:	20,233.93
Prorrateo:	12,754.81

√= Verificado  
 Z= Valores tomados de la empresa  
 ⊙= Conciliado





# EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA" EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE PERÍODO ENERO - DICIEMBRE 2021

**Estado de Cuenta- Mes diciembre 2021- Banco de Loja Cta. #2900913803**

**CB-BL  
8-27**

Estado de Cuenta



**CLIENTE:** I.M.C. RUILOVA CIA LTDA  
**CI/RUC:** 1191728765001    **NRO:** 2900913803  
**TIPO:** CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT  
**DIR.:** AZUAY E. EMILIANO ORTEGA Y MACAPA I.M.C. RUILOVA CIA LTDA SN  
  
**TELÉF:** 072583048    **CIUDAD:** LOJA  
**RET EST CTA:** N    **OFICINA RET:**  
  
 05EE01012900913803

**R.U.C.:** 1190002213001  
**Dirección:** Bolívar s/n y Rocafuerte  
**Telef:** (593)(07)2571682  
**Loja - Ecuador**  
  
**Fecha de corte:** 31 de Diciembre de 2021  
**Moneda:** DOLAR  
 1.659.69  
**Ejecutivo:** Flores Yazbek Estefania Del C

**BANCO DE LOJA S.A.**  
 Bolívar s/n y Rocafuerte  
 LOJA - ECUADOR  
 (593) (07) 2571682 Fax: (593) (07) 2573019  
  
**RUC: 1190002213001**  
**CONTRIBUYENTE ESPECIAL: RESOLUCION No. 3997**

Fecha	Hora	Ref	Oficina	Realizado Por	Efectivo	Cheques	Total
29-12-2021	08:58:41	3643	AGENCIA YANZATEA TO, JIMMY MARCEL		3,214.20		3,214.20
29-12-2021	09:09:19	2644	AGENCIA YANZATEA			113.23	113.23
29-12-2021	09:05:53	25741	AGENCIA CARPINTERO H. JUAN FABIO		904.34		904.34
29-12-2021	09:03:44	83574	AGENCIA ALAMOR + PABLO ANIBAL		1,398.51		1,398.51
29-12-2021	09:04:54	42177	AGENCIA ALAMOR + PABLO ANIBAL		1,105.00		1,105.00
29-12-2021	09:54:24	42165	AGENCIA AGUA. LUIS ANDRICA		184.05		184.05
29-12-2021	10:32:52	40176	AGENCIA RIVERVALLE IEGO FERNANDO		604.23		604.23
29-12-2021	10:34:54	40177	AGENCIA RIVERVALLE LILIA MARIA		120.37		120.37
29-12-2021	10:37:25	40178	AGENCIA RIVERVALLE LILIA MARIA		1,900.00		1,900.00
29-12-2021	10:38:29	41180	AGENCIA RIVERVALLE			3,273.20	3,273.20
29-12-2021	14:16:21	1480789	BUNCO BEL PIGORINCHA		1,400.00		1,400.00
29-12-2021	14:50:45	5080441	AGENCIA SERVICIOS		633.71		633.71
29-12-2021	14:54:12	94087	AGENCIA SUP + PABLO ANIBAL		390.00		390.00
29-12-2021	17:30:20	106189	AGENCIA SUP + ANGEL EDWIN		444.47		444.47
30-12-2021	10:12:51	9580	AGENCIA SUP + ENRIQUE DE JESUS		1,535.78		1,535.78
30-12-2021	10:13:35	9580	AGENCIA SUP + ENRIQUE DE JESUS		655.44		655.44
30-12-2021	10:17:45	9587	AGENCIA SUP + IEGO FERNANDO		292.28		292.28
30-12-2021	10:24:20	9588	AGENCIA SUP + IEGO FERNANDO		484.84		484.84
30-12-2021	10:28:20	9589	AGENCIA SUP + ANDREA VERONICA		29.50		29.50
30-12-2021	10:29:32	9590	AGENCIA SUP + LILIA MARIA		221.48		221.48
30-12-2021	10:24:48	9591	AGENCIA SUP + ANDREA VERONICA		28.80		28.80
30-12-2021	10:24:08	9592	AGENCIA SUP + ANDREA VERONICA		85.50		85.50
30-12-2021	10:24:42	9593	AGENCIA SUP + ANDREA VERONICA		5.00		5.00
30-12-2021	10:29:45	9597	AGENCIA SUP			1,379.01	1,379.01
30-12-2021	12:54:23	00008491	AGENCIA SERVICIOS		348.17		348.17
30-12-2021	15:33:51	84348	AGENCIA ALAMOR + PABLO ANIBAL		360.00		360.00
30-12-2021	17:41:46	9801	AGENCIA SUP + ANGEL EDWIN		344.48		344.48
30-12-2021	17:43:12	134081	AGENCIA RIVERVALLE		15,000.00		15,000.00
30-12-2021	17:45:36	135082	AGENCIA RIVERVALLE		4,707.62		4,707.62
30-12-2021	18:04:45	00000001	AGENCIA CAJ.		100.00		100.00

Efectivo:	7,132.08
Bloqueado:	.00
Retenciones Bursarias:	.00

Ⓞ

Estado de Cuenta



**CLIENTE:** I.M.C. RUILOVA CIA LTDA  
**CI/RUC:** 1191728765001    **NRO:** 2900913803  
**TIPO:** CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT  
**DIR.:** AZUAY E. EMILIANO ORTEGA Y MACAPA I.M.C. RUILOVA CIA LTDA SN  
  
**TELÉF:** 072583048    **CIUDAD:** LOJA  
**RET EST CTA:** N    **OFICINA RET:**  
  
 05EE01012900913803

**R.U.C.:** 1190002213001  
**Dirección:** Bolívar s/n y Rocafuerte  
**Telef:** (593)(07)2571682  
**Loja - Ecuador**  
  
**Fecha de corte:** 31 de Diciembre de 2021  
**Moneda:** DOLAR  
 1.659.69  
**Ejecutivo:** Flores Yazbek Estefania Del C

**BANCO DE LOJA S.A.**  
 Bolívar s/n y Rocafuerte  
 LOJA - ECUADOR  
 (593) (07) 2571682 Fax: (593) (07) 2573019  
  
**RUC: 1190002213001**  
**CONTRIBUYENTE ESPECIAL: RESOLUCION No. 3997**

Fecha	Hora	Ref	Oficina	Realizado Por	Efectivo	Cheques	Total
MULTISERVICIOS							
244,710.13							
NOTAS DE CREDITO							
Fecha	Hora	Ref	Oficina	Concepto	Valor		
08-12-2021	15:27:13	22922002	OFICINA MATRIZ	M/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	200.00		
08-12-2021	17:30:57	22939241	OFICINA MATRIZ	M/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	14.57		
03-12-2021	15:07:17	22933350	OFICINA MATRIZ	M/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	180.00		
04-12-2021	11:03:50	9185	OFICINA MATRIZ	NOTA DE CREDITO - TRANSFERENCIA PAGO DIRECTO	24.44		
07-12-2021	08:17:24	22456192	OFICINA MATRIZ	M/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	180.00		
07-12-2021	09:11:13	441800710	AGENCIA SERVICIOS	NOTA DE CREDITO - TRANSFERENCIA PAGO DIRECTO	2,100.00		
07-12-2021	09:12:05	441800918	AGENCIA SERVICIOS	NOTA DE CREDITO - TRANSFERENCIA PAGO DIRECTO	1.75		
07-12-2021	16:16:58	22484140	OFICINA MATRIZ	M/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	120.00		
09-12-2021	07:36:14	3351	OFICINA MATRIZ	NOTA DE CREDITO - TRANSFERENCIA PAGO DIRECTO	259.52		
09-12-2021	08:34:44	22510342	OFICINA MATRIZ	M/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	871.49		
09-12-2021	15:42:35	22536022	OFICINA MATRIZ	M/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	381.25		
10-12-2021	11:05:24	22594721	OFICINA MATRIZ	M/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	70.00		
10-12-2021	11:29:24	22555970	OFICINA MATRIZ	M/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	85.00		
13-12-2021	14:48:18	447022218	AGENCIA SERVICIOS	NOTA DE CREDITO - TRANSFERENCIA PAGO DIRECTO	795.68		
13-12-2021	14:47:59	447022518	AGENCIA SERVICIOS	NOTA DE CREDITO - TRANSFERENCIA PAGO DIRECTO	350.00		
14-12-2021	08:33:37	448065207	AGENCIA SERVICIOS	NOTA DE CREDITO - TRANSFERENCIA PAGO DIRECTO	100.00		
14-12-2021	11:11:42	22621423	OFICINA MATRIZ	M/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	280.00		
14-12-2021	15:50:39	22442159	OFICINA MATRIZ	M/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	209.20		
15-12-2021	07:58:50	22457021	OFICINA MATRIZ	M/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	513.70		
15-12-2021	13:14:58	1751	OFICINA MATRIZ	M/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR TRANSFERENCIA	212.27		
15-12-2021	13:58:53	22471477	OFICINA MATRIZ	M/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	247.00		
15-12-2021	15:05:45	22574875	OFICINA MATRIZ	M/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	980.00		
15-12-2021	16:31:48	22477448	OFICINA MATRIZ	M/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	350.00		
15-12-2021	17:32:40	449091254	AGENCIA SERVICIOS	NOTA DE CREDITO - TRANSFERENCIA PAGO DIRECTO	900.00		
15-12-2021	19:42:31	22484889	OFICINA MATRIZ	M/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	131.44		
16-12-2021	11:11:32	22774443	OFICINA MATRIZ	M/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR TRANSFERENCIA	12,100.00		

Efectivo:	1,137.08
Bloqueado:	.00
Retenciones Bursarias:	.00
Retenciones Totales:	20,233.90

Ⓞ

✓ = Verificado  
 Z = Valores tomados de la empresa  
 Ⓞ = Conciliado



**EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA" EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE**  
**PERÍODO ENERO - DICIEMBRE 2021**  
**Estado de Cuenta- Mes diciembre 2021- Banco de Loja Cta. #2900913803**

**CB-BL**  
**9-27**

Estado de Cuenta



CLIENTE: I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA  
 C/ RUC: 1191728765001 NRO: 2900913803  
 TIPO: CUENTA CORRIENTE - CTAS AC Q NO GEN INT  
 DIR.: AZUAY E. EMILIANO ORTEGA Y MACARA I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA SN  
 TELÉF.: 072583048 CIUDAD: LOJA  
 RET EST CTA: N OFICINA RET:  
 DSEED1012900913803

R.U.C.: 119002213001  
 Dirección: Bolívar s/n y Rocafuerte  
 Telef: (593) (07) 2571682  
 Loja - Ecuador  
 Fecha de corte: 31 de Diciembre de 2021  
 Moneda: DOLAR  
 1.559.69  
 Ejecutivo: Flores Yazbek Estefania Del C

BANCO DE LOJA S.A.  
 Bolívar s/n y Rocafuerte  
 LOJA - ECUADOR  
 (593) (07) 2571682 Fax: (593) (07) 2573019  
 RUC: 119002213001  
 CONTRIBUYENTE ESPECIAL: RESOLUCION No. 3997

Fecha	Hora	Ref	Oficina	Concepto	Valor
ENTRE CLIENTES: ENVIA I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA - M.C. RUILOVA CIA. LTDA - PAGO INTERBANCARIOS (921)					
17-12-2021	14:42:02	22741190	OFICINA MADRID	M/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	384.02
20-12-2021	15:24:55	12824316	OFICINA MADRID	M/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	271.72
22-12-2021	14:30:26	12823550	OFICINA MADRID	M/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	515.55
22-12-2021	09:13:17	12823123	OFICINA MADRID	M/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	700.00
22-12-2021	11:38:47	12821218	OFICINA MADRID	M/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	51.77
22-12-2021	10:27:04	12824363	OFICINA MADRID	M/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	2,140.00
23-12-2021	17:42:59	12912084	OFICINA MADRID	M/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	449.04
24-12-2021	15:38:47	12921024	AGENCIA SERVIPAGO	NOTA DE CREDITO - VARIOS II DEPOSITOS PAGO AGIL	151.44
27-12-2021	09:24:24	12958426	OFICINA MADRID	M/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	240.44
27-12-2021	13:52:51	12967487	OFICINA MADRID	M/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	100.00
28-12-2021	08:23:12	14201979	AGENCIA SERVIPAGO	NOTA DE CREDITO - VARIOS II DEPOSITOS PAGO AGIL	445.00
28-12-2021	10:27:46	14201439	AGENCIA SERVIPAGO	NOTA DE CREDITO - VARIOS II DEPOSITOS PAGO AGIL	100.00
28-12-2021	10:28:59	14201419	AGENCIA SERVIPAGO	NOTA DE CREDITO - VARIOS II DEPOSITOS PAGO AGIL	29.84
28-12-2021	11:27:15	12954894	OFICINA MADRID	M/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	400.00
28-12-2021	14:25:49	14201422	AGENCIA SERVIPAGO	NOTA DE CREDITO - VARIOS II DEPOSITOS PAGO AGIL	67.80
29-12-2021	11:03:43	13001247	OFICINA MADRID	M/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	105.00
29-12-2021	11:03:43	13001247	OFICINA MADRID	M/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	360.40
30-12-2021	10:52:04	14401870	AGENCIA SERVIPAGO	NOTA DE CREDITO - VARIOS II DEPOSITOS PAGO AGIL	273.20
30-12-2021	12:18:32	14401457	AGENCIA SERVIPAGO	NOTA DE CREDITO - VARIOS II DEPOSITOS PAGO AGIL	-05
Total:					45,261.76

#Cheque	Fecha	Hora	Oficina	Valor
3860	09-12-2021	10:47:25	OFICINA MADRID	5,940.82
3862	09-12-2021	15:25:09	AGENCIA SERVIPAGO	14,330.00
3863	09-12-2021	15:25:44	AGENCIA SERVIPAGO	350.74
3864	09-12-2021	15:25:44	AGENCIA SERVIPAGO	330.43
3865	09-12-2021	15:25:44	AGENCIA SERVIPAGO	467.71
3866	09-12-2021	15:25:44	AGENCIA SERVIPAGO	243.89
3867	09-12-2021	15:25:44	AGENCIA SERVIPAGO	1,124.82

Efectivo: 7,133.58  
 Bloqueado: -00  
 Retenciones Bases: -00  
 Retenciones Locales: 20,233.92  
 Promedio: 12,954.61

⊙

Estado de Cuenta



CLIENTE: I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA  
 C/ RUC: 1191728765001 NRO: 2900913803  
 TIPO: CUENTA CORRIENTE - CTAS AC Q NO GEN INT  
 DIR.: AZUAY E. EMILIANO ORTEGA Y MACARA I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA SN  
 TELÉF.: 072583048 CIUDAD: LOJA  
 RET EST CTA: N OFICINA RET:  
 DSEED1012900913803

R.U.C.: 119002213001  
 Dirección: Bolívar s/n y Rocafuerte  
 Telef: (593) (07) 2571682  
 Loja - Ecuador  
 Fecha de corte: 31 de Diciembre de 2021  
 Moneda: DOLAR  
 1.559.69  
 Ejecutivo: Flores Yazbek Estefania Del C

BANCO DE LOJA S.A.  
 Bolívar s/n y Rocafuerte  
 LOJA - ECUADOR  
 (593) (07) 2571682 Fax: (593) (07) 2573019  
 RUC: 119002213001  
 CONTRIBUYENTE ESPECIAL: RESOLUCION No. 3997

#Cheque	Fecha	Hora	Oficina	Valor
3868	09-12-2021	10:47:25	AG. CAJAS MADRID	186.77
3869	09-12-2021	15:25:09	AGENCIA SERVIPAGO	151.44
3870	09-12-2021	15:25:44	AGENCIA SERVIPAGO	61.80
3871	09-12-2021	15:25:44	AGENCIA SERVIPAGO	700.00
3872	09-12-2021	15:25:44	AGENCIA SERVIPAGO	189.89
3873	09-12-2021	15:25:44	AGENCIA SERVIPAGO	6,171.42
3874	09-12-2021	15:25:44	AGENCIA SERVIPAGO	1,980.00
3875	09-12-2021	15:25:44	AGENCIA SERVIPAGO	6,927.14
3876	09-12-2021	15:25:44	AGENCIA SERVIPAGO	186.47
3877	09-12-2021	15:25:44	AGENCIA SERVIPAGO	1,030.10
3878	09-12-2021	15:25:44	AGENCIA SERVIPAGO	12,000.00
3879	09-12-2021	15:25:44	AGENCIA SERVIPAGO	18,741.39
3880	09-12-2021	15:25:44	AGENCIA SERVIPAGO	100.00
3881	09-12-2021	15:25:44	AGENCIA SERVIPAGO	100.00
3882	09-12-2021	15:25:44	AGENCIA SERVIPAGO	30,430.00
3883	09-12-2021	15:25:44	AGENCIA SERVIPAGO	4,314.47
3884	09-12-2021	15:25:44	AGENCIA SERVIPAGO	1,500.00
3885	09-12-2021	15:25:44	AGENCIA SERVIPAGO	10,950.00
3886	09-12-2021	15:25:44	AGENCIA SERVIPAGO	4,174.17
3887	09-12-2021	15:25:44	AGENCIA SERVIPAGO	2,932.21
3888	09-12-2021	15:25:44	AGENCIA SERVIPAGO	1,980.00
3889	09-12-2021	15:25:44	AGENCIA SERVIPAGO	10,950.00
3890	09-12-2021	15:25:44	AGENCIA SERVIPAGO	1,436.04
3891	09-12-2021	15:25:44	AGENCIA SERVIPAGO	508.00
Total:				142,944.83

Efectivo: 7,133.58  
 Bloqueado: -00  
 Retenciones Bases: -00  
 Retenciones Locales: 20,233.92  
 Promedio: 12,954.61

⊙

√= Verificado  
 Z= Valores tomados de la empresa  
 ⊙= Conciliado





# EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA" EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE PERÍODO ENERO - DICIEMBRE 2021

**Estado de Cuenta- Mes diciembre 2021- Banco de Loja Cta. #2900913803**

CB-BL  
10-27

Estado de Cuenta



**CLIENTE:** I.M.C. RUILOVA CIA LTDA  
**RUC:** 1191726765001      **NRO:** 2900913803  
**TIPO:** CUENTA CORRIENTE - CTAS AC Q NO GEN INT  
**DIR.:** AZUAY E - EMILIANO ORTEGA Y MACARA I.M.C. RUILOVA CIA LTDA SN  
**FECHA DE CORTE:** 31 de Diciembre de 2021  
**MONEDA:** DOLAR  
**1.659.69**  
**Ejecutivo:** Rones Yabek Estefana Del C  
**TELEF:** 072583048      **Ciudad:** LOJA  
**RET EST CTA:** N      **OR CINA RET:**  
 05EE01012900913803

**BANCO DE LOJA S.A.**      **RUC: 1190002213001**  
 Bolívar s/n y Rocafuerte      **CONTRIBUYENTE ESPECIAL: RESOLUCION No. 3997**  
 LOJA - ECUADOR  
 (593) (07) 2571682 Fax: (593) (07) 2573019

Fecha	Hora	Ref	Oficina	Concepto	Valor
01-12-2021	10:20:46	20211130	OFICINA MATRIZ	N/D LIQUIDACION DEBERES INTERES	3.18
01-12-2021	10:20:46	20211130	OFICINA MATRIZ	N/D LIQ FOR OTRAS DECLARADO IMPUESTO SOLIC	1.27
01-12-2021	10:20:46	20211130	OFICINA MATRIZ	N/D LIQ FOR OTRAS DECLARADO INTERES LIQUID	22.79
01-12-2021	14:54:14	784	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO SERV. CH LOCAL DEV	2.48
01-12-2021	14:54:14	784	OFICINA MATRIZ	N/D DEVOLUCION CHEQUE VALOR CHEQUE DEVUELTO	1,624.00
01-12-2021	14:54:14	784	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	.30
01-12-2021	17:46:01	374018	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO TRANSACCION	37.00
01-12-2021	17:46:01	374018	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	.04
01-12-2021	17:46:01	374018	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	2.48
01-12-2021	19:03:08	3484	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO COSTO CHEQUE EN CONSULTA	.32
01-12-2021	22:07:08	2814	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	334.71
01-12-2021	18:02:00	20211130	OFICINA MATRIZ	N/D TRANSFERENCIA PAGO LIQUIDACION DE HABER	1.20
01-12-2021	14:03:01	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO TRANSFERENCIA PAGO RECIBIDAS	164.58
01-12-2021	14:03:01	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	.03
01-12-2021	14:03:01	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	400.00
01-12-2021	14:58:10	234	OFICINA MATRIZ	N/D DEVOLUCION CHEQUE VALOR CHEQUE DEVUELTO	2.48
01-12-2021	14:58:10	234	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO SERV. CH LOCAL DEV	.30
01-12-2021	14:58:10	234	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	2,254.00
01-12-2021	14:58:10	234	OFICINA MATRIZ	N/D DEVOLUCION CHEQUE VALOR CHEQUE DEVUELTO	2.48
01-12-2021	14:58:10	234	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO SERV. CH LOCAL DEV	.30
01-12-2021	14:58:10	234	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	4,825.44
01-12-2021	20:03:18	89228188	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO CTAS FORMAS DE PAGO EST INT	.27
01-12-2021	20:03:18	89228188	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO COSTO CTAS FORMAS DE PAGO W	.03
01-12-2021	20:03:18	89228188	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	4,061.80
01-12-2021	12:58:05	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO TRANSFERENCIAS PAGO RECIBIDAS	.03
01-12-2021	12:58:05	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	22.00
01-12-2021	12:58:05	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	22.00
01-12-2021	17:33:05	20211130	OFICINA MATRIZ	N/D TRANSFERENCIA PAGO VIATICOS WEB	5,919.54
01-12-2021	17:33:05	20211130	OFICINA MATRIZ	N/D TRANSFERENCIA PAGO SELECCION WEB	10,234.82
01-12-2021	17:33:05	20211130	OFICINA MATRIZ	N/D TRANSFERENCIA PAGO LIQUIDACION DE HABER	

Efectivo:	7,132.08
Bloqueado:	.00
Retenciones Aduanera:	.00
Retenciones Locales:	20,233.92
Promedio:	12,754.60

Estado de Cuenta



**CLIENTE:** I.M.C. RUILOVA CIA LTDA  
**RUC:** 1191726765001      **NRO:** 2900913803  
**TIPO:** CUENTA CORRIENTE - CTAS AC Q NO GEN INT  
**DIR.:** AZUAY E - EMILIANO ORTEGA Y MACARA I.M.C. RUILOVA CIA LTDA SN  
**FECHA DE CORTE:** 31 de Diciembre de 2021  
**MONEDA:** DOLAR  
**1.659.69**  
**Ejecutivo:** Rones Yabek Estefana Del C  
**TELEF:** 072583048      **Ciudad:** LOJA  
**RET EST CTA:** N      **OR CINA RET:**  
 05EE01012900913803

**BANCO DE LOJA S.A.**      **RUC: 1190002213001**  
 Bolívar s/n y Rocafuerte      **CONTRIBUYENTE ESPECIAL: RESOLUCION No. 3997**  
 LOJA - ECUADOR  
 (593) (07) 2571682 Fax: (593) (07) 2573019

Fecha	Hora	Ref	Oficina	Concepto	Valor
01-12-2021	07:34:42	20211130	OFICINA MATRIZ	N/D TRANSFERENCIA PAGO SELECCION WEB	6,487.82
01-12-2021	07:34:42	20211130	OFICINA MATRIZ	N/D TRANSFERENCIA PAGO SELECCION WEB	130.82
01-12-2021	20:03:18	20211130	OFICINA MATRIZ	N/D TRANSFERENCIA VALOR	12,104.00
01-12-2021	21:24:07	3874	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO COSTO CHEQUE EN CONSULTA	2.48
01-12-2021	21:24:07	3874	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	.32
01-12-2021	11:48:59	60333	AGENCIA MACALBA	NOTA DE DEBITO PAGO COSTO CERO EXTERIOR	98.00
01-12-2021	11:48:59	60333	AGENCIA MACALBA	NOTA DE DEBITO VALOR CERO EXTERIOR NAVIGADO	12,390.00
01-12-2021	11:48:59	60333	AGENCIA MACALBA	NOTA DE DEBITO IVA	1.47
01-12-2021	11:48:59	60333	AGENCIA MACALBA	NOTA DE DEBITO IMPUESTO CERO CERO EXTERIOR	617.00
01-12-2021	16:25:02	60333	AGENCIA MACALBA	NOTA DE DEBITO VALOR CERO EXTERIOR NAVIGADO	10,436.00
01-12-2021	16:25:02	60333	AGENCIA MACALBA	NOTA DE DEBITO PAGO COSTO CERO EXTERIOR	98.00
01-12-2021	16:25:02	60333	AGENCIA MACALBA	NOTA DE DEBITO IVA	1.47
01-12-2021	16:25:02	60333	AGENCIA MACALBA	NOTA DE DEBITO IMPUESTO CERO CERO EXTERIOR	1,794.50
01-12-2021	22:23:04	3882	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO COSTO CHEQUE EN CONSULTA	2.48
01-12-2021	22:23:04	3882	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	.32
01-12-2021	08:00:39	10102410	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO PAGO	1,200.00
01-12-2021	08:00:39	10102410	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	1.07
01-12-2021	08:00:39	10102410	OFICINA MATRIZ	N/D DEBITO CORRAVALA DEBITO FUENTE	8.88
01-12-2021	08:00:39	10102410	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO PAGO	709.00
01-12-2021	08:00:39	10102410	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO PAGO	142.87
01-12-2021	08:00:39	10102410	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO PAGO	1,507.88
01-12-2021	08:00:39	10102410	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO PAGO	309.00
01-12-2021	11:24:58	22846448	OFICINA MATRIZ	N/D TRANSFERENCIA VALOR	.24
01-12-2021	12:24:58	22846448	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO SERV TRANS INTER WEB	234.00
01-12-2021	12:24:58	22846448	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO TRANSFERENCIA INTERBANCARIA	.04
01-12-2021	12:24:58	22846448	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	2.68
01-12-2021	23:04:45	1674	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO COSTO CHEQUE EN CONSULTA	.32
01-12-2021	23:04:45	1674	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	11,200.00
01-12-2021	18:14:34	23111027	OFICINA MATRIZ	N/D TRANSFERENCIA VALOR	1.00
01-12-2021	23:04:45	894888	OFICINA MATRIZ	N/D LIQ FOR OTRAS INT LIQUIDACION	4.82
01-12-2021	23:04:45	894888	OFICINA MATRIZ	N/D LIQ FOR OTRAS INT LIQUIDACION	

Efectivo:	7,132.08
Bloqueado:	.00
Retenciones Aduanera:	.00
Retenciones Locales:	20,233.92
Promedio:	12,754.60

√= Verificado  
 Z= Valores tomados de la empresa  
 Pág: 25 Conciliado





**EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA" EXAMEN ESPECIAL  
AL ACTIVO CORRIENTE  
PERÍODO ENERO – DICIEMBRE 2021**

**CB-BL  
12-27**

**Libro Mayor- Mes diciembre 2021- Banco de Loja #2900913803**

**I.M.C. RUILOVA CIA LTDA**  
I.M.C. RUILOVA CIA LTDA

LOJA, AZUAY SN Y AV EMILIANO ORTEGA Y MACARA  
RUC: 1191728765001  
Telf: 072573565 Cel: 0988352406  
Email: ruilovaimc@gmail.com  
2023-03-05T11:38:54.874439-05.00  
CYNTHIA PAOLA DIAZ MINCHALA

**REPORTE:** Libro Mayor  
**ESPECIFICACION:** [PERIODO: 01-12-2021 al 31-12-2021], CUENTA: BANCO DE LOJA CTA.CTE.

ASIENTO	FECHA	REFERENTE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	ID.TRANS	#TRANS
		<b>1.01.01.03.01</b>	<b>BANCO DE LOJA CTA.CTE. # 2900913803</b>					
	30/11/2021		Saldo al 30 Nov 2021	0.00	8671.45	-8671.45		
2112000004	01/12/2021	INDUSTRIAL PAPELERA ECUATORIANA S.A. INPACSA	P/R registrar Abonos(s) de comprobante(s) Nro 001010000037847. Nro 001010000037793. Nro-- 00101000003	0.00	14390.03	-23061.48	ABO.CXP	0010500000000401
2112000005	01/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	CHEQUE	1161.11	0.00	-21900.37	DEP.CAJA	5236
2112000006	01/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	10.80	0.00	-21889.57	DEP.CAJA	5232
2112000007	01/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	19.47	0.00	-21870.10	DEP.CAJA	514949
2112000008	01/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	456.14	0.00	-21413.96	DEP.CAJA	5235
2112000009	01/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	75.73	0.00	-21338.23	DEP.CAJA	5231
2112000010	01/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	278.44	0.00	-21059.79	DEP.CAJA	47090
2112000011	01/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	710.00	0.00	-20349.79	DEP.CAJA	114043
2112000012	01/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	196.63	0.00	-20153.16	DEP.CAJA	17293
2112000013	01/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	40.00	0.00	-20113.16	DEP.CAJA	17376
2112000014	01/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	667.45	0.00	-19445.71	DEP.CAJA	18679
2112000015	01/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	380.89	0.00	-19064.82	DEP.CAJA	84917613
2112000016	01/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	3153.76	0.00	-15911.06	DEP.CAJA	135916
2112000017	01/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	700.00	0.00	-15211.06	DEP.CAJA	6439
2112001859	01/12/2021	CONSORCIO GEMESEG ADASMEG	PR DEBITO POR SERVICIO DE SEGURIDAD.	0.00	37.00	-15248.06	ANT.ENT	001000000000042
2112006015	01/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	P/R DEPOSITOS REGISTRADO EN NOVIEMBRE QUE CORRESPONDIAN EN DICIEMBRE registrar Abonos(s) de comproba	0.00	40.00	-15288.06	ABO.CXP	0010000000000486
2112000040	02/12/2021	SILVA LOYOLA GALO ISIDRO	FIRMA INCONFORME	0.00	1508.99	-16797.05	PROT.CH	
2112000041	02/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	CHEQUE	864.99	0.00	-15932.06	DEP.CAJA	5476
2112000042	02/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	546.86	0.00	-15385.20	DEP.CAJA	5472
2112000043	02/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	246.25	0.00	-15138.95	DEP.CAJA	5475
2112000044	02/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	444.44	0.00	-14694.51	DEP.CAJA	5474
2112000045	02/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	263.74	0.00	-14430.77	DEP.CAJA	84915413
2112000046	02/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	444.83	0.00	-13985.94	DEP.CAJA	158734
2112000047	02/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	1118.80	0.00	-12867.14	DEP.CAJA	14205
2112000048	02/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	80.00	0.00	-12787.14	DEP.CAJA	6442
2112000049	02/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	764.63	0.00	-12022.51	DEP.CAJA	158736
2112000052	02/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	200.00	0.00	-11822.51	DEP.CAJA	29016697044
2112000053	02/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	280.00	0.00	-11542.51	DEP.CAJA	2901669704444
2112000054	02/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	58.00	0.00	-11484.51	DEP.CAJA	2902680529666
2112000055	02/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	436.00	0.00	-11048.51	DEP.CAJA	85342
2112000056	02/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	420.00	0.00	-10628.51	DEP.CAJA	3242
2112000057	02/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	397.61	0.00	-10230.90	DEP.CAJA	80644
2112000058	02/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	1000.00	0.00	-9230.90	DEP.CAJA	3241
2112000059	02/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	1741.45	0.00	-7489.45	DEP.CAJA	307452
2112000065	02/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	1200.00	0.00	-6289.45	DEP.CAJA	3959
2112000067	02/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	5.00	0.00	-6284.45	DEP.CAJA	4245
2112002041	02/12/2021	BANCO DE LOJA S.A.	PR. COMISION POR CHEQUE DEVUELTO.	2.79	0.00	-6281.66	ASI.MAN	
2112000078	03/12/2021	CORONEL LOAIZA VANESSA ALEXANDRA	P/R ACTA DE FINIQUITO	0.00	356.71	-6638.37	ASI.MAN	
2112000079	03/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	CHEQUE	746.00	0.00	-5892.37	DEP.CAJA	945
2112000080	03/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	557.05	0.00	-5335.32	DEP.CAJA	941
2112000081	03/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	22.32	0.00	-5313.00	DEP.CAJA	943

Σ= Suman  
√= Verificado  
Z= Valores tomados de la empresa





**EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA" EXAMEN ESPECIAL  
AL ACTIVO CORRIENTE  
PERÍODO ENERO – DICIEMBRE 2021**

**CB-BL  
13-27**

**Libro Mayor- Mes diciembre 2021- Banco de Loja #2900913803**

Pag. 4 de 10

ASIENTO	FECHA	REFERENTE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	ID.TRANS	#TRANS
211200082	03/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	9.16	0.00	5301.84	DEP.CAJA	940
211200083	03/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	64.57	0.00	5239.27	DEP.CAJA	222129241
211200084	03/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	30.26	0.00	5209.01	DEP.CAJA	938
211200085	03/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	15.04	0.00	5193.97	DEP.CAJA	9399
211200086	03/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	181.95	0.00	5012.02	DEP.CAJA	942
211200087	03/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	106.53	0.00	4905.49	DEP.CAJA	5625
211200088	03/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	1549.14	0.00	3356.35	DEP.CAJA	14426
211200090	03/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	78.00	0.00	3278.35	DEP.CAJA	111404
211200091	03/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	686.07	0.00	2592.28	DEP.CAJA	111406
211200092	03/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	209.27	0.00	2383.01	DEP.CAJA	111405
211200093	03/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	1304.95	0.00	1078.06	DEP.CAJA	81191
211200095	03/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	2320.77	0.00	1242.71	DEP.CAJA	245986
211200097	03/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	100.00	0.00	1342.71	DEP.CAJA	2901645697
211200099	03/12/2021	NARANJO CAJAMARCA CARLOS GUILLERMO	P/R registrar Abono(s) de comprobante(s) Nro: 003002000001616	0.00	687.75	654.96	ABO.CXP	00100000000413
211200101	03/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	724.21	0.00	1379.17	DEP.CAJA	35252
211200102	03/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	12.60	0.00	1391.77	DEP.CAJA	35250
211200103	03/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	20.00	0.00	1411.77	DEP.CAJA	0251
211200110	03/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	586.64	0.00	1998.41	DEP.CAJA	8594622
2112002044	03/12/2021	QUEVEDO AGURTO JONATHAN EDUARDO	PR. PAGO DE SUELDO DEL MES DE OCTUBRE 2021.	0.00	350.71	1647.70	ASI.MAN	
2112000119	06/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	CHEQUE	2339.67	0.00	3987.37	DEP.CAJA	40407
2112000120	06/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	CHEQUE	5676.18	0.00	9663.55	DEP.CAJA	40406
2112000121	06/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	CHEQUE	843.75	0.00	10507.30	DEP.CAJA	40405
2112000122	06/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	2.65	0.00	10509.95	DEP.CAJA	40414
2112000123	06/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	433.81	0.00	10943.76	DEP.CAJA	40412
2112000124	06/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	645.28	0.00	11589.04	DEP.CAJA	40413
2112000125	06/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	621.45	0.00	12210.49	DEP.CAJA	40411
2112000126	06/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	345.86	0.00	12556.35	DEP.CAJA	40410
2112000127	06/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	12.02	0.00	12568.37	DEP.CAJA	35632
2112000129	06/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	3.00	0.00	12571.37	DEP.CAJA	19907
2112000130	06/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	282.62	0.00	12853.99	DEP.CAJA	85394505
2112000131	06/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	50.00	0.00	12903.99	DEP.CAJA	86264
2112000132	06/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	180.31	0.00	13084.30	DEP.CAJA	102588
2112000134	06/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	118.39	0.00	13202.69	DEP.CAJA	85392669
2112000135	06/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	3210.42	0.00	16413.11	DEP.CAJA	35631
2112000136	06/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	3583.05	0.00	19996.16	DEP.CAJA	102586
2112000137	06/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	221.31	0.00	20217.47	DEP.CAJA	102587
2112000138	06/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	620.89	0.00	20838.36	DEP.CAJA	87729
2112000139	06/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	60.00	0.00	20898.36	DEP.CAJA	16298
2112000634	06/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	11.00	0.00	20909.36	DEP.CAJA	6394
2112006016	06/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	efec	24.44	0.00	20933.80	DEP.CAJA	13267037
2112006018	06/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	P/R DEPOSITOS QUE CORRESPONDIAN EN NOVIEMBRE Y ESTAN EN DICIEMBRE registrar Abono(s) de comprobante(	0.00	58.00	20875.80	ABO.CXP	001000000000487
2112006019	06/12/2021	LUNA CRUZ JULIO CESAR	P/R registrar Abono(s) de comprobante(s) Nro:002026000021691, Nro:-002026000021474, Nro:-00202600002	0.00	249.89	20625.91	ABO.CXP	001000000000488
2112006030	06/12/2021	CONSORCIO ECUATORIANO DE TELECOMUNICACIONES S.A. CONECEL	P/R registrar Abono(s) de comprobante(s) Nro: 001064032896105	0.00	184.58	20441.33	ABO.CXP	001000000000492
2112000143	07/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	675.00	0.00	21116.33	DEP.CAJA	73814
2112000144	07/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	1.75	0.00	21118.08	DEP.CAJA	4410093958
2112000145	07/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	1000.00	0.00	22118.08	DEP.CAJA	4410005375
2112000146	07/12/2021	FREIRE RAMON LAURA MARGARITA	P/R registrar Abono(s) de comprobante(s) Nro: 2111003212	0.00	1326.82	20791.26	ABO.CXP	001000000000423
2112000152	07/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	1208.91	0.00	22000.17	DEP.CAJA	14821
2112000154	07/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	CHEQUE	1791.48	0.00	23791.65	DEP.CAJA	54845484
2112000155	07/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	105.03	0.00	23896.68	DEP.CAJA	5481
2112000156	07/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	447.63	0.00	24344.31	DEP.CAJA	5480
2112000157	07/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	472.72	0.00	24817.03	DEP.CAJA	5482
2112000159	07/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	1445.00	0.00	26262.03	DEP.CAJA	81192

Σ = Suman

√ = Verificado

Z = Valores tomados de la empresa



**EMPRESA “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA” EXAMEN ESPECIAL  
AL ACTIVO CORRIENTE  
PERÍODO ENERO – DICIEMBRE 2021**

**CB-BL  
14-27**

**Libro Mayor- Mes diciembre 2021- Banco de Loja #2900913803**

ASIENTO	FECHA	REFERENTE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	ID TRANS	# TRANS
2112000160	07/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	112.77	0.00	26578.89	DEP.CAJA	5483
2112000161	07/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	1010.00	0.00	27584.89	DEP.CAJA	10368
2112000162	07/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	100.00	0.00	27684.89	DEP.CAJA	11232
2112000164	07/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	1336.41	0.00	29021.21	DEP.CAJA	109260
2112000165	07/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	100.00	0.00	29121.21	DEP.CAJA	109200
2112000166	07/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	335.88	0.00	29657.09	DEP.CAJA	86210
2112000178	07/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	40.00	0.00	29697.09	DEP.CAJA	2328
2112000192	07/12/2021	TINOCO TINOCO ANDREA VERONICA	PR. REPOSICION DE CAJA CHICA RESPONSABLE ANDREA TINOCO	0.00	444.77	29252.32	ASI.MAN	
2112000194	07/12/2021	GUEVARA MACHUCA JOHN JAIRO	P/R registrar Abonos(s) de comprobante(s): Nro 001001000004359	0.00	151.67	29100.65	ABO.CXP	00100000000430
2112000198	08/12/2021	SOTO CALDERON CISNE DEL ROSARIO	P/R registrar Abonos(s) de comprobante(s): Nro 001001000000005, Nro 001001000000004	0.00	700.00	28400.65	ABO.CXP	00100000000431
2112000198	08/12/2021	SOTO CALDERON CISNE DEL ROSARIO	P/R registrar Abonos(s) de comprobante(s): Nro 001001000000005, Nro 001001000000004	0.00	180.00	28220.65	ABO.CXP	00100000000431
2112000199	08/12/2021	GONZALEZ RAMON NALDO RENE	INSUFICIENCIA DE FONDOS	0.00	402.79	27817.86	PROT.CH	
2112000200	08/12/2021	GAONA JIMENEZ GUIDO FRANCISCO	INSUFICIENCIA DE FONDOS	0.00	2256.79	25561.07	PROT.CH	
2112000201	08/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	CHEQUE	3779.92	0.00	29340.99	DEP.CAJA	6400
2112000626	08/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	17.88	0.00	29358.87	DEP.CAJA	6397
2112000628	08/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	119.04	0.00	29477.91	DEP.CAJA	6396
2112000629	08/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	46.14	0.00	29524.05	DEP.CAJA	6398
2112000630	08/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	356.55	0.00	29880.60	DEP.CAJA	6395
2112000631	08/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	2010.58	0.00	31891.18	DEP.CAJA	15056
2112000632	08/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	1161.16	0.00	33052.34	DEP.CAJA	47828
2112000633	08/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	71.80	0.00	33124.14	DEP.CAJA	10790
2112000645	08/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	434.36	0.00	33558.50	DEP.CAJA	85392861
2112000647	08/12/2021	QUALA ECUADOR S.A.	P/R registrar Abonos(s) de comprobante(s): Nro:015004000206742	0.00	4171.12	29387.38	ABO.CXP	00100000000432
2112000651	08/12/2021	CARRILLO AMPUDIA DIEGO ISRAEL	P/R registrar Abono(s) de comprobante(s): Nro:001001000000224	0.00	440.00	28947.38	ABO.CXP	00100000000433
2112000656	08/12/2021	MULTIPRODUCTOS ECUADOR CA	P/R registrar Abonos(s) de comprobante(s): Nro:001202000009622	0.00	8925.54	20021.84	ABO.CXP	00100000000434
2112002042	08/12/2021	BANCO DE LOJA S.A.	PR. COMISION POR CHEQUE DEVUELTO.	2.79	0.00	20024.63	ASI.MAN	
2112002043	08/12/2021	BANCO DE LOJA S.A.	PR. COMISION POR CHEQUE DEVUELTO.	2.79	0.00	20027.42	ASI.MAN	
2112006020	08/12/2021	JARAMILLO REMACHE DEICY MARIANA	P/R registrar Abonos(s) de comprobante(s): Nro:001001000000105	0.00	814.80	19212.62	ABO.CXP	00100000000489
2112000675	09/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	CHEQUE	1661.67	0.00	20874.29	DEP.CAJA	583
2112000676	09/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	280.00	0.00	21154.29	DEP.CAJA	580
2112000677	09/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	20.92	0.00	21175.21	DEP.CAJA	581
2112000680	09/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	357.00	0.00	21532.21	DEP.CAJA	578
2112000681	09/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	148.06	0.00	21680.27	DEP.CAJA	19869
2112000682	09/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	369.69	0.00	22049.96	DEP.CAJA	41026
2112000683	09/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	380.09	0.00	22430.05	DEP.CAJA	577
2112000684	09/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	557.94	0.00	22987.99	DEP.CAJA	582
2112000685	09/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	787.17	0.00	23775.16	DEP.CAJA	85392921
2112000686	09/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	1151.22	0.00	24926.38	DEP.CAJA	24626
2112000687	09/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	876.51	0.00	25802.89	DEP.CAJA	15247
2112000688	09/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	1032.97	0.00	26835.86	DEP.CAJA	36359
2112000689	09/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	1382.02	0.00	28217.88	DEP.CAJA	86591
2112000690	09/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	889.12	0.00	29107.00	DEP.CAJA	86211
2112000697	09/12/2021	FREIRE RAMON LAURA MARGARITA	P/R registrar Abonos(s) de comprobante(s): Nro:005001000001676, Nro:005001000001678, Nro:00500100000	0.00	1232.10	27874.90	ABO.CXP	00100000000435
2112001803	09/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	226.00	0.00	28100.90	DEP.CAJA	6211
2112001851	09/12/2021	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	PR. LIQUIDACION DE IMPUESTO DEL IVA DEL MES DE NOVIEMBRE 2021.	0.00	4925.44	23175.46	ASI.MAN	
2112002045	09/12/2021	FREIRE RAMON YENNY CECILIA	P/R registrar Abonos(s) de comprobante(s): Nro:2109003580, Nro:2110003512, Nro:2111003261	0.00	586.65	22588.81	ABO.CXP	00100000000443
2112001748	10/12/2021	RUILOVA FREIRE CARLOS ANDRES	P/R registrar Abonos(s) de comprobante(s): Nro:2108003647	0.00	10000.00	12588.81	ABO.CXP	00100000000437

Σ = Suman  
√ = Verificado  
Z = Valores tomados de la empresa





**EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA" EXAMEN ESPECIAL  
AL ACTIVO CORRIENTE  
PERÍODO ENERO – DICIEMBRE 2021**

**CB-BL  
15-27**

**Libro Mayor- Mes diciembre 2021- Banco de Loja #2900913803**

ASIENTO	FECHA	REFERENTE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	ID.TRANS	#TRANS
2112001749	10/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	CHEQUE	750.00	0.00	13338.81	DEP.CAJA	71219
2112001750	10/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	46.03	0.00	13384.84	DEP.CAJA	71218
2112001751	10/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	13.40	0.00	13398.24	DEP.CAJA	71215
2112001752	10/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	329.31	0.00	13727.95	DEP.CAJA	71217
2112001753	10/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	401.68	0.00	14129.23	DEP.CAJA	71216
2112001754	10/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	336.81	0.00	14466.04	DEP.CAJA	85392938
2112001755	10/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	2334.12	0.00	16800.16	DEP.CAJA	657
2112001756	10/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	1012.98	0.00	17813.14	DEP.CAJA	86592
2112001757	10/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	875.00	0.00	18688.14	DEP.CAJA	86593
2112001758	10/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	263.67	0.00	18951.81	DEP.CAJA	36698
2112001766	10/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	300.00	0.00	19251.81	DEP.CAJA	4841
2112001767	10/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	10.00	0.00	19261.81	DEP.CAJA	4843
2112001774	10/12/2021	BANCO DE LOJA S.A.	PR. DEBITO POR PAGO DE SUELDOS DEL PERSONAL DE VENTAS Y ADMINISTRATIVO.	0.00	132.82	19128.99	ASI.MAN	
2112001774	10/12/2021	BANCO DE LOJA S.A.	PR. DEBITO POR PAGO DE SUELDOS DEL PERSONAL DE VENTAS Y ADMINISTRATIVO.	0.00	5918.54	13210.45	ASI.MAN	
2112001774	10/12/2021	BANCO DE LOJA S.A.	PR. DEBITO POR PAGO DE SUELDOS DEL PERSONAL DE VENTAS Y ADMINISTRATIVO.	0.00	6987.25	6223.20	ASI.MAN	
2112001775	10/12/2021	CARTUCHE ZARUMA GLORIA ELIZABETH	PR. LIQUIDACION DE HABERES DESDE EL 01 DE AGOSTO 2004 HASTA EL 17 DE NOVIEMBRE 2021.	0.00	10234.82	-4011.62	ASI.MAN	
2112001795	10/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	1246.67	0.00	-2764.95	DEP.CAJA	6208
2112001798	10/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	95.00	0.00	-2669.95	DEP.CAJA	2900859177
2112001809	10/12/2021	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	PR PAGO DE RETENCIONES FUENTES DEL MES DE NOVIEMBRE 2021.	0.00	4061.80	-6731.75	ASI.MAN	
2112001812	10/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	10.00	0.00	-6721.75	DEP.CAJA	86759
2112001813	10/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	1215.00	0.00	-5506.75	DEP.CAJA	308140
2112001814	10/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	120.00	0.00	-5386.75	DEP.CAJA	120120
2112001815	10/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	395.60	0.00	-4991.15	DEP.CAJA	4470210721
2112001824	10/12/2021	CARLOS RUILOVA CIA. LTDA.	Prestamo para pago sueldos Machala Sra. Maria Fernanda RUILOVA	0.00	15000.00	-19991.15	ASI.MAN	
2112001857	10/12/2021	CARRION SARANDO MAXIMO ISRAEL	PR. ENTREGA DE VIATICOS.	0.00	226.00	-20217.15	ASI.MAN	
2112001826	11/12/2021	CARLOS RUILOVA CIA. LTDA.	P/R registrar Abono(s) de comprobante(s) Nro:2112001824 devolucion	15000.00	0.00	-5217.15	ABO.CXC	[Varios]
2112001778	13/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	CHEQUE	754.43	0.00	-4462.72	DEP.CAJA	16353
2112001779	13/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	CHEQUE	259.01	0.00	-4203.71	DEP.CAJA	16350
2112001780	13/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	CHEQUE	897.13	0.00	-3306.58	DEP.CAJA	16351
2112001781	13/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	CHEQUE	315.13	0.00	-2991.45	DEP.CAJA	16352
2112001782	13/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	CHEQUE	2056.15	0.00	-935.30	DEP.CAJA	16354
2112001783	13/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	CHEQUE	127.32	0.00	-807.98	DEP.CAJA	6209
2112001784	13/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	311.23	0.00	-496.75	DEP.CAJA	174590
2112001785	13/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	216.20	0.00	-280.55	DEP.CAJA	16344
2112001786	13/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	1089.89	0.00	809.34	DEP.CAJA	16345
2112001787	13/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	218.67	0.00	1028.01	DEP.CAJA	16347
2112001788	13/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	147.13	0.00	1175.14	DEP.CAJA	16348
2112001789	13/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	230.03	0.00	1405.17	DEP.CAJA	16346
2112001790	13/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	215.50	0.00	1620.67	DEP.CAJA	16343
2112001801	13/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	601.78	0.00	2222.45	DEP.CAJA	6213
2112001810	13/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	500.00	0.00	2722.45	DEP.CAJA	2736
2112001811	13/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	500.00	0.00	3222.45	DEP.CAJA	41942
2112001817	13/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	cheque	1506.20	0.00	4728.65	DEP.CAJA	174589
2112001831	13/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	60.00	0.00	4788.65	DEP.CAJA	36710
2112001846	13/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	413.59	0.00	5202.24	DEP.CAJA	174785
2112001847	13/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	364.15	0.00	5566.39	DEP.CAJA	22536022
2112001848	13/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	422.97	0.00	5989.36	DEP.CAJA	71118
2112001849	13/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	106.25	0.00	6095.61	DEP.CAJA	113147
2112001882	13/12/2021	TINOCO TINOCO ANDREA VERONICA	PR. REPOSICION DE CAJA CHICA RESPONSABLE: TINOCO TINOCO ANDREA VERONICA	0.00	744.52	5351.09	ASI.MAN	
2112001901	13/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	707.56	0.00	6058.65	DEP.CAJA	19266

Σ = Suman  
 ✓ = Verificado  
 Z = Valores tomados de la empresa





**EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA" EXAMEN ESPECIAL  
AL ACTIVO CORRIENTE  
PERÍODO ENERO – DICIEMBRE 2021**

**CB-BL  
16-27**

**Libro Mayor- Mes diciembre 2021- Banco de Loja #2900913803**

ASIENTO	FECHA	REFERENTE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	ID TRANS	#TRANS
2112001828	14/12/2021	JABONERIA WILSON SA	P/R registrar Abono(s) de comprobante(s) Nro: 005001000000981	0.00	18741.34	-12687.69	ABO.CXP	001000000000438
2112001835	14/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	CHEQUE	469.00	0.00	-12213.69	DEP.CAJA	2353
2112001836	14/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	CHEQUE	2956.05	0.00	-9257.64	DEP.CAJA	2357
2112001837	14/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	10.77	0.00	-9246.87	DEP.CAJA	2355
2112001839	14/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	973.69	0.00	-8273.18	DEP.CAJA	22510392
2112001840	14/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	49.70	0.00	-8223.48	DEP.CAJA	2354
2112001841	14/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	42.70	0.00	-8180.78	DEP.CAJA	2356
2112001842	14/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	100.00	0.00	-8080.78	DEP.CAJA	4480061554
2112001843	14/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	214.54	0.00	-7866.24	DEP.CAJA	2351
2112001844	14/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	16.36	0.00	-7849.88	DEP.CAJA	2349
2112001845	14/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	465.97	0.00	-7383.91	DEP.CAJA	2350
2112001850	14/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	125.00	0.00	-7258.91	DEP.CAJA	3850249240
2112001853	14/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	1293.75	0.00	-5965.16	DEP.CAJA	15931
2112006017	14/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	efec	20.00	0.00	-5945.16	DEP.CAJA	200222
2112006044	14/12/2021	BANCO DE LOJA S.A.	PR. BAJA DE DEPOSITO QUE SE HA REGISTRADO EN OCTUBRE COMO CUENTAS POR TERCEROS Y SE LO REGISTRA EN	0.00	125.00	-6070.16	ASI.MAN	
2112001873	15/12/2021	CACERES ANDRADE PAMELA CUMANDA	ANTICIPO POR DISEÑOS	0.00	150.00	-6220.16	ANT.ENT	001000000000043
2112001874	15/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	714.46	0.00	-5505.70	DEP.CAJA	4653
2112001893	15/12/2021	EXTRACTORA QUEVEPALMA S.A.	mercaderia no llega	0.00	20632.50	-26138.20	COMP.INV	002002000002363
2112001895	15/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	CHEQUE	1228.53	0.00	-24909.67	DEP.CAJA	108004
2112001898	15/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	286.09	0.00	-24623.58	DEP.CAJA	28609
2112001899	15/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	200.00	0.00	-24423.58	DEP.CAJA	115681
2112001905	15/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	1218.67	0.00	-23204.91	DEP.CAJA	1134
2112001908	15/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	446.53	0.00	-22758.38	DEP.CAJA	3738
2112001910	15/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	329.45	0.00	-22428.93	DEP.CAJA	24180
2112001916	15/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	500.00	0.00	-21928.93	DEP.CAJA	4490307732
2112006025	15/12/2021	GUERRERO APOLO ANDRES EDUARDO	P/R registrar Abono(s) de comprobante(s): Nro:001005000014436	350.00	0.00	-21578.93	ABO.CXC	[Varios]
2112006026	15/12/2021	COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO EDUCADORES DE LOJA LTDA	P/R registrar Abono(s) de comprobante(s): Nro:001005000013865	212.07	0.00	-21366.86	ABO.CXC	[Varios]
2112001934	16/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	CHEQUE	309.73	0.00	-21057.13	DEP.CAJA	7572
2112001935	16/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	332.10	0.00	-20725.03	DEP.CAJA	7571
2112001936	16/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	18.04	0.00	-20706.99	DEP.CAJA	7568
2112001937	16/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	131.44	0.00	-20575.55	DEP.CAJA	22684885
2112001938	16/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	212.30	0.00	-20363.25	DEP.CAJA	7570
2112001939	16/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	1666.36	0.00	-18696.69	DEP.CAJA	7569
2112001940	16/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	283.41	0.00	-18413.48	DEP.CAJA	108259
2112001941	16/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	3115.00	0.00	-15298.48	DEP.CAJA	87372
2112001942	16/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	247.00	0.00	-15051.48	DEP.CAJA	247
2112001944	16/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	550.00	0.00	-14501.48	DEP.CAJA	4470240170
2112001945	16/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	200.00	0.00	-14301.48	DEP.CAJA	2900104643
2112001947	16/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	555.43	0.00	-13746.05	DEP.CAJA	85394880
2112001948	16/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	533.70	0.00	-13212.35	DEP.CAJA	22657021
2112001949	16/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	2165.14	0.00	-11047.21	DEP.CAJA	1281
2112001995	16/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	efec	500.00	0.00	-10547.21	DEP.CAJA	2267475
2112002007	16/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	15.00	0.00	-10532.21	DEP.CAJA	20073
2112002024	16/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	63.00	0.00	-10469.21	DEP.CAJA	7456
2112004248	16/12/2021	BANCO DE LOJA S.A.	PR RT N° 2590 RETENCION POR SALIDA DE DMSAS POR IMPORTACION.	0.00	609.00	-11078.21	ASI.MAN	
2112004249	16/12/2021	BANCO DE LOJA S.A.	PR RT N° 2591 RETENCION POR SALIDA DE DMSAS POR IMPORTACION.	0.00	1784.50	-12862.71	ASI.MAN	
2112004298	16/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	PR TRANSFERENCIA DE FONDOS DEL BANCO PICHINCHA AL BANCO DE LOJA CUENTA 2900913803.	32000.00	0.00	19137.29	ASI.MAN	
2112006012	16/12/2021	SOCIEDAD EXPORTADORA SANTIS FRUT	P/R PAGO POR IMPORTACION DE ALMENDRAS registrar Abono(s) de comprobante(s): Nro:00000000001818	0.00	13380.00	5757.29	ABO.CXP	001000000000482

Σ = Suman  
 √ = Verificado  
 Z = Valores tomados de la empresa



**EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA" EXAMEN ESPECIAL  
AL ACTIVO CORRIENTE  
PERÍODO ENERO – DICIEMBRE 2021**

**CB-BL  
17-27**

**Libro Mayor- Mes diciembre 2021- Banco de Loja #2900913803**

ASIENTO	FECHA	REFERENTE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	ID.TRANS	#TRANS	
2112006013	16/12/2021	VITACA S.A	P/R IMPORTACION DE ALMENDRAS Y NUECES Registrar Abono(s) de comprobante(s) Nro 000000021064001	0.00	35690.00	-29932.71	ABO.CXP	001000000000443	✓
2112001986	17/12/2021	QUALA ECUADOR S.A.	P/R registrar Abono(s) de comprobante(s) Nro 015004000207208 Nro 015004000207241	0.00	4038.18	-13970.89	ABO.CXP	001000000000441	✓
2112001996	17/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	efec	469.33	0.00	-33501.56	DEP.CAJA	201888	✓
2112001999	17/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	cheque	188.30	0.00	-33313.26	DEP.CAJA	13985	✓
2112002000	17/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	efec	10.50	0.00	-33302.76	DEP.CAJA	13982	✓
2112002001	17/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	efec	2413.68	0.00	-30889.08	DEP.CAJA	13981	✓
2112002002	17/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	efec	239.64	0.00	-30649.44	DEP.CAJA	13983	✓
2112002005	17/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	2252.76	0.00	-28396.68	DEP.CAJA	16574	✓
2112002011	17/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	335.16	0.00	-28061.52	DEP.CAJA	7772	✓
2112002025	17/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	55.00	0.00	-28006.52	DEP.CAJA	104414	✓
2112003215	17/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	1766.74	0.00	-26239.78	DEP.CAJA	38162	✓
2112003216	17/12/2021	ARIAS VILLA CESAR GALO	PR. DEVOLUCION DE VIATICOS.	40.00	0.00	-26199.78	ASI.MAN		✓
2112003217	17/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	661.46	0.00	-25538.32	DEP.CAJA	104413	✓
2112006024	17/12/2021	GUERRERO APOLO ANDRES EDUARDO	P/R registrar Abono(s) de comprobante(s) Nro:001005000014436	384.02	0.00	-25154.30	ABO.CXC	[Varios]	✓
2112002040	20/12/2021	POMA ALVARADO ANGEL GEOVANNY	Anticipo Sueldo de empleados descontar en 2 cuotas diciembre y enero.	0.00	300.00	-25454.30	C.RECIBO	001000000000252	✓
2112003201	20/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	cheque	6967.72	0.00	-18486.58	DEP.CAJA	42901	✓
2112003202	20/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	cheque	3513.69	0.00	-14972.89	DEP.CAJA	42899	✓
2112003203	20/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	cheque	676.42	0.00	-14296.47	DEP.CAJA	42898	✓
2112003204	20/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	cheque	2254.00	0.00	-12042.47	DEP.CAJA	42900	✓
2112003205	20/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	efec	170.45	0.00	-11872.02	DEP.CAJA	42896	✓
2112003206	20/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	efec	190.42	0.00	-11681.60	DEP.CAJA	42897	✓
2112003207	20/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	efec	344.94	0.00	-11336.66	DEP.CAJA	42895	✓
2112003208	20/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	efec	618.57	0.00	-10718.09	DEP.CAJA	42893	✓
2112003209	20/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	efec	1101.35	0.00	-9616.74	DEP.CAJA	42894	✓
2112003210	20/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	efec	625.00	0.00	-8991.74	DEP.CAJA	308654	✓
2112003211	20/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	efec	455.00	0.00	-8536.74	DEP.CAJA	20074	✓
2112003212	20/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	efec	919.57	0.00	-7617.17	DEP.CAJA	247662	✓
2112003213	20/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	600.50	0.00	-7016.67	DEP.CAJA	20174	✓
2112003214	20/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	1685.29	0.00	-5331.38	DEP.CAJA	38164	✓
2112003242	20/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	269.65	0.00	-5061.73	DEP.CAJA	1799	✓
2112004038	20/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	500.00	0.00	-4561.73	DEP.CAJA	73963	✓
2112006022	20/12/2021	POMA ALVARADO ANGEL GEOVANNY	PR. ACREDITACION POR ERROR EN CONTABILIZACION DE PRESTAMO	300.00	0.00	-4261.73	ASI.MAN		✓
2112003229	21/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	CHEQUE	1384.88	0.00	-2876.85	DEP.CAJA	1802	✓
2112003230	21/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	CHEQUE	146.45	0.00	-2730.40	DEP.CAJA	1797	✓
2112003231	21/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	20.30	0.00	-2710.10	DEP.CAJA	1801	✓
2112003232	21/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	100.22	0.00	-2609.88	DEP.CAJA	1798	✓
2112003233	21/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	502.52	0.00	-2107.36	DEP.CAJA	1800	✓
2112003234	21/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	110.33	0.00	-1997.03	DEP.CAJA	20286	✓
2112003235	21/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	271.71	0.00	-1725.32	DEP.CAJA	27171	✓
2112003271	21/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	1439.28	0.00	-286.04	DEP.CAJA	17131	✓
2112003275	21/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	515.56	0.00	229.52	DEP.CAJA	51556	✓
2112003276	21/12/2021	INDUSTRIAL PAPELERA ECUATORIANA S.A. INPAECSA	P/R registrar Abono(s) de comprobante(s) Nro:001010000038251	0.00	4514.67	-4285.15	ABO.CXP	001000000000449	✓
2112003365	21/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	100.00	0.00	-4185.15	DEP.CAJA	8420	✓
2112006007	21/12/2021	BANCO DE LOJA S.A.	PR PAGO DE PRESTAMO DE CUOTA 14 DEBITADO DE LA CUENTA DEL BANCO DE LOJA 2901751044 Y LA CUENTA BANCO	0.00	1099.68	-5284.83	ASI.MAN		✓
2112006007	21/12/2021	BANCO DE LOJA S.A.	PR PAGO DE PRESTAMO DE CUOTA 14 DEBITADO DE LA CUENTA DEL BANCO DE LOJA 2901751044 Y LA CUENTA BANCO	0.00	700.00	-5984.83	ASI.MAN		✓
2112006007	21/12/2021	BANCO DE LOJA S.A.	PR PAGO DE PRESTAMO DE CUOTA 14 DEBITADO DE LA CUENTA DEL BANCO DE LOJA 2901751044 Y LA CUENTA BANCO	0.00	942.47	-6927.30	ASI.MAN		✓

Σ = Suman  
 ✓ = Verificado  
 Z = Valores tomados de la empresa





**EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA" EXAMEN ESPECIAL  
AL ACTIVO CORRIENTE  
PERÍODO ENERO – DICIEMBRE 2021**

**CB-BL  
18-27**

**Libro Mayor- Mes diciembre 2021- Banco de Loja #2900913803**

ASIENTO	FECHA	REFERENTE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	ID.TRANS	#TRANS
			PR PAGO DE PRESTAMO DE CUOTA					
2112006007	21/12/2021	BANCO DE LOJA S.A.	14 DEBITADO DE LA CUENTA DEL BANCO DE LOJA 2901751044 Y LA CUENTA BANCO	0.00	1307.88	10235.18	ASU MAN	✓
2112003302	22/12/2021	NEIRA ICAZA VICTOR ALFREDO	anticipo entregado para sacar container	0.00	1600.00	-11835.18	ANT ENT	001000000000045 ✓
2112003304	22/12/2021	AYALA ROBLES LUIS VIDAL	P/R registrar Abono(s) de comprobante(s) Nro 001001000000286	0.00	260.00	12095.18	ABO CXP	001000000000045 ✓
2112003336	22/12/2021	NEIRA ICAZA VICTOR ALFREDO	transporte de contenedores	0.00	238.00	-12333.18	ANT ENT	001000000000046 ✓
2112003339	22/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	CHEQUE	1291.46	0.00	-11041.72	DEP.CAJA	8414 ✓
2112003340	22/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	364.32	0.00	-10677.40	DEP.CAJA	8412 ✓
2112003341	22/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	258.32	0.00	-10419.08	DEP.CAJA	8415 ✓
2112003342	22/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	269.23	0.00	-10149.85	DEP.CAJA	8416 ✓
2112003343	22/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	7.93	0.00	-10141.92	DEP.CAJA	8417 ✓
2112003344	22/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	50.14	0.00	-10091.78	DEP.CAJA	8418 ✓
2112003346	22/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	700.00	0.00	-9391.78	DEP.CAJA	081326 ✓
2112003347	22/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	93.10	0.00	-9298.68	DEP.CAJA	49354 ✓
2112003348	22/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	170.00	0.00	-9128.68	DEP.CAJA	2268 ✓
2112003349	22/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	501.52	0.00	-8627.16	DEP.CAJA	3683 ✓
2112003350	22/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	284.82	0.00	-8342.34	DEP.CAJA	85386669 ✓
2112003352	22/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	91.75	0.00	-8250.59	DEP.CAJA	49354 ✓
2112003353	22/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	150.00	0.00	-8100.59	DEP.CAJA	7652 ✓
2112003354	22/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	170.00	0.00	-7930.59	DEP.CAJA	5437 ✓
2112003355	22/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	580.00	0.00	-7350.59	DEP.CAJA	5435 ✓
2112003356	22/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	942.47	0.00	-6408.12	DEP.CAJA	27795 ✓
2112003357	22/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	1884.53	0.00	-4523.59	DEP.CAJA	88143 ✓
2112003358	22/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	2059.93	0.00	-2463.66	DEP.CAJA	88144 ✓
2112003360	22/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	3754.19	0.00	1290.53	DEP.CAJA	17341 ✓
2112003374	23/12/2021	JABONERIA WILSON SA	P/R registrar Abono(s) de comprobante(s) Nro:0050010000000998	0.00	12859.18	-11568.65	ABO CXP	0010000000000451 ✓
2112003382	23/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	CHEQUE	517.10	0.00	-11051.55	DEP.CAJA	43645 ✓
2112003383	23/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	314.16	0.00	-10737.39	DEP.CAJA	43643 ✓
2112003384	23/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	656.54	0.00	-10080.85	DEP.CAJA	43641 ✓
2112003385	23/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	46.37	0.00	-10034.48	DEP.CAJA	43644 ✓
2112003386	23/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	278.55	0.00	-9755.93	DEP.CAJA	43642 ✓
2112003387	23/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	1381.94	0.00	-8373.99	DEP.CAJA	3892 ✓
2112003388	23/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	50.00	0.00	-8323.99	DEP.CAJA	109487 ✓
2112003389	23/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	407.98	0.00	-7916.01	DEP.CAJA	8312 ✓
2112003390	23/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	1830.00	0.00	-6086.01	DEP.CAJA	139425 ✓
2112003391	23/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	589.67	0.00	-5496.34	DEP.CAJA	2072 ✓
2112003392	23/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	51.77	0.00	-5444.57	DEP.CAJA	5177 ✓
2112003394	23/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	858.00	0.00	-4586.57	DEP.CAJA	83346 ✓
2112003395	23/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	656.69	0.00	-3929.88	DEP.CAJA	83363 ✓
2112003397	23/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	1092.91	0.00	-2836.97	DEP.CAJA	202752 ✓
2112006058	23/12/2021	JABONERIA WILSON SA	P/R registrar Abono(s) de comprobante(s) Nro:0050010000001140	0.00	17979.20	-20816.17	ABO CXP	0010000000000507 ✓
2112003404	24/12/2021	QUALA ECUADOR S.A.	P/R registrar Abono(s) de comprobante(s) Nro: 015004000207762, Nro:015004000207775	0.00	3054.21	-23870.38	ABO CXP	0010000000000454 ✓
2112003418	24/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	CHEQUE	338.27	0.00	-23532.11	DEP.CAJA	8837 ✓
2112003419	24/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	100.00	0.00	-23432.11	DEP.CAJA	8839 ✓
2112003420	24/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	2.53	0.00	-23429.58	DEP.CAJA	8840 ✓
2112003421	24/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	658.06	0.00	-22771.52	DEP.CAJA	8828 ✓
2112003422	24/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	504.60	0.00	-22266.92	DEP.CAJA	8833 ✓
2112003423	24/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	355.07	0.00	-21911.85	DEP.CAJA	8831 ✓
2112003424	24/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	48.60	0.00	-21863.25	DEP.CAJA	109488 ✓
2112003425	24/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	212.79	0.00	-21650.46	DEP.CAJA	105406 ✓
2112003426	24/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	19.40	0.00	-21631.06	DEP.CAJA	8835 ✓
2112003427	24/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	14.40	0.00	-21616.66	DEP.CAJA	8830 ✓
2112003428	24/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	92.00	0.00	-21524.66	DEP.CAJA	8838 ✓
2112003430	24/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	1140.00	0.00	-20384.66	DEP.CAJA	22894363 ✓
2112003433	24/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	1184.24	0.00	-19200.42	DEP.CAJA	43920 ✓
2112003434	24/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	970.00	0.00	18230.42	DEP.CAJA	309513 ✓
2112003435	24/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	EFEC	1725.92	0.00	-16504.50	DEP.CAJA	139694 ✓

Σ = Suman  
 ✓ = Verificado  
 Z = Valores tomados de la empresa



**EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA" EXAMEN ESPECIAL  
AL ACTIVO CORRIENTE  
PERÍODO ENERO – DICIEMBRE 2021**

**CB-BL  
19-27**

**Libro Mayor- Mes diciembre 2021- Banco de Loja #2900913803**

ASIENTO	FECHA	REFERENTE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	ID TRANS	#TRANS
2112003943	24/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	EFEC	89.00	0.00	16474.50	DEP.CAJA	8612
2112003947	24/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	EFEC	190.81	0.00	16603.69	DEP.CAJA	728
2112005998	24/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	P/R registrar Abono(s) de comprobante(s) Nro.001005000014440	10.56	0.00	16673.13	ABO.CXP	[201905]
2112003933	27/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	efec.	260.68	0.00	15812.45	DEP.CAJA	35151
2112003934	27/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	efec.	365.00	0.00	15447.45	DEP.CAJA	4283
2112003935	27/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	efec.	404.44	0.00	15043.01	DEP.CAJA	39705
2112003936	27/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	efec.	151.64	0.00	14891.37	DEP.CAJA	3691368430
2112003938	27/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	cheque	100.00	0.00	14791.37	DEP.CAJA	8993
2112003939	27/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	efec.	830.13	0.00	13961.24	DEP.CAJA	8999
2112003940	27/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	efec.	1382.93	0.00	12578.31	DEP.CAJA	8988
2112003941	27/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	efec.	434.33	0.00	12143.98	DEP.CAJA	8989
2112003942	27/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	EFEC	547.43	0.00	11596.55	DEP.CAJA	24845
2112003944	27/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	EFEC	445.64	0.00	11150.91	DEP.CAJA	83543
2112003945	27/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	EFEC	290.00	0.00	10860.91	DEP.CAJA	8613
2112003949	27/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	EFEC	422.29	0.00	10438.62	DEP.CAJA	162241
2112003952	27/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	EFEC	449.04	0.00	9989.58	DEP.CAJA	44904
2112003953	27/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	EFEC	74.08	0.00	9915.50	DEP.CAJA	39706
2112003954	27/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	EFEC	163.42	0.00	9752.08	DEP.CAJA	39707
2112003955	27/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	EFEC	380.00	0.00	9372.08	DEP.CAJA	3851
2112003956	27/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	EFEC	789.44	0.00	8582.64	DEP.CAJA	5272
2112004056	27/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	EFEC	12.90	0.00	8569.74	DEP.CAJA	84917442
2112004117	27/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	EFEC	5.00	0.00	8564.74	DEP.CAJA	9593
2112006039	27/12/2021	VIVANCO APOLO PABLO ANIBAL	PR. DEVOLUCION DE ANTICIPO POR PENSION ALIMENTICIA.	16.92	0.00	-8547.82	ASI.MAN	
2112003973	28/12/2021	ALIMENTOS EL SABOR ALMENSABOR C.LTDA	P/R registrar Abono(s) de comprobante(s) Nro.002001000449202, Nro.-002001000449201, Nro.-00200100044	0.00	10027.24	-18575.06	ABO.CXP	001000000000455
2112003986	28/12/2021	INDUSTRIAL PAPELERA ECUATORIANA S.A. INPAECSA	P/R registrar Abono(s) de comprobante(s) Nro.001010000038319	0.00	4983.48	-23558.54	ABO.CXP	001000000000459
2112004000	28/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	cheque	624.03	0.00	-22934.51	DEP.CAJA	73978
2112004001	28/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	cheque	939.91	0.00	-21994.60	DEP.CAJA	73977
2112004002	28/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	cheque	5409.62	0.00	-16584.98	DEP.CAJA	73974
2112004003	28/12/2021	SOTO CALDERON CISNE DEL ROSARIO	PR. APERTURA DE FONDO ROTATIVO PARA VIATICOS.	0.00	500.00	-17084.98	ASI.MAN	
2112004004	28/12/2021	TINOCO TINOCO ANDREA VERONICA	PR REPOSICION DE CAJA CHICA RESPONSABLE: ANDREA TINOCO.	0.00	544.00	-17628.98	ASI.MAN	
2112004012	28/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	efec	5.62	0.00	-17623.36	DEP.CAJA	73975
2112004014	28/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	efec	16.36	0.00	-17607.00	DEP.CAJA	73971
2112004016	28/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	efec	37.28	0.00	-17569.72	DEP.CAJA	73973
2112004017	28/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	efec	2.36	0.00	-17567.36	DEP.CAJA	73970
2112004018	28/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	efec	369.00	0.00	-17198.36	DEP.CAJA	73972
2112004019	28/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	efec	622.86	0.00	-16575.50	DEP.CAJA	73967
2112004020	28/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	efec	312.19	0.00	-16263.31	DEP.CAJA	86422
2112004021	28/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	efec	400.00	0.00	-15863.31	DEP.CAJA	73969
2112004023	28/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	efec	400.00	0.00	-15463.31	DEP.CAJA	5161
2112004028	28/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	EFEC	100.00	0.00	-15363.31	DEP.CAJA	4620010849
2112004029	28/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	EFEC	29.86	0.00	-15333.45	DEP.CAJA	192425
2112004030	28/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	EFEC	1186.42	0.00	-14147.03	DEP.CAJA	85386993
2112004034	28/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	EFEC	665.00	0.00	-13482.03	DEP.CAJA	4620090525
2112004035	28/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	EFEC	1106.13	0.00	-12375.90	DEP.CAJA	17951
2112004036	28/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	EFEC	1282.74	0.00	-11093.16	DEP.CAJA	76195
2112004094	28/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	EFEC	1398.51	0.00	-9694.65	DEP.CAJA	83976
2112006021	28/12/2021	SERVICIO NACIONAL DE ADUANA DEL ECUADOR	PR PAGO EN ADUANAS POR IMPORTACION.	0.00	2933.21	-12627.86	ASI.MAN	
2112004074	29/12/2021	TINOCO TINOCO ANDREA VERONICA	PR REPOSICION DE CAJA CHICA RESPONSABLE ANDREA TINOCO.	0.00	376.00	-13003.86	ASI.MAN	
2112004082	29/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	cheque	3273.20	0.00	-9730.66	DEP.CAJA	40180
2112004083	29/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	efec	67.80	0.00	-9662.86	DEP.CAJA	4620114957
2112004085	29/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	EFEC	1900.00	0.00	-7762.86	DEP.CAJA	40179
2112004087	29/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	EFEC	120.37	0.00	-7642.49	DEP.CAJA	40177
2112004088	29/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	EFEC	606.29	0.00	-7036.20	DEP.CAJA	40176

Σ= Suman

√= Verificado

Z= Valores tomados de la empresa





**EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA" EXAMEN ESPECIAL  
AL ACTIVO CORRIENTE  
PERÍODO ENERO – DICIEMBRE 2021**

**CB-BL  
20-27**

**Libro Mayor- Mes diciembre 2021- Banco de Loja #2900913803**

ASIENTO	FECHA	REFERENTE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	ID TRANS	# TRANS
2112004089	29/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	EFECC	904.94	0.00	6131.26	DEP.CAJA	25741
2112004090	29/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	EFECC	1216.20	0.00	2915.06	DEP.CAJA	2645
2112004091	29/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	EFECC	111.23	0.00	2901.83	DEP.CAJA	2646
2112004092	29/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	EFECC	305.39	0.00	2496.44	DEP.CAJA	26112
2112004093	29/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	EFECC	186.05	0.00	2310.39	DEP.CAJA	40165
2112004099	29/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	EFECC	433.71	0.00	1876.68	DEP.CAJA	84917124
2112004120	29/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	EFECC	1535.78	0.00	340.90	DEP.CAJA	9585
2112006023	29/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	PR. DEPOSITO NO IDENTIFICADO EN EL MES DE DICIEMBRE	1400.00	0.00	1059.10	ASI MAN	
2112004111	30/12/2021	QUALA ECUADOR S.A.	P/R registrar Abono(s) de comprobante(s) Nro:015004000208325. Nro:015004000208343	0.00	3636.26	2577.16	ABO.CXP	001000000000465
2112004113	30/12/2021	NEIRA ICAZA VICTOR ALFREDO	Anticipo por importacion	0.00	800.00	-3377.16	ANT.ENT	001000000000050
2112004122	30/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	CHEQUE	1379.01	0.00	-1908.15	DEP.CAJA	9597
2112004123	30/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	EFECC	29.50	0.00	-1908.65	DEP.CAJA	9589
2112004124	30/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	EFECC	105.00	0.00	-1863.65	DEP.CAJA	23030547
2112004125	30/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	EFECC	486.86	0.00	-1376.79	DEP.CAJA	9588
2112004126	30/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	EFECC	388.17	0.00	-988.62	DEP.CAJA	2071
2112004127	30/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	EFECC	85.50	0.00	-903.12	DEP.CAJA	9592
2112004128	30/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	EFECC	28.80	0.00	-874.32	DEP.CAJA	9591
2112004131	30/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	EFECC	221.68	0.00	-652.64	DEP.CAJA	9590
2112004132	30/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	EFECC	444.47	0.00	-208.17	DEP.CAJA	106187
2112004133	30/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	EFECC	655.64	0.00	447.47	DEP.CAJA	9586
2112004134	30/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	EFECC	292.28	0.00	739.75	DEP.CAJA	9587
2112004135	30/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	EFECC	348.17	0.00	1087.92	DEP.CAJA	84917108
2112004141	30/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	EFECC	1105.00	0.00	2192.92	DEP.CAJA	83977
2112004142	30/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	EFECC	390.00	0.00	2582.92	DEP.CAJA	84087
2112004143	30/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	EFECC	100.00	0.00	2682.92	DEP.CAJA	1001
2112004144	30/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	EFECC	20.00	0.00	2702.92	DEP.CAJA	8355
2112004145	30/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	EFECC	271.20	0.00	2974.12	DEP.CAJA	4640099729
2112004146	30/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	EFECC	0.05	0.00	2974.17	DEP.CAJA	4640041594
2112004151	30/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	CHEQUES	4707.62	0.00	7681.79	DEP.CAJA	136082
2112006008	30/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	efec	360.40	0.00	8042.19	DEP.CAJA	23073277
2112006010	30/12/2021	CARLOS RUILOVA CIA. LTDA.	PR. PRESTAMO EFECTUADO A CARLOS RUILOVA CIA. LTDA.	0.00	15000.00	-6957.81	ASI MAN	
2112006011	30/12/2021	CARLOS RUILOVA CIA. LTDA.	PR. DEVOLUCION DE PRESTAMO EFECTUADO.	15000.00	0.00	8042.19	ASI MAN	
2112004195	31/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	efec	346.68	0.00	8388.87	DEP.CAJA	9801
2112004207	31/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	efec	60.00	0.00	8448.87	DEP.CAJA	8836
2112004208	31/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	efec	360.00	0.00	8808.87	DEP.CAJA	84248
2112004209	31/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	efec	100.00	0.00	8908.87	DEP.CAJA	9953
2112004218	31/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA	EFECC	268.53	0.00	9177.40	DEP.CAJA	0007935357
2112005975	31/12/2021	TINOCO TINOCO ANDREA VERONICA	PR. REPOSICION DE CAJA CHICA RESPONSABLE: TINOCO TINOCO ANDREA VERONICA	0.00	474.07	8703.33	ASI MAN	
2112006029	31/12/2021	BANCO DE LOJA S.A.	P/R registrar Abono(s) de comprobante(s) Nro:001026000699876	0.00	245.80	8457.53	ABO.CXP	001000000000491
2112006040	31/12/2021	JABONERIA WILSON SA	P/R registrar Abono(s) de comprobante(s) Nro:005001000001084	0.00	21329.60	-12872.07	ABO.CXP	001000000000497
2112006051	31/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	P/R DEPOSITO QUE FUERON REGISTRADOS EN NOVIEMBRE PERO SE LOS ABONA EN DICIEMBRE. registrar Abono(s)	0.00	19.47	-12891.54	ABO.CXP	001000000000500
2112006051	31/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	P/R DEPOSITO QUE FUERON REGISTRADOS EN NOVIEMBRE PERO SE LOS ABONA EN DICIEMBRE. registrar Abono(s)	0.00	78.00	-12969.54	ABO.CXP	001000000000500
2112006051	31/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	P/R DEPOSITO QUE FUERON REGISTRADOS EN NOVIEMBRE PERO SE LOS ABONA EN DICIEMBRE. registrar Abono(s)	0.00	196.63	-13166.17	ABO.CXP	001000000000500
2112006051	31/12/2021	I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.	P/R DEPOSITO QUE FUERON REGISTRADOS EN NOVIEMBRE PERO SE LOS ABONA EN DICIEMBRE. registrar Abono(s)	0.00	209.27	-13375.44	ABO.CXP	001000000000500

Σ = Suman

√ = Verificado

Z = Valores tomados de la empresa





EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA" EXAMEN ESPECIAL  
AL ACTIVO CORRIENTE  
PERÍODO ENERO – DICIEMBRE 2021

CB-BL  
22-27

Comprobantes de Ingreso- Mes diciembre 2021- Banco de Loja #2900913803

I.M.C. RUILOVA CIA LTDA  
AZUAY SN Y AV EMILIANO ORTEGA Y MACARA  
RUC: 1191728765001  
Fecha de elaboración: 20/12/2021 15:24

COMPROBANTE DE INGRESO # 21120468

FECHA: 08/12/2021

RECIBO DE : BANCO DE LOJA S.A.

LA SUMA DE : DOS 79/100

ASIENTO: 2112002042

CÓDIGO	CUENTA CONTABLE	DEBE	HABER
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA CTA.CTE. # 2900913803 - Crédito: 1	2.79	
4.03.02.01.03	OTROS INGRESOS		2.79
PR. COMISION POR CHEQUE DEVUELTO.			
	<b>TOTAL:</b>	2.79	2.79

I.M.C. RUILOVA CIA LTDA  
AZUAY SN Y AV EMILIANO ORTEGA Y MACARA  
RUC: 1191728765001  
Fecha de elaboración: 20/12/2021 15:20

COMPROBANTE DE INGRESO # 21120467

FECHA: 02/12/2021

RECIBO DE : BANCO DE LOJA S.A.

LA SUMA DE : DOS 79/100

ASIENTO: 2112002041

CÓDIGO	CUENTA CONTABLE	DEBE	HABER
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA CTA.CTE. # 2900913803 - Crédito: 1	2.79	
4.03.02.01.03	OTROS INGRESOS		2.79
PR. COMISION POR CHEQUE DEVUELTO.			
	<b>TOTAL:</b>	2.79	2.79

I.M.C. RUILOVA CIA LTDA  
AZUAY SN Y AV EMILIANO ORTEGA Y MACARA  
RUC: 1191728765001  
Fecha de elaboración: 20/12/2021 15:41

COMPROBANTE DE INGRESO # 21120469

FECHA: 08/12/2021

RECIBO DE : BANCO DE LOJA S.A.

LA SUMA DE : DOS 79/100

ASIENTO: 2112002043

CÓDIGO	CUENTA CONTABLE	DEBE	HABER
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA CTA.CTE. # 2900913803 - Crédito: 1	2.79	
4.03.02.01.03	OTROS INGRESOS		2.79
PR. COMISION POR CHEQUE DEVUELTO.			
	<b>TOTAL:</b>	2.79	2.79

S= Documentación Sustento



EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA" EXAMEN ESPECIAL  
AL ACTIVO CORRIENTE  
PERÍODO ENERO – DICIEMBRE 2021

CB-BL  
23-27

Comprobantes de Egreso- Mes diciembre 2021- Banco de Loja #2900913803

I.M.C. RUILOVA CIA LTDA  
AZUAY SN Y AV EMILIANO ORTEGA Y MACARA  
RUC: 1191728765001  
Fecha de elaboración: 12/01/2022 17:05

COMPROBANTE DE EGRESO # 21122602

FECHA: 31/12/2021  
ENTREGADO A : BANCO DE LOJA S.A.  
DIRECCIÓN : ROCAFUERTE Y BOLIVAR ESQ.  
LA SUMA DE : UN 16/100

ASIENTO: 2112006052  
CED/RUC : 1190002213001

CÓDIGO	CUENTA CONTABLE	DEBE	HABER
5.09.01.02.01	GASTO EN COMISIONES BANCARIAS	1.16	
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA CTA.CTE. # 2900913803 - Débito: 20211130		1.16
PR CONTRIBUCION SOLCA POR SOBREGIROS DE LAS CUENTAS.		<b>TOTAL:</b> 1.16	1.16 ✓

S= Documentación Sustento





EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA" EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE  
PERÍODO ENERO – DICIEMBRE 2021

Cheques Mes diciembre 2021- Banco de Loja #2900913803

CB-BL  
24-27



S= Documentación Sustento



EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA" EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE  
PERÍODO ENERO - DICIEMBRE 2021

Cheques Mes diciembre 2021- Banco de Loja #2900913803

CB-BL  
25-27



S= Documentación Sustento



EMPRESA “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA” EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE  
 PERÍODO ENERO – DICIEMBRE 2021

Cheques Mes diciembre 2021- Banco de Loja #2900913803

**CB-BL**  
**26-27**

Estado de Cuenta		BANCO DE LOJA		Estado de Cuenta		BANCO DE LOJA	

S= Documentación Sustento

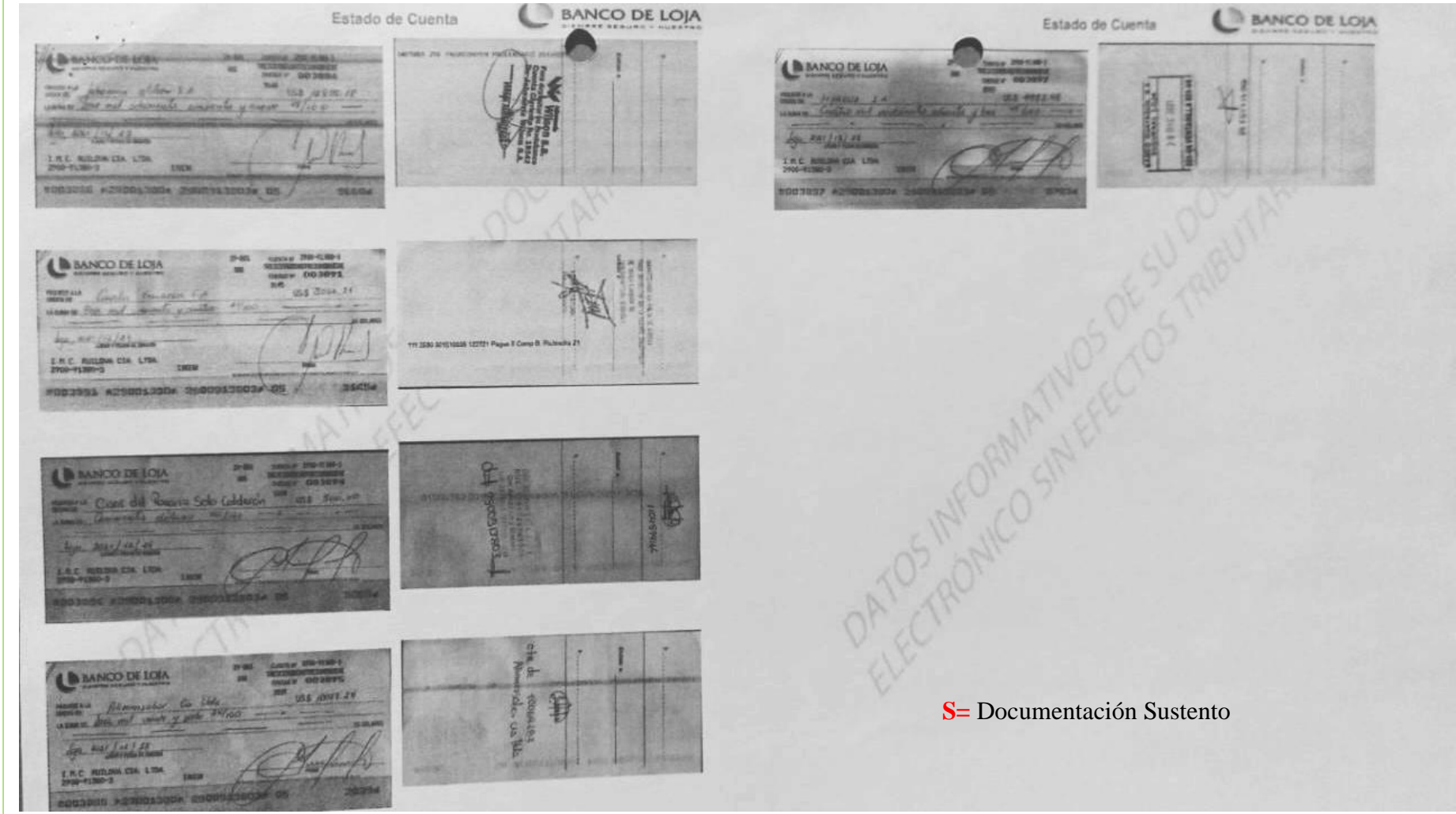




EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA" EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE  
PERÍODO ENERO – DICIEMBRE 2021

Cheques Mes diciembre 2021- Banco de Loja #2900913803

CB-BL  
27-27



S= Documentación Sustento



**EMPRESA “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”**  
**EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE**  
**PERÍODO ENERO – DICIEMBRE 2021**  
**PROGRAMA**

**EJT-CDC**  
**1-1**

**COMPONENTE:** Activo Corriente

**SUBCOMPONENTE:** CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

N°	OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS	REF/PT	ELAB.	FECHA		
<b>OBJETIVOS</b>						
1	Analizar el grado de cumplimiento de control interno de la información financiera de la empresa “I.M.C. RUILOVA CIA LTDA.”					
2	Determinar la veracidad de los saldos del rubro Cuentas y Documentos por Cobrar.					
3	Comprobar la razonabilidad de los saldos y movimientos del rubro Cuentas y Documentos por Cobrar.					
<b>PROCEDIMIENTOS</b>						
1	Aplicar un cuestionario de control interno relacionado a Cuentas y Documentos por Cobrar.	<table border="1"> <tr><td align="center"><b>CDC-CCI</b></td></tr> <tr><td align="center"><b>2</b></td></tr> </table>	<b>CDC-CCI</b>	<b>2</b>	I.R.V. P	05/01/2023
<b>CDC-CCI</b>						
<b>2</b>						
2	Realizar la evaluación del cuestionario de control interno implementado a Cuentas y Documentos por Cobrar.	<table border="1"> <tr><td align="center"><b>CDC-ECI</b></td></tr> <tr><td align="center"><b>1</b></td></tr> </table>	<b>CDC-ECI</b>	<b>1</b>	I.R.V. P	05/01/2023
<b>CDC-ECI</b>						
<b>1</b>						
3	Elaborar la Cedula Narrativa como resultado de la Evaluación del Sistema de Control Interno.	<table border="1"> <tr><td align="center"><b>CDC-CN</b></td></tr> <tr><td align="center"><b>2</b></td></tr> </table>	<b>CDC-CN</b>	<b>2</b>	I.R.V. P	05/01/2023
<b>CDC-CN</b>						
<b>2</b>						
4	Solicitar a la contadora el saldo certificado de las cuentas por cobrar al cierre del periodo examinado.	<table border="1"> <tr><td align="center"><b>CDC-SC</b></td></tr> <tr><td align="center"><b>1</b></td></tr> </table>	<b>CDC-SC</b>	<b>1</b>	I.R.V. P	05/01/2023
<b>CDC-SC</b>						
<b>1</b>						
5	Verifique los saldos de las cuentas por cobrar con los deudores.	<table border="1"> <tr><td align="center"><b>CDC-CS</b></td></tr> <tr><td align="center"><b>23</b></td></tr> </table>	<b>CDC-CS</b>	<b>23</b>	I.R.V. P	05/01/2023
<b>CDC-CS</b>						
<b>23</b>						
<b>ELABORADO POR: I.R.V. P</b>		<b>REVISADO POR: N.Z.L. S</b>		<b>FECHA: 05/01/2023</b>		



**EMPRESA “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”**  
**EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE**  
**PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021**

**CDC-CCI**  
**1-2**

**COMPONENTE:** Activo Corriente

**SUBCOMPONENTE:** CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	POND	CALIF	OBSERVACIÓN
1	¿La empresa cuenta con alguna política para el manejo de Cuentas y Documentos por Cobrar?		<b>x</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	No cuenta con políticas para esta cuenta.
2	¿Se realizan gestiones de cobros periódicamente?	<b>x</b>		<b>5</b>	<b>5</b>	
3	¿Existe provisión para las cuentas incobrables?	<b>x</b>		<b>5</b>	<b>5</b>	
4	¿Las personas autorizadas para aprobar notas de crédito son independientes de recaudación y registro del efectivo?	<b>x</b>		<b>5</b>	<b>5</b>	
5	¿Los movimientos en los documentos y cuentas por cobrar se registran en el momento que se realizan?	<b>x</b>		<b>5</b>	<b>5</b>	
6	¿El Departamento de Contabilidad controla numéricamente las notas de crédito y se cerciora que estén debidamente respaldadas?	<b>x</b>		<b>5</b>	<b>5</b>	
7	¿Se lleva un registro por deudor de los límites de crédito, así como el plazo y las condiciones de pago?		<b>x</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	No tienen registros individuales con las condiciones de crédito.
8	¿Se emiten los respectivos comprobantes de cobro?	<b>x</b>		<b>5</b>	<b>5</b>	
9	¿Se realizan conciliaciones periódicas a los auxiliares y la cuenta de mayor correspondencia?	<b>x</b>		<b>5</b>	<b>5</b>	
10	¿Las cuentas y documentos por cobrar son recaudadas en su fecha de vencimiento?	<b>x</b>		<b>5</b>	<b>5</b>	
	<b>SUMAN</b>			<b>50</b>	<b>40</b>	
<b>ELABORADO POR: I.R.V. P</b>		<b>REVISADO POR: N.Z.L. S</b>			<b>FECHA:06/01/2023</b>	



**EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"**  
**EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE**  
**PERIDO ENERO – DICIEMBRE 2021**

**CDC-CCI**  
**2-2**

**COMPONENTE:** Activo Corriente

**SUBCOMPONENTE:** CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	POND	CALF	OBERVACION
11	¿Se practican arqueos periódicos sobre las cuentas por cobrar?	x		5	5	
14	¿El análisis de los valores pendientes de cobro se realiza periódicamente para determinar la morosidad y la antigüedad de saldos?		x	5	0	No se realiza un análisis por cliente.
15	¿La Compañía cuenta con información actualizada de cada uno de los clientes?	x		5	5	
16	¿Existe un plan de capacitación para el personal de cobranza?	x		5	5	
<b>SUMAN</b>				<b>20</b>	<b>15</b>	
<b>TOTAL</b>				<b>70</b>	<b>55</b>	
<b>Elaborado Por: I. R. V. P</b>		<b>Revisado por: N.Z.L. S</b>			<b>Fecha:06/01/2023</b>	



EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"  
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE  
PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021

CDC-ECI  
1-1

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

SUBCOMPONENTE: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES

1. VALORACIÓN

PT: Ponderación Total

CT: Calificación Total

CP: Calificación Porcentual

NR: Nivel de Riesgo

$$CP = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$CP = \frac{55}{70} * 100$$

$$CP = 78,57\%$$

$$NR = 100\% - CP = 100 - 78,57 = 21,43\%$$

2. DETERMINACION DEL NIVEL DE RIESGO

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
		78,57%
1-50%	51-75%	76-95%
BAJO	MEDIO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

**Conclusión:**

Luego de la aplicación de la evaluación al control interno al componente de Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes, se puede concluir que el nivel de riesgos es bajo y el nivel de confianza alto debido a que se observa ciertas falencias que deben ser tomadas en cuenta:

- Ausencia de políticas y procedimientos para el subcomponente evaluado.
- Ausencia de registros auxiliares de los deudores que especifiquen las condiciones del crédito.
- Ausencia de gestiones de cobro para recaudar los recursos financieros procedentes de los deudores.

Elaborado por: I.R.V. P

Revisado por: N.Z.L. S

Fecha: 04/01/2023



Loja, 04 de enero de 2022

Dr.

Carlos Maria Ruilova Torres

**GERENTE PROPIETARIO DE LA EMPRESA "I.M.C RUILOVA CIA. LTDA"**

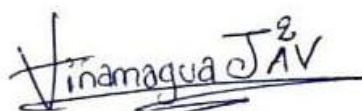
Ciudad. –

De mis consideraciones;

Con el objetivo de continuar con el Examen especial efectuado al rubro Activo Corriente de la empresa "I.M.C RUILOVA CIA. LTDA" le solicito a usted se digne indicar si dentro de la empresa se han establecido políticas y procedimientos para el control y manejo de las cuentas y documentos por cobrar corrientes.

Por la favorable atención que se digne dar a la presente le antelo mis debidos agradecimientos.

Atentamente,



Srta. Irma del Rocío Viñamagua Puglla

**JEFE DE EQUIPO Y OPERATIVO**



**“I.M.C RUILOVA CIA. LTDA”**

**CDC-OF**  
**2-2**

Loja, 05 de enero de 2023

Srta. Irma del Rocío Viñamagua Puglla

**ESTUDIANTE DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA DE LA  
UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA**

Ciudad. -

Por medio del presente expreso que la empresa “I.M.C RUILOVA CIA. LTDA” no posee de manera escrita un reglamento, políticas o lineamientos para el manejo y control de CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES.

Es todo cuanto puedo certificar,

Atentamente,

  
IMC RUILOVA CIA. LTDA.  
R.U.C: 1191728765001  
Azuay entre Emiliano Ortega y Macará  
Dr. Carlos Azuay  
ADMINISTRACIÓN  
Loja - Azuay

**GERENTE DE LA EMPRESA “I.M.C RUILOVA CIA. LTDA”**

**Dirección:** Azuay entre Av. Emiliano Ortega  
y Macará  
**Teléfono:** 072573565





**EMPRESA “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”**  
**EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE**  
**PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021**  
**CÉDULA NARRATIVA**

**CDC-CN**

**1-2**

**COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE**

**SUBCOMPONENTE: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES**

**AUSENCIA DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS PARA LAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

**COMENTARIO**

Al realizar la evaluación al sistema de control interno, se identificó que no existen políticas y procedimientos establecidos para las cuentas y documentos por cobrar de manera física, inobservando la NIFF C-3, *“Tiene como objetivo establecer las normas de valuación, presentación y revelación para el reconocimiento inicial y posterior de las cuentas por cobrar que no devengan interés en los estados financieros de una entidad económica”*, el incumplimiento se origina debido al descuido del Administrador al no autorizar la elaboración de políticas y procedimientos para el registro y control de los activos financieros, ocasionando una inadecuada administración de las cuentas por cobrar.

**CONCLUSIÓN**

Empresa “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA” carece de políticas de crédito y cobranzas, así como también de procedimientos para el registro y control, lo que ocasiona un inapropiado manejo de las Cuentas y Documentos por Cobrar.

**RECOMENDACIÓN**

Disponer la creación de una Comisión para la elaboración de políticas y procedimientos para la gestión de los activos financieros y posterior socialización.

**Elaborado por:** I.R.V. P

**Revisado por:** N.Z.L. S

**Fecha:** 05/01/2023



**EMPRESA “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”**  
**EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE**  
**PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021**  
**CÉDULA NARRATIVA**

**CDC-CN**  
**2-2**

**COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE**

**SUBCOMPONENTE: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES**

**RECUPERACIÓN DE CARTERA**

**COMENTARIO**

Luego de analizar los auxiliares de cuentas por cobrar se pudo constatar que hay varios clientes que se encuentran en mora; incumpliendo una de las políticas del componente del COSO, Actividades de Control, que en su parte pertinente menciona que “...las políticas y procedimientos ayudan a garantizar que la gestión de la administración se lleve a cabo en forma efectiva...” situación presentada debido a que la contadora no hace un seguimiento de cuentas y documentos por cobrar para mantener de esta manera al día los auxiliares de los clientes que aún se encuentran sin saldar su valor; lo que ha provocado que la empresa mantenga un valor demasiado alto en este rubro y que el porcentaje de provisión que es destinado para estos hechos no pueda cubrir en su totalidad este valor, así mismo, esto ha ocasionado que no haya suficiente liquidez para cubrir los gastos que se ocasionan por actividades de la empresa.

**CONCLUSIÓN**

No hay una correcta recuperación de cartera, debido a un cambio de software contable que realizó la empresa para el año 2022, causando inconvenientes con la obtención de la información.

**RECOMENDACIÓN**

Se le recomienda al Gerente Propietario asignar una persona que se encargue de elaborar una en el software y llevar el control de registro individual de cartera de crédito de la empresa.

**Elaborado por:** I.R.V. P

**Revisado por:** N.Z.L. S

**Fecha:** 05/01/2023



**“I.M.C RUILOVA CIA. LTDA”**

**CDC-CS**

**1-1**

**EMPRESA “I.M.C RUILOVA CIA. LTDA”**

Loja, 10 de enero del 2023

**CERTIFICADO N 003**

Yo, Ing. Gloria Cartuche, **CONTADORA DE LA EMPRESA “I.M.C RUILOVA CIA. LTDA”**

**CERTIFICO**

Que al 31 de diciembre del año 2021 se registra los siguientes saldos en la cuenta de **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES**

Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales Corrientes	358 424,26	}	//
Otras Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes	136 190,16		
<b>TOTAL, CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES</b>	<b>494 614,42</b>		

Es lo que puedo certificar en honor a la verdad pudiendo la interesada, hacer el uso que ha bien tenga.

**LO CERTIFICO:**



Ing. Gloria Cartuche

**CONTADORA EMPRESA COMERCIAL “I.M.C RUILOVA CIA. LTDA”**

**//= Saldos Certificados**

Saldo certificado por la contadora de la empresa

**Dirección:** Azuay entre Av. Emiliano Ortega  
y Macará

**Teléfono:** 072573565





**EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"**  
**EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE**  
**PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021**

**CDC- CS**  
**1-23**

**I.M.C. RUILOVA CIA LTDA**  
 AZUAY SN Y AV EMBIANO CRITEGA Y MACARA  
 119172875001

**ABONOS CUENTAS POR COBRAR**  
 Nro: 00100500000764

Fecha: LQJA, 06/04/2021

RUC: C/I: 1103624175

Cliente: ABAD ABAD MARIA ESPERANZA

Dirección: ZUMBA, CALLE 24 MAYO Y AV. DEL EJÉRCITO ESO.

Telf: 0988603321

Observación: P/R registrar Abonos(s) de comprobante(s) Nro:2102000001, Nro:001005000003446, Nro:-  
 001005000001389, Nro:001005000002240, Nro:001005000003444, Nro:001005000002244, Nro:-  
 001005000002239, Nro:001005000002242, Nro:001005000001395, Nro:001005000003442, Nro:-  
 001005000001383

Documento	Apertura	Vence	Capital	Interes	Int. mora	Abono	Saldo
001005000003446	ABAD ABAD MARIA ESPERANZA		62.18	0.00	0.00	62.18	0.00
	26/03/2021	25/04/2021	62.18	0.00		62.18	0.00
	Resumen del Crédito						
001005000001389	ABAD MERINO HERMES FABIAN		238.69	0.00	0.00	238.69	0.00
	24/02/2021	26/03/2021	238.69	0.00		238.69	0.00
	Resumen del Crédito						
001005000002240	ALBA ALVAREZ MARITZA GUISELLA		87.00	0.00	0.00	87.00	0.00
	10/03/2021	09/04/2021	87.00	0.00		87.00	0.00
	Resumen del Crédito						
001005000003444	ALBERCA JIMENEZ ELVIA MERCEDES		107.01	0.00	0.00	98.41	0.00
	26/03/2021	25/04/2021	107.01	0.00		107.01	0.00
	Resumen del Crédito						
001005000002244	AREVALO CELI MARIUXI FLORESLI		49.67	0.00	0.00	49.67	0.00
	10/03/2021	09/04/2021	49.67	0.00		49.67	0.00
	Resumen del Crédito						
2102000001	CARRION MACAS MARIA GENOVEVA		69.77	0.00	0.00	5.00	0.00
	26/01/2021	25/07/2021	69.77	0.00		69.77	0.00
	Resumen del Crédito						
001005000002239	CHAMBA MARTINEZ ALEXANDRA LISBETH		320.55	0.00	0.00	303.71	0.00
	10/03/2021	09/04/2021	320.55	0.00		320.55	0.00
	Resumen del Crédito						
001005000002242	CHAMBA MARTINEZ ALEXANDRA LISBETH		310.00	0.00	0.00	310.00	0.00
	10/03/2021	09/04/2021	310.00	0.00		310.00	0.00
	Resumen del Crédito						
001005000001395	PEÑA OJEDA LUPE		144.08	0.00	0.00	144.08	0.00
	24/02/2021	26/03/2021	144.08	0.00		144.08	0.00
	Resumen del Crédito						
001005000003442	ESPINOZA ALDAZ SANTOS TOMAS		48.44	0.00	0.00	33.99	0.00
	26/03/2021	25/04/2021	48.44	0.00		48.44	0.00
	Resumen del Crédito						
001005000001383	VILLACIS JARAMILLO MARY JAKELINE		208.54	0.00	0.00	130.00	0.00
	24/02/2021	26/03/2021	208.54	0.00		208.54	0.00
	Resumen del Crédito						

EFFECTIVO: \$1462.73

Total abono:	\$1462.73
Total interés:	\$0.00
Total interés por mora:	\$0.00
Total pago + interés:	\$1462.73

  
 Recibido por

**IMC RUILOVA CIA. LTDA.**  
**R.U.C: 119172875001**  
 Dir. Azuay entre Embiano Critega y Macara  
**ADMINISTRACIÓN**

- √= Verificado con facturas de las ventas realizadas a crédito
- Z= Valores tomados de la empresa
- Σ= Suman





**EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"**  
**EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE**  
**PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021**

**CDC-CS**

**2-23**



**I.M.C. RUILOVA CIA LTDA**

Dir. Matriz

AZUAY SN Y AV EMILIANO ORTEGA Y MACARA

Contribuyente Especial Nro: 827

Obligado a llevar contabilidad: SI

**RUC: 1191728765001**

**FACTURA**

Nro: 001-005-000001383

NUMERO DE AUTORIZACIÓN

2402202101119172876500120010050000013831234567813

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:

2021-02-24 16:34:34

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



2402202101119172876500120010050000013831234567813

<b>Razón social Nombres y Apellidos:</b> VILLACIS JARAMILLO MARY JAKELINE	<b>Ci/RUC:</b> 1103471403001
<b>Fecha de emisión:</b> 24/02/2021	<b>Guía de remisión:</b>
<b>Dirección:</b> ZUMBA COLON Y BENALCAZAR FRENTE COMEDORES DEL MER.	

Cod. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
1207A	1	LAVA DE 1000GR VERDE *12 CAJA	26.7857	0.00	26.79
1208B	6	LAVA DE 1000GR ROSADO *12	2.24	0.00	13.44
1241B	3	LAVA DE 1000GR MANZANA *12	2.24	0.00	6.72
1240B	3	LAVA DE 1000GR LIMON *12	2.24	0.00	6.72
290121A	1	COLORO ESTRELLA 1LT *12U CAJA	9.2143	0.00	9.21
405831A	8	LECHE VITA T FINO ENTERA 900ML *12U CAJA	10.32	0.00	82.56
00204B	1	LINEA YA NARANJA 15GR 12U *24DPL	2.57	0.00	2.57
377	1	HARINA SUPER 4 SACO 50 KG	35.00	0.00	35.00
05328B	2	YOGUETA DESSERTS 16*24	1.2232	0.00	2.45
002690B	2	K BZON MANGOS LIMONZANA 24U *16 DPL	1.7857	0.00	3.57
003003B	2	PIN POP BUMBA FRESA 24U *16 DPL	1.3125	0.00	2.63
DELI80	1	FIDEO AM LAZO CERRADO 10KLS *1	8.00	0.00	8.00
PROM/PO*	6	PROMO LECHE FUNDO 900 ENTERA	0.00	0.00	0.00

Formas de pago	Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
	SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO (Efectivo)	208.54	30	dias

SUBTOTAL 0%	125.56
SUBTOTAL 12%	74.09
SUBTOTAL	199.65
DESCUENTO	0.00
IVA 12%	8.89
<b>VALOR TOTAL</b>	<b>208.54</b>

Información Adicional	
DIRECCION DEL ADQUIRENTE	ZUMBA COLON Y BENALCAZAR FRENTE COMEDORES DEL MER.
EMAIL DEL ADQUIRENTE	mvillacisjaramillo@gmail.com
OBSERVACION	Crédito gartis 6 leche vita funda

√= Verificado

Σ= Suman


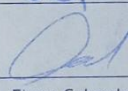
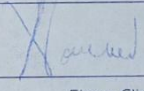
Z=Valores tomados de la empresa





**EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"**  
**EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE**  
**PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021**

**CDC-CS**  
**3-23**

		<b>IMC RUILOVA CIA. LTDA.</b> RUC: 1191728765001 Azuay entre Macará y Av Emiliano Ortega Correo: imcruilova@yahoo.es Telefonos: 0994420044 / 072573565 Loja - Ecuador		<b>RECIBO DE COBRO</b> <b>Nº. 000051896</b> POR U\$D <b>130,00</b> ✓	
Fecha: 01-03-2021		N° Código:			
Hemos recibido del Sr.: Villacís Jaramillo Mary Janeline					
La cantidad de: Ciento treinta dólares —					
Dólares					
Para abonar o cancelar a la factura N° 1383 — Saldo \$ 78,54					
Efectivo:	X	N° Cheque:		 Firma Cobrador	
Banco:		Titular Cta. Cte.:			
Fecha Cheque:		1° Beneficiario:		 Firma Cliente	
N° Pap. Depósito:		N° Retención:			
Valor Retención:		Ref.:			
N° Cuenta:					
<small>ATENCIÓN: EXIJA SU RECIBO DE PAGO ORIGINAL COLOR BLANCO. FAVOR GIRAR CHEQUE CRUZADO A LA ORDEN DE IMC RUILOVA CIA. LTDA. CAJA PONDRÁ FIRMA DE RECIBIDO SI LO ENTREGADO ESTA CONFORME A LO AQUI DETALLADO</small>					

**Comentario:**

Se registra un abono de ciento treinta dólares, dejando como saldo un valor de setenta y ocho dólares con cincuenta y cuatro centavos, que según reporte de cartera proporcionado por la empresa corresponde a un descuento por falta de mercadería al momento de dejar el pedido al cliente.

✓= Verificado con reporte de cartera

Z= Valores tomados de la Empresa



**EMPRESA “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”  
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE  
PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021**

**CDC-CS  
4-23**



**I.M.C. RUILOVA CIA LTDA**

Dir. Matriz  
AZUAY SN Y AV EMILIANO ORTEGA Y MACARA  
Contribuyente Especial Nro: 827  
Obligado a llevar contabilidad: SI

**RUC: 1191728765001**

**FACTURA**

**Nro: 001-005-000003442**

NUMERO DE AUTORIZACIÓN  
2603202101119172876500120010050000034421234567815

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:  
2021-03-26 19:25:40

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



2603202101119172876500120010050000034421234567815

<b>Razon social Nombres y Apellidos:</b> ESPINOZA ALDAZ SANTOS TOMAS	<b>Ci/RUC:</b> 1900175678001
<b>Fecha de emisión:</b> 26/03/2021	<b>Guía de remisión:</b>
<b>Dirección:</b> ZUMBA, DEL COLE COM COM. ESPINOZA O COM. REDONDEL DE LA CHON	

Cod. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total												
1130004A	3	HADA PH ECONOMICO 4U *17M *12DPL (1130009) CAJA	6.45	0.00	19.35												
1130003A	2	HADA PH ECONOMICO 6U *17M *8DPL CAJA	6.16	0.00	12.32												
11516B	1	SAVITAL SH LT MULT 24*18*25 EC	3.38	0.00	3.38												
80305A	1	SAVILOE 320ML X6 CAJA	4.7143	0.00	4.71												
80107A	1	SAVILOE 270ML CAJA	3.482	0.00	3.48												
<b>Formas de pago</b>																	
<b>Descripción</b>		<b>Total</b>	<b>Plazo</b>	<b>Unidad de Tiempo</b>													
SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO (Efectivo)		48.44	30	dias													
					<table border="1"> <tr> <td>SUBTOTAL 0%</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>SUBTOTAL 12%</td> <td>43.25</td> </tr> <tr> <td>SUBTOTAL</td> <td>43.25</td> </tr> <tr> <td>DESCUENTO</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>IVA 12%</td> <td>5.19</td> </tr> <tr> <td><b>VALOR TOTAL</b></td> <td><b>48.44</b></td> </tr> </table>	SUBTOTAL 0%	0.00	SUBTOTAL 12%	43.25	SUBTOTAL	43.25	DESCUENTO	0.00	IVA 12%	5.19	<b>VALOR TOTAL</b>	<b>48.44</b>
SUBTOTAL 0%	0.00																
SUBTOTAL 12%	43.25																
SUBTOTAL	43.25																
DESCUENTO	0.00																
IVA 12%	5.19																
<b>VALOR TOTAL</b>	<b>48.44</b>																

<b>Información Adicional</b>	
DIRECCION DEL ADQUIRENTE	ZUMBA, DEL COLE COM COM. ESPINOZA O COM. REDONDEL DE LA CHON
EMAIL DEL ADQUIRENTE	tomasespinoza1962@gmail.com
OBSERVACION	Crédito

$\Sigma$  = Suman

$Z$  = Valores tomados de la empresa



EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"  
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE  
PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021

CDC-CS  
5-23

**IMC RUILOVA CIA. LTDA.**  
RUC: 1191728765001  
Azuay entre Macará y Av Emiliano Ortega  
Correo: imcruilova@yahoo.es  
Teléfonos: 0994420044 / 072573565  
Loja - Ecuador

**RECIBO DE COBRO**  
Nº 000051898  
POR U\$D 39.99 ✓

Fecha: 06-04-2021	Nº Código:	
Hemos recibido del Sr.: Espinoza Aldaz Santos Tomas		
La cantidad de: treinta y tres con noventa y nueve	Dólares	
Para abonar o cancelar a la factura Nº 3449, ade. saldo 14.95		
Efectivo: X ✓	Nº Cheque:	
Banco:	Titular Cta. Cte.:	
Fecha Cheque:	1º Beneficiario:	Firma Cobrador
Nº Pap. Depósito:	Nº Retención:	
Valor Retención:	Ref.:	
Nº Cuenta:		Firma Cliente

**ATENCIÓN:** EXIJA SU RECIBO DE PAGO ORIGINAL COLOR BLANCO. FAVOR GIRAR CHEQUE CRUZADO A LA ORDEN DE IMC RUILOVA CIA. LTDA. CAJA PONDRÁ FIRMA DE RECIBIDO SI LO ENTREGADO ESTA CONFORME A LO AQUI DETALLADO

**Comentario:**

El valor del abono que muestra el recibo es de treinta y tres dólares con noventa y nueve centavos de dólar. El saldo reflejado corresponde a catorce dólares con noventa y cinco centavos, valor que es descontado del total de la factura por mercadería en mal estado que no recibe el cliente.

✓= Verificado con resporte de cartera

Z= Valores tomados de la empresa



**EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"**  
**EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE**  
**PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021**

**CDC-CS**  
**6-23**



**I.M.C. RUILOVA CIA LTDA**  
 Dir. Matriz  
 AZUAY SN Y AV EMILIANO ORTEGA Y MACARA  
 Contribuyente Especial Nro: 827  
 Obligado a llevar contabilidad: SI

**RUC: 1191728765001**

**FACTURA**  
**Nro: 001-005-000001395**

NUMERO DE AUTORIZACIÓN  
 2402202101119172876500120010050000013951234567819

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:  
 2021-02-24 16:58:48

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



2402202101119172876500120010050000013951234567819

Razón social Nombres y Apellidos: PEÑA OJEDA LUPE CI/RUC: 1102318845  
 Fecha de emisión: 24/02/2021 Guía de remisión:  
 Dirección: ZUMBA. AV. EL COLEGIO FRENTE A ESCALINATAS

Cod. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
003005A	4	PIN POP BUMBA KOLAS 24U *16 DPL CAJA	21.00	0.00	84.00
2231	1	COMINO MOLIDO * 1 ARROBA @	50.00	0.00	50.00
<b>Formas de pago</b>					SUBTOTAL 0% <span style="float: right;">50.00</span> SUBTOTAL 12% <span style="float: right;">84.00</span> SUBTOTAL <span style="float: right;">134.00</span> DESCUENTO <span style="float: right;">0.00</span> IVA 12% <span style="float: right;">10.08</span> <b>VALOR TOTAL <span style="float: right;">144.08</span></b>
Descripción		Total	Plazo	Unidad de Tiempo	
SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO (Electivo)		144,08	30	días	

**Información Adicional**

DIRECCION DEL ADQUIRENTE	ZUMBA, AV. EL COLEGIO FRENTE A ESCALINATAS
EMAIL DEL ADQUIRENTE	imcruilova@yahoo.es
OBSERVACION	Crédito

$\Sigma$  = Suman

**Z** = Valores tomados de la empresa





**EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"**  
**EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE**  
**PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021**

**CDC-CS**  
**7-23**

**IMC RUILOVA CIA. LTDA.**  
RUC: 1191728765001  
Azúay entre Macará y Av Emiliano Ortega  
Correo: imcruilova@yahoo.es  
Teléfonos: 0994420044 / 072573565  
Loja - Ecuador

**RECIBO DE COBRO**  
**Nº 0058163**  
**POR U\$D 144,08<sup>V</sup>**

Fecha: 07-02-2021	Nº Código:
Hemos recibido del Sr.: Peru Ojeda Lupe	
La cantidad de: Ciento cuarenta y cuatro con ochocentavos Saldo 00/00	Dólares
Para abonar o cancelar a la factura N°	
Efectivo: <input checked="" type="checkbox"/>	Nº Cheque:
Banco:	Titular Cta. Cte.:
Fecha Cheque:	1º Beneficiario:
Nº Pap. Depósito:	Nº Retención:
Valor Retención:	Ref.:
Nº Cuenta:	

Firma Cobrador  
Firma Cliente

**ATENCIÓN:** EXIJA SU RECIBO DE PAGO ORIGINAL COLOR BLANCO. FAVOR GIRAR CHEQUE CRUZADO A LA ORDEN DE IMC RUILOVA CIA. LTDA. CAJA PONDRÁ FIRMA DE RECIBIDO SI LO ENTREGADO ESTA CONFORME A LO AQUI DETALLADO.

**Comentario:**

El valor del recibo que abona el cliente es de ciento cuarenta y cuatro dólares con ocho centavos de dólar.

**√**= Verificado con reporte de cartera

**Z**= Valores tomados de la empresa



**EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"**  
**EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE**  
**PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021**

**CDC-CS**  
**8-23**



**I.M.C. RUILOVA CIA LTDA**  
**Dir. Matriz**  
 AZUAY SN Y AV EMILIANO ORTEGA Y MACARA  
 Contribuyente Especial Nro: 827  
 Obligado a llevar contabilidad: SI

**RUC: 1191728765001**

**FACTURA**  
**Nro: 001-005-000002239**

NUMERO DE AUTORIZACIÓN  
 1003202101119172876500120010050000022391234567812

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:  
 2021-03-10 19:27:59

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



1003202101119172876500120010050000022391234567812

**Razon social Nombres y Apellidos:** ALEXANDRA LISBETH CHAMBA MARTINEZ **Ci/RUC:** 1105140113  
**Fecha de emisión:** 10/03/2021 **Guia de remisión:**  
**Dirección:** ZUMBA AV. JAIME ROLDOS FRENTE A LAS ESCALINATAS

Cod. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
1155B	24	JABON EL MACHO ALOE 480G X24U	0.8611	0.00	20.67
11211B	80	BARRA LAVAVAJILLA LAVA ROSADO DISCO 150 G X 80 U.	0.188	0.00	15.04
2231	1	COMINO MOLIDO * 1 ARROBA @	50.00	0.00	50.00
003077A	1	FRUNAS ORIGINAL 32U * 18 DPL CAJA	34.5536	0.00	34.55
002680A	2	K BZON MANGOS LIMONZANA 24U * 16 DPL CAJA	25.5714	0.00	51.14
003005A	2	PIN POP BUMBA KOLAS 24U * 16 DPL CAJA	21.4286	0.00	42.86
003022A	3	YOGUETA FRUTALES 24U * 16 DPL CAJA	19.2857	0.00	57.86
294B	6	QUIPITOS POPS 24*24	3.2411	0.00	19.45

**Formas de pago**

Descripcion	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO (Efectivo)	320.55	30	dias

SUBTOTAL 0%	50.00
SUBTOTAL 12%	241.56
SUBTOTAL	291.56
DESCUENTO	0.00
IVA 12%	28.99
<b>VALOR TOTAL</b>	<b>320.55</b>

**Información Adicional**

DIRECCION DEL ADQUIRENTE ZUMBA AV. JAIME ROLDOS FRENTE A LAS ESCALINATAS  
 OBSERVACION Crédito

$\Sigma$  = Suman

$Z$  = Valores tomados de la empresa



**EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"**  
**EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE**  
**PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021**

**CDC-CS**  
**9-23**

**IMC RUILOVA CIA. LTDA.**  
RUC: 1191728765001  
Azuay entre Macará y Av Emiliano Ortega  
Correo: imcruilova@yahoo.es  
Teléfonos: 0994420044 / 072573565  
Loja - Ecuador

**RECIBO DE COBRO**  
**Nº 000053189**  
**POR U\$D 320,55** ✓

Fecha: 24 MARZO 2021 N° Código:  
Hemos recibido del Sr.: Chamba Martinez Alexandra M. L. L.  
La cantidad de: Trescientos veinte dólares cincuenta y cinco centavos Saldo 0/100 Dólares  
Para abonar o cancelar a la factura N° 2242 2239

Efectivo:	<input checked="" type="checkbox"/>	N° Cheque:		Firma Cobrador
Banco:		Titular Cta. Cte.:		
Fecha Cheque:		1° Beneficiario:		Firma Cliente
N° Pap. Depósito:		N° Retención:		
Valor Retención:		Ref.:		
N° Cuenta:				

**ATENCIÓN:** EXIJA SU RECIBO DE PAGO ORIGINAL COLOR BLANCO. FAVOR GIRAR CHEQUE CRUZADO A LA ORDEN DE IMC RUILOVA CIA. LTDA. CAJA PONDRÁ FIRMA DE RECIBIDO SI LO ENTREGADO ESTA CONFORME A LO AQUI DETALLADO

**Comentario:**

El valor del recibo es de trescientos veinte dólares con cincuenta y cinco centavos de dólar.

✓= Verificado con reporte de cartera

Z= Valores tomados de la empresa





**EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"**  
**EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE**  
**PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021**

**CDC-CS**  
**10-23**



**I.M.C. RUILOVA CIA LTDA**  
 Dir. Matriz  
 AZUAY SN Y AV EMILIANO ORTEGA Y MACARA  
 Contribuyente Especial Nro: 827  
 Obligado a llevar contabilidad: SI

**RUC: 1191728765001**

**FACTURA**

**Nro: 001-005-000002242**

NUMERO DE AUTORIZACIÓN  
 1003202101119172876500120010050000022421234567819

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:  
 2021-03-10 19:28:01

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



1003202101119172876500120010050000022421234567819

Razon social Nombres y Apellidos: ALEXANDRA LISBETH CHAMBA MARTINEZ **C/RUC: 1105140113**  
 Fecha de emision: 10/03/2021 **Guia de remision:**  
 Direccion: ZUMBA AV. JAIME ROLDOS FRENTE A LAS ESCALINATAS

Cod. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
77777	3	GANGUIL IMPORTADO IMC SACO 50LBS (B)	20.00	0.00	60.00
258	5	LENTEJA IMPORTADA I.M.C. SACO (OO)	50.00	0.00	250.00
SUBTOTAL 0%					310.00
SUBTOTAL 12%					0.00
SUBTOTAL					310.00
DESCUENTO					0.00
IVA 12%					0.00
<b>VALOR TOTAL</b>					<b>310.00</b>

**Formas de pago**

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO (Electivo)	310.00	30	dias

**Informacion Adicional**  
 DIRECCION DEL ADQUIRENTE: ZUMBA AV. JAIME ROLDOS FRENTE A LAS ESCALINATAS  
 OBSERVACION: Crédito

**Σ**= Suman

**Z**= Valores tomados de la empresa



**EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"**  
**EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE**  
**PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021**

**CDC-CS**  
**11-23**

**IMC RUILOVA CIA. LTDA.**  
RUC: 1191728765001  
Azuay entre Macará y Av Emiliano Ortega  
Correo: imcruilova@yahoo.es  
Telefonos: 0994420044 / 072573565  
Loja - Ecuador

**RECIBO DE COBRO**  
**Nº 000053188**  
**POR U\$D \$310,00** ✓

Fecha: 21 Marzo 2021	Nº Código:
Hemos recibido del Sr.: Chamba Martinez Alexandra Isabel	
La cantidad de: trescientos diez dolares	
Saldo 00/400.00 Dólares	
Para abonar o cancelar a la factura N° 2242	
Efectivo: ✓	Nº Cheque:
Banco:	Titular Cta. Cte.:
Fecha Cheque:	1º Beneficiario:
Nº Pap. Depósito:	Nº Retención:
Valor Retención:	Ref.:
Nº Cuenta:	

Firma Cobrador  
Firma Cliente

ATENCIÓN: EXIJA SU RECIBO DE PAGO ORIGINAL COLOR BLANCO. FAVOR GIRAR CHEQUE CRUZADO A LA ORDEN DE IMC RUILOVA CIA. LTDA. CAJA PONDRÁ FIRMA DE RECIBIDO SI LO ENTREGADO ESTA CONFORME A LO AQUÍ DETALLADO.

**Comentario:**

El valor del abono que muestra el recibo es de trescientos diez dólares.

✓= Verificado con reporte de cartera

Z= Valores tomados de la empresa



**EMPRESA “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”**  
**EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE**  
**PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021**

**CDC-CS**  
**12-23**



**I.M.C. RUILOVA CIA LTDA**  
 Dir. Matriz  
 AZUAY SN Y AV EMILIANO ORTEGA Y MACARA  
 Contribuyente Especial Nro: 827  
 Obligado a llevar contabilidad: SI

**RUC: 1191728765001**

**FACTURA**

**Nro: 001-005-000002244**

NUMERO DE AUTORIZACIÓN  
 1003202101119172876500120010050000022441234567811

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:  
 2021-03-10 19:27:58

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



1003202101119172876500120010050000022441234567811

<b>Razón social/Nombres y Apellidos:</b> MARIUXI FLORESLI AREVALO CELI	<b>CI/RUC:</b> 1900322965
<b>Fecha de emisión:</b> 10/03/2021	<b>Guía de remisión:</b>
<b>Dirección:</b> ZUMBA. AV. COLEGIO Y AV. EJERCITO	

Cod. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
1399B	6	VIVE 100% BOROJO 475ML *6U	0.7769	0.00	4.66
1358B	6	VIVE 100% ORIGINAL 475ML *6U	0.7768	0.00	4.66
1130004B	24	HADA PH ECONOMICO 4U *17M *12DPL (1130009)	0.54	0.00	12.96
290120B	12	COLOR ESTRELLA 1/2LT 500ML *24U	0.5055	0.00	6.07
00536B	1	LINEA YA NARANJILLA 12U CJ *24 DPL	2.5714	0.00	2.57
030001B	2	ESTROPALJO ETS ALAMBRE * 10 U	1.2946	0.00	2.59
17713	6	ARVEJA FUNDA DE 1 LIBRA X 100	0.47	0.00	2.82
17712B	6	CANGUIL IMPORT FUNDA DE 1LIBR X 50 UNIDADES	0.47	0.00	2.82
17731	10	LENTEJA FUNDA DE 1 LIBRA X 100 UNIDAD	0.65	0.00	6.50

**Formas de pago**

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO (Efectivo)	49.67	30	días

SUBTOTAL 0%	12.14
SUBTOTAL 12%	33.51
SUBTOTAL	45.65
DESCUENTO	0.00
IVA 12%	4.02
<b>VALOR TOTAL</b>	<b>49.67</b>

**Información Adicional**

DIRECCIÓN DEL ADQUIRENTE	ZUMBA, AV. COLEGIO Y AV. EJERCITO
OBSERVACION	Crédito

$\Sigma$  = Suman

**Z** = Valores tomados de la empresa



EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"  
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE  
PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021

CDC-CS  
13-23

**IMC RUILOVA CIA. LTDA.**  
RUC: 1191728765001  
Azuay entre Macará y Av Emiliano Ortega  
Correo: imcruilova@yahoo.es  
Telefonos: 0994420044 / 072573565  
Loja - Ecuador

**RECIBO DE COBRO**  
Nº 000053190  
POR U\$D 49,67 ✓

Fecha:	06-04-2021	Nº Código:	
Hemos recibido del Sr.:	Arevalo Celi Maximo Floresti		
La cantidad de:	Cuarenta y nueve con sesenta y siete ctvs.		Dólares
	Saldo 100% 100,00		
Para abonar o cancelar a la factura Nº	924439		
Efectivo:	X	Nº Cheque:	
Banco:		Titular Cta. Cte.:	
Fecha Cheque:		1º Beneficiario:	Firma Cobrador
Nº Pap. Depósito:		Nº Retención:	
Valor Retención:		Ref.:	
Nº Cuenta:			Firma Cliente

**ATENCIÓN:** EXIJA SU RECIBO DE PAGO ORIGINAL COLOR BLANCO. FAVOR GIRAR CHEQUE CRUZADO A LA ORDEN DE IMC RUILOVA CIA. LTDA. CAJA PONDRÁ FIRMA DE RECIBIDO SI LO ENTREGADO ESTÁ CONFORME A LO AQUI DETALLADO.

**Comentario:**

El valor del recibo es de cuarenta y nueve dólares con sesenta y siete centavos. Se cancela todo el valor de la factura n°2244

✓= Verificado con reporte de cartera

Z= Valores tomados de la empresa





**EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"**  
**EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE**  
**PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021**

**CDC-CS**  
**14-23**



RUC: 1191728765001

**FACTURA**

Nro: 001-005-000003444

NUMERO DE AUTORIZACIÓN  
 2603202101119172876500120010050000034441234567816

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:  
 2021-03-26 19:33:43

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



2603202101119172876500120010050000034441234567816

I.M.C. RUILOVA CIA LTDA

Dir. Matriz  
 AZUAY SN Y AV EMILIANO ORTEGA Y MACARA  
 Contribuyente Especial Nro: 827  
 Obligado a llevar contabilidad: SI

Razón social/Nombres y Apellidos: ELVIA MERCEDES ALBERCA JIMÉNEZ CI/RUC: 1106033622  
 Fecha de emisión: 26/03/2021 Guía de remisión:  
 Dirección: ZUMBA DENTRO DEL TERMINAL LOCAL NR. 4

Cod. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
290121B	6	COLORO ESTRELLA 1LT *12U	0.7693	0.00	4.62
290120B	12	COLORO ESTRELLA 1/2LT 500ML *24U	0.5055	0.00	6.07
1245B	3	LAVA DE 1000GR AVENA *12	2.24	0.00	6.72
1240B	3	LAVA DE 1000GR LIMON *12	2.24	0.00	6.72
1205B	3	LAVA DE 1000GR ROSADO *12	2.24	0.00	6.72
1207B	3	LAVA DE 1000GR VERDE *12	2.24	0.00	6.72
10111B	10	EGO GEL 90GR POWER CJ *96U	0.7679	0.00	7.68
80305A	2	SAVILOE 320ML X6 CAJA	4.7143	0.00	9.43
80107A	1	SAVILOE 270ML CAJA	3.482	0.00	3.48
040101B	25	ESPONJA MIXTA ESTR *100U	0.3529	0.00	8.82
PROMO16	2	COMPRA 5 EGO GEL 90GR GRATIS 1 GEL 90GR	0.00	0.00	0.00
1571A	1	DETERGENTE POLVO GOL FLORAL 5KG X4 CAJA	28.5714	0.00	28.57

Formas de pago	Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO (Efectivo)		107.01	30	días

SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL 12%	95.54
SUBTOTAL	95.54
DESCUENTO	0.00
IVA 12%	11.42
<b>VALOR TOTAL</b>	<b>107.01</b>

Información Adicional  
 DIRECCION DEL ADQUIRENTE ZUMBA DENTRO DEL TERMINAL LOCAL NR. 4  
 OBSERVACION Crédito

$\Sigma$ =Suman

**Z**= Valores tomados de la empresa



EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"  
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE  
PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021

CDC-CS  
15-23

		IMC RUILOVA CIA. LTDA. RUC: 1191728765001 Azuay entre Macará y Av Emiliano Ortega Correo: imcruilova@yahoo.es Teléfonos: 0994420044 / 072573565 Loja - Ecuador	<b>RECIBO DE COBRO</b> <b>Nº 000053192</b> POR U\$D <b>107,01</b> ✓
Fecha:	10-04-2021	Nº Código:	
Hemos recibido del Sr.:	Alberca Jiménez Elvia.		
La cantidad de:	Ciento siete con un centavo y diez milésimas. Saldo 00/100. Dólares		
Para abonar o cancelar a la factura Nº	3444		
Efectivo:	<input checked="" type="checkbox"/>	Nº Cheque:	
Banco:		Titular Cta. Cte.:	
Fecha Cheque:		1º Beneficiario:	
Nº Pap. Depósito:		Nº Retención:	
Valor Retención:		Ref.:	
Nº Cuenta:		Firma Cobrador	
		Firma Cliente	

ATENCION: EXIJA SU RECIBO DE PAGO ORIGINAL COLOR BLANCO. FAVOR GIRAR CHEQUE CRUZADO A LA ORDEN DE IMC RUILOVA CIA. LTDA. CAJA PONDRÁ FIRMA DE RECIBIDO SI LO ENTREGADO ESTA CONFORME A LO AQUÍ DETALLADO.

**Comentario:**

El valor del recibo es de ciento siete dólares con cero un centavo de dólar. Se cancela todo el valor de la factura.

✓= Verificado con reporte de cartera

Z= Valores tomados de la empresa





**EMPRESA “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”**  
**EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE**  
**PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021**

**CDC-CS**  
**16-23**



RUC: 1191728765001

**FACTURA**

Nro: 001-005-000002240

NUMERO DE AUTORIZACIÓN  
 1003202101119172876500120010050000022401234567818

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:  
 2021-03-10 19:28:00

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



1003202101119172876500120010050000022401234567818

**I.M.C. RUILOVA CIA LTDA**

Dir. Matriz  
 AZUAY SN Y AV EMILIANO ORTEGA Y MACARA  
 Contribuyente Especial Nro: 827  
 Obligado a llevar contabilidad: SI

<b>Razón social Nombres y Apellidos:</b> MARITZA GUISELLA ALBA ALVAREZ	<b>Ci/RUC:</b> 1105896086
<b>Fecha de emisión:</b> 10/03/2021	<b>Guía de remisión:</b>
<b>Dirección:</b> ZUMBA AV DEL COLEGIO FRENTE A CNT	

Cod. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
258	1	LENTEJA IMPORTADA I.M.C. SACO (OO)	52.00	0.00	52.00
377	1	HARINA SUPER 4 SACO 50 KG	35.00	0.00	35.00

Formas de pago				
Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo	
SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO (Efectivo)	87.00	30	dias	

SUBTOTAL 0%	87.00
SUBTOTAL 12%	0.00
SUBTOTAL	87.00
DESCUENTO	0.00
IVA 12%	0.00
<b>VALOR TOTAL</b>	<b>87.00</b>

Información Adicional	
DIRECCION DEL ADQUIRENTE	ZUMBA AV DEL COLEGIO FRENTE A CNT
OBSERVACION	Crédito

$\Sigma$  = Suman

**Z** = Valores tomados de la empresa



**EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"**  
**EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE**  
**PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021**

**CDC-CS**  
**17-23**

		IMC RUILOVA CIA. LTDA. RUC: 1191728765001 Azúay entre Macará y Av Emiliano Ortega Correo: imcruilova@yahoo.es Teléfonos: 0994420044 / 072573565 Loja - Ecuador	<b>RECIBO DE COBRO</b> <b>Nº 000053194</b> POR U\$D <b>897,00</b> ✓
Fecha:	16-5-0842021	MARITZA GUIRAL	Nº Código:
Hemos recibido del Sr.:	Alba Alvarez Maritza.		
La cantidad de:	Ochenta y siete dólares		Dólares
	Saldo 00/000		
Para abonar o cancelar a la factura Nº	2240		
Efectivo:	X	Nº Cheque:	
Banco:		Titular Cta. Cte.:	
Fecha Cheque:		1º Beneficiario:	Firma Cobrador
Nº Pap. Depósito:		Nº Retención:	
Valor Retención:		Ref.:	Firma Cliente
Nº Cuenta:			

**ATENCIÓN: EXIJA SU RECIBO DE PAGO ORIGINAL COLOR BLANCO. FAVOR GIRAR CHEQUE CRUZADO A LA ORDEN DE IMC RUILOVA CIA. LTDA. CAJA PONDRA FIRMA DE RECIBIDO SI LO ENTREGADO ÉSTA CONFORME A LO AQUI DETALLADO**

**Comentario:**

El valor del recibo es de ochenta y siete dólares, como lo indica la cantidad en letras. Se cancela todo el valor de la factura.


✓= Verificado con reporte de cartera

Z= Valores tomados de la empresa



**EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"**  
**EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE**  
**PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021**

**CDC-CS**  
**18-23**



**RUILOVA CIA. LTDA.**

**RUC: 1191728765001**

**FACTURA**

**Nro: 001-005-000001389**


NUMERO DE AUTORIZACIÓN  
2402202101119172876500120010050000013891234567816

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:  
2021-02-24 16:46:38

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

**CLAVE DE ACCESO:**



2402202101119172876500120010050000013891234567816

**I.M.C. RUILOVA CIA LTDA**

**Dir. Matriz**  
 AZUAY SN Y AV EMILIANO ORTEGA Y MACARA  
 Contribuyente Especial Nro: 827  
 Obligado a llevar contabilidad: SI

Razón social/Nombres y Apellidos: HERMES FABIAN ABAD MERINO CI/RUC: 1900677947001

Fecha de emisión: 24/02/2021 Guía de remisión:

Dirección: ZUMBA, AV. JOSE MALDONADO

Cod. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
000117A	6	HAVOLINE SAE 40 1/4 CAJA *12U CAJA	35.52	0.00	213.12
<b>Formas de pago</b>					
			SUBTOTAL 0%		0.00
			SUBTOTAL 12%		213.12
			SUBTOTAL		213.12
			DESCUENTO		0.00
			IVA 12%		25.57
<b>VALOR TOTAL</b>					<b>238.69</b>

**Información Adicional**

DIRECCION DEL ADQUIRENTE ZUMBA, AV. JOSE MALDONADO

OBSERVACION Crédito

$\Sigma$  = Suman

**Z** = Valores tomados de la empresa



EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"  
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE  
PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021

CDC-CS  
19-23

		IMC RUILOVA CIA. LTDA. RUC: 1191728765001 Azuay entre Macará y Av Emiliano Ortega Correo: imcruilova@yahoo.es Telefonos: 0994420044 / 072573565 Loja - Ecuador	<b>RECIBO DE COBRO</b> <b>Nº 000053195</b> POR U\$D <b>238,69</b> ✓
Fecha: 26-03-2021	Nº Código:		
Hemos recibido del Sr.: Abad Merino Hermes			
La cantidad de: Doscientos treinta y ocho dólares con sesenta y nueve centavos.			Dólares
Para abonar o cancelar a la factura N° 1389			
Efectivo:	<input checked="" type="checkbox"/>	Nº Cheque:	Firma Cobrador
Banco:		Titular Cta. Cte.:	
Fecha Cheque:		1º Beneficiario:	Firma Cliente
Nº Pap. Depósito:		Nº Retención:	
Valor Retención:		Ref.:	
Nº Cuenta:			

ATENCIÓN: EXIJA SU RECIBO DE PAGO ORIGINAL COLOR BLANCO. FAVOR GIRAR CHEQUE CRUZADO A LA ORDEN DE IMC RUILOVA CIA. LTDA. CAJA PONDRÁ FIRMA DE RECIBIDO SI LO ENTREGADO ESTA CONFORME A LO AQUÍ DETALLADO.

**Comentario:**

El valor del recibo es de doscientos treinta y ocho dólares con sesenta y nueve centavos de dólar. El saldo reflejado corresponde a catorce dólares con noventa y cinco centavos, los mismo que son descontados del total de la factura por mercadería en mal estado que no recibe el cliente.

✓= Verificado con reporte de cartera

Z= Valores tomados de la empresa





**EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"**  
**EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE**  
**PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021**

**CDC-CS**  
**20-23**



RUC: 1191728765001

**FACTURA**

Nro: 001-005-000003446

NUMERO DE AUTORIZACIÓN  
 2603202101119172876500120010050000034461234567817

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:  
 2021-03-26 19:33:45

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



2603202101119172876500120010050000034461234567817

**I.M.C. RUILOVA CIA LTDA**

Dir. Matriz

AZUAY SN Y AV EMILIANO ORTEGA Y MACARA

Contribuyente Especial Nro: 827

Obligado a llevar contabilidad: SI

Razón social/Nombres y Apellidos: MARIA ESPERANZA ABAD ABAD	CI/RUC: 1103624175
Fecha de emisión: 26/03/2021	Guia de remisión:
Dirección: ZUMBA 24 MAYO Y AV DEL EJÉRCITO	

Cod. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
1582A	1	DETERGENTE EN POLVO GOL LIMON 1000G X 12U CAJA CAJA	17,5714	0,00	17,57
1571A	1	DETERGENTE POLVO GOL FLORAL 5KG X4 CAJA	28,5714	0,00	28,57
480B	15	GALLETAS COGADA *60	0,3125	0,00	4,69
433B	15	GALLETAS PATY MANTEQUILLA *60	0,3125	0,00	4,69

**Formas de pago**

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO (Efectivo)	62,18	30	días

SUBTOTAL 0%	0,00
SUBTOTAL 12%	55,52
SUBTOTAL	55,52
DESCUENTO	0,00
IVA 12%	6,66
<b>VALOR TOTAL</b>	<b>62,18</b>

<b>Información Adicional</b>	
DIRECCION DEL ADQUIRENTE	ZUMBA 24 MAYO Y AV DEL EJÉRCITO
EMAIL DEL ADQUIRENTE	...
OBSERVACION	Crédito

$\Sigma$  = Suman

**Z** = Valores tomados de la empresa



EMPRESA "I.M.C RUILOVA CIA. LTDA"  
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE  
PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021

CDC-CS  
21-23

**IMC RUILOVA CIA. LTDA.**  
RUC. 1191728765001  
Azúay entre Macará y Av Emiliano Ortega  
Correo: imcruilova@yahoo.es  
Teléfonos: 0994420044 / 072573565  
Loja - Ecuador

**RECIBO DE COBRO**  
N° 000053199  
POR U\$D 62,18 ✓

Fecha: 20 - abril - 2021 N° Código:

Hemos recibido del Sr.: Abad Abad María

La cantidad de: Sesenta y dos dólares con dieciocho centavos Saldo 00/100. Dólares

Para abonar o cancelar a la factura N° 3446

Efectivo:	X	N° Cheque:		Firma Cobrador
Banco:		Titular Cta. Cte.:		
Fecha Cheque:		1° Beneficiario:		Firma Cliente
N° Pap. Depósito:		N° Retención:		
Valor Retención:		Ref.:		
N° Cuenta:				

ATENCIÓN: EXIJA SU RECIBO DE PAGO ORIGINAL COLOR BLANCO. FAVOR GIRAR CHEQUE CRUZADO A LA ORDEN DE IMC RUILOVA CIA. LTDA. CAJA PONDRÁ FIRMA DE RECIBIDO SI LO ENTREGADO ESTA CONFORME A LO AQUI DETALLADO.

**Comentario:**

El valor del recibo es de sesenta y dos dólares con dieciocho centavos de dólar. Se cancela toda la factura.

✓= Verificado con reporte de cartera

Z= Valores tomados de la empresa





**EMPRESA “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”  
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE  
PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021**

**CDC-CS  
22-23**

<b>MATRIZ IMC RUILOVA CIA. LTDA</b> <b>REPORTE DE CARTERA GENERAL SOLICITADO 2021</b> <small>FECHA QUE SE EMITE EL REPORTE</small>										
CÓDIGO	CLIENTE	F. EMISION	F.VENCIMIENTO	TELEFONO	DÍA DE PAGO	MONTO	ABONO	SALDO	NºRECIBO	Nº FACTURA
1103471403001	Villacis Jaramillo Mary Jakeline	24/2/2021	26/3/2021	0994927541	1/3/2021	208,54 ✓	130,00 ✓	78,54	000051896 ✓	001-005-000001383 ✓
1900175678001	Espinoza Aldaz Santos Tomas	26/3/2021	25/4/2021		6/4/2021	48,44 ✓	33,99 ✓	14,95	000051898 ✓	001-005-000003442 ✓
1102318845	Peña Ojeda Lupe	24/2/2021	26/3/2021	0992222124	7/2/2021	144,08 ✓	144,08 ✓	-	0058163 ✓	001-005-000001395 ✓
1105140113	Alexandra Lisbeth Chamba Martinez	10/3/2021	9/4/2021		24/3/2021	320,55 ✓	320,55 ✓	-	000053189 ✓	001-005-000002239 ✓
1105140113	Alexandra Lisbeth Chamba Martinez	10/3/2021	9/4/2021	0978345372	21/3/2021	310,00 ✓	310,00 ✓	-	000053188 ✓	001-005-000002242 ✓
1900322965	Mariuxi Floresli Arevalo Celi	10/3/2021	9/4/2021	0996475463	6/4/2021	49,67 ✓	49,67 ✓	-	000053190 ✓	001-005-000002244 ✓
1106033622	Elvia Mercedes Alberca Jimenez	26/3/2021	25/4/2021		10/4/2021	107,01 ✓	107,01 ✓	-	000053192 ✓	001-005-000003444 ✓
1105896086	Maritza Guisella Alba Alvarez	10/3/2021	9/4/2021	0993452738	16/3/2021	87,00 ✓	87,00 ✓	-	000053194 ✓	001-005-000002240 ✓
1900677947001	Hermes Fabian Abad Merino	24/2/2021	26/3/2021	0996547352	26/3/2021	238,69 ✓	238,69 ✓	-	000053195 ✓	001-005-000001389 ✓
1103624175	Maria Esperanza Abad Abad	26/3/2021	25/4/2021	0982713661	20/4/2021	62,18 ✓	62,18 ✓	-	000053199 ✓	001-005-000003446 ✓

**NOTA:** Los saldos presentados son producto de descuentos que en su momento se realizaron por pedidos incompletos.

  
 Contadora

**IMC RUILOVA CIA. LTDA.**  
**R.U.C: 1191728765001**  
 Dir. Azuay entre Emiliano Ortega y Macara  
**ADMINISTRACIÓN**

**Z=** Valores tomados de la empresa

**✓=** Verificado con las facturas de las ventas realizadas a crédito



**EMPRESA “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”  
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE  
PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021**

**CDC-CS  
23-23**

DOCUMENTO	CLIENTE	APERTURA	VENCIMI- ENTO	FECHA DE PAGO	DÍAS TRANSCU- RRIDOS	CONDI- CIÓN	CUMPLE CONDICIÓN	
							SI	NO
001005000003446	Abad Abad María Esperanza	26/03/2021	25/04/2021	20/04/2021	25 días	30 días	✓	
001005000001389	Abad Merino Hermes Fabian	24/02/2021	26/03/2021	26/03/2021	30 días	30 días	✓	
001005000003444	Alberca Jiménez Elvia Mercedes	26/03/2021	25/04/2021	10/04/2021	15 días	30 días	✓	
001005000002244	Arévalo Celi Mariuxi Floresli	10/03/2021	09/04/2021	06/04/2021	27 días	30 días	✓	
001005000002240	Alba Álvarez Maritza Guisella	10/03/2021	09/04/2021	16/03/2021	6 días	30 días	✓	
2102000001	Carrión Macas María Genoveva	26/01/2021	25/07/2021	----	180 días	90 días		x
001005000002239	Chamba Martínez Alexandra Lisbeth	10/03/2021	09/04/2021	24/03/2021	14 días	30 días	✓	
001005000002242	Chamba Martínez Alexandra Lisbeth	10/03/2021	09/04/2021	21/03/2021	11 días	30 días	✓	
001005000001395	Peña Ojeda Lupe	24/02/2021	26/03/2021	27/02/2021	3 días	30 días	✓	
001005000003442	Espinoza Aldaz Santos Tomas	26/03/2021	25/04/2021	06/04/2021	11 días	30 días	✓	
001005000001383	Villacis Jaramillo Mary Jackeline	24/02/2021	26/03/2021	01/03/2021	5 días	30 días	✓	

**Comentario:**

Se ha tomado una muestra de los clientes con la finalidad de analizar si cumplen o no con la condición de pago dentro del plazo establecido, demostrándose que en su mayoría se cumple con la condición, sin embargo, existe una inconsistencia con la factura 2102000001 que no existe en el sistema como cancelada, ni vencida.



**EMPRESA “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”**  
**EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE**  
**PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021**  
**PROGRAMA**

**EJT-INV**  
**1-1**

**COMPONENTE:** Activo Corriente

**RUBRO:** INVENTARIOS

N°	OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS	REF/PT	ELAB.	FECHA
<b>OBJETIVOS</b>				
1	Evaluar el sistema de Control Interno.			
2	Determinar la razonabilidad de los saldos de Inventarios			
3	Determinar que todas las operaciones hayan sido registradas			
4	Presentar el informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones			
<b>PROCEDIMIENTOS</b>				
1	Aplicar el cuestionario de Control Interno.	<b>INV-CCI</b> <b>2</b>	<b>I.R.V. P</b>	16/01/2023
2	Evaluar el cuestionario de Control Interno aplicado a la cuenta de Inventarios.	<b>INV-ECI</b> <b>1</b>	<b>I.R.V. P</b>	16/01/2023
3	Elaborar cédulas narrativas para describir los hallazgos encontrados.	<b>INV-CN</b> <b>2</b>	<b>I.R.V. P</b>	16/01/2023
4	En una cédula sumaria demuestre a través de una constatación física la razonabilidad del saldo de la cuenta Inventarios en el periodo bajo examen.	<b>INV-CS</b> <b>16</b>	<b>I.R.V. P</b>	16/01/2023
5	Solicitar a la contadora el saldo certificado de Inventarios al cierre del periodo examinado.	<b>INV-SC</b> <b>1</b>	<b>I.R.V. P</b>	16/01/2023
6	Realice a través de muestreo la constatación del manejo y estado de los productos de Mercadería.	<b>INV-CF</b> <b>8</b>	<b>I.R.V.P</b>	16/01/2023
<b>ELABORADO POR: I.R.V.P</b>		<b>REVISADO POR: N.Z.L.S</b>		<b>FECHA:07/01/23</b>



**EMPRESA “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”**  
**EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE**  
**PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021**

**INV-CCI**  
**1-2**

**COMPONENTE:** Activo Corriente

**SUBCOMPONENTE:** INVENTARIOS

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	POND	CALIF	OBSERVACIÓN
1	¿Existe un cuidado constante y efectivo sobre Inventarios?	<b>x</b>		<b>5</b>	<b>5</b>	
2	¿La empresa cuenta con alguna política para el manejo de Inventarios?		<b>x</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	No se ha establecido ninguna política.
3	¿Cuenta la empresa con un Reglamento interno de funciones?		<b>x</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	No tiene la empresa un reglamento interno.
4	¿Realizan constataciones físicas al ingreso de productos?	<b>x</b>		<b>5</b>	<b>5</b>	
5	¿Existe una persona encargada de la custodia de bodega?	<b>x</b>		<b>5</b>	<b>5</b>	
6	¿Se mantiene un espacio adecuado para los inventarios?		<b>x</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	El espacio es muy pequeño.
7	¿Mantiene la empresa algún sistema para el control de inventarios?	<b>x</b>		<b>5</b>	<b>5</b>	Se lleva un control permanente.
8	¿Usan las tarjetas Kardex para el control de inventarios?	<b>x</b>		<b>5</b>	<b>5</b>	Si se utiliza a través del método promedio.
9	¿Son retirados los inventarios de mercaderías que se encuentran en mal estado en sitios seguros?	<b>x</b>		<b>5</b>	<b>5</b>	Se los retira al momento de constatar la mercadería.
10	¿Se presupuesta la adquisición de inventario de mercaderías en base a un plan operativo anual?		<b>x</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	No tiene un plan de presupuesto para realizar la adquisición de mercadería.
<b>TOTAL</b>				<b>50</b>	<b>30</b>	
<b>Elaborado Por: I. R. V. P</b>		<b>Revisado por: N.Z.L. S</b>			<b>Fecha: 07/01/2023</b>	



**EMPRESA “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”**  
**EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE**  
**PERÍODO ENERO – DICIEMBRE 2021**

**INV-CCI**  
**2-2**

**COMPONENTE:** Activo Corriente

**SUBCOMPONENTE:** INVENTARIOS

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	POND	CALIF	OBSERVACIÓN
11	¿Son debidamente autorizadas las adquisiciones de Inventario de mercaderías por Gerencia?	<b>X</b>		<b>5</b>	<b>5</b>	
12	¿Los Inventarios de mercaderías se adquieren a proveedores calificados por la entidad?	<b>X</b>		<b>5</b>	<b>5</b>	
13	¿Los Inventarios de mercaderías adquiridas son ingresados a bodega?	<b>X</b>		<b>5</b>	<b>5</b>	
14	¿Se elabora actas de recepción cuando se entregan las compras adquiridas?	<b>X</b>		<b>5</b>	<b>5</b>	
15	¿Se registran las compras en contabilidad al momento de adquisición?	<b>X</b>		<b>5</b>	<b>5</b>	
	<b>SUMAN</b>			<b>25</b>	<b>25</b>	
	<b>TOTAL</b>			<b>75</b>	<b>55</b>	
<b>Elaborado Por: I. R. V. P</b>		<b>Revisado por: N.Z.L.S</b>			<b>Fecha: 08/01/2023</b>	



EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"  
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE  
PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021

INV-ECI  
1-1

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE  
SUBCOMPONENTE: INVENTARIOS

1. VALORACION

PT: Ponderación Total	$CP = \frac{CT}{PT} * 100$
CT: Calificación Total	
CP: Calificación Porcentual	$CP = \frac{55}{75} * 100$
NR: Nivel de Riesgo	CP= 73,33%
	NR= 100% - CP = 100-73,33 = 26,67%

2. DETERMINACION DEL NIVEL DE RIESGO

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
	73,33%	
1-50%	51-75%	76-95%
BAJO	MEDIO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

**Conclusión:**

Luego de la aplicación de la evaluación al control interno al componente de Inventarios, se puede concluir que el nivel de riesgos es bajo, teniendo en cuenta lo siguiente:

- Ausencia de políticas y procedimientos para los inventarios.
- No existe un espacio adecuado para la mercadería.
- No tiene un plan operativo anual para la adquisición de mercadería.

Elaborado por: I.R.V. P

Revisado por: N.Z.L. S

Fecha: 04/01/2023





**EMPRESA “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”**  
**EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE**  
**PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021**  
**CÉDULA NARRATIVA**

**INV-CN**  
**1-2**

**COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE**  
**SUBCOMPONENTE: INVENTARIOS**

**AUSENCIA DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS PARA EL INVENTARIO**

**COMENTARIO**

Al aplicar el cuestionario de control interno, la Contadora manifestó que la empresa no tiene establecido políticas y procedimientos para el control del inventario, inobservando la NIC 2 Inventarios, que establece: *“Información a revelar. En su literal - a) las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que se haya utilizado...”*, el incumplimiento se origina por el desconocimiento del propietario de realizar la elaboración de este documento para mejorar el funcionamiento de la empresa en lo relacionado a la implementación de políticas y procedimientos, ocasionando que exista un manejo inadecuado del inventario.

**CONCLUSIÓN**

En la empresa “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA” no se han establecido políticas y procedimientos para el control de los inventarios, ocasionando desinformación de las funciones del departamento de bodega para que exista una administración eficiente.

**RECOMENDACIÓN**

**Al Gerente Propietario**

Contratar un profesional calificado para que elabore un documento donde se establezca las políticas y procedimientos aplicables al inventario en la empresa.

**Elaborado por:** I.R.V. P

**Revisado por:** N.Z.L. S

**Fecha:** 13/01/2023



**EMPRESA “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”**  
**EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE**  
**PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021**  
**CÉDULA NARRATIVA**

**INV-CN**

**2-2**

**COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE**  
**SUBCOMPONENTE: INVENTARIOS**

**INEXISTENCIA DE CONTEOS FÍSICOS AL INVENTARIO**

**COMENTARIO**

Al evaluar el sistema de control interno, se constató que si se realizan conteos físicos al inventario de manera periódica, cumpliendo el Art. 28 del Reglamento Interno de Trabajo de la empresa , que establece: *“Es obligación de los trabajadores realizar inventarios de mercaderías, útiles de trabajo y más implementos pertenencias de la empresa que estén a su cargo cuando lo ordene un superior jerárquico”*, el incumplimiento se origina debido al descuido del Administrador al no autorizar la realización de conteos físicos al inventario, ocasionando que exista inseguridad en la existencia física y estado real de las tarjetas electrónicas.

**CONCLUSIÓN**

Se realizan conteos físicos al inventario, generando información sobre la exactitud del registro contable.

**RECOMENDACIÓN**

**Al Administrador**

Disponer que se siga realizando conteos físicos al inventario por lo menos una vez al año, por personas independientes al control de las tarjetas electrónicas.

**Elaborado por:** I.R.V. P

**Revisado por:** N.Z.L. S

**Fecha:** 13/01/2023



EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"  
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE  
PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021  
CÉDULA SUMARIA

INV-CS  
1-1

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE  
SUBCOMPONENTE: INVENTARIOS

SUMARIA INVENTARIOS

Código: 1.01.07

Cuenta: INVENTARIOS

Código	Subcuenta	Saldo al 31-12-21	Ajustes y/o reclasificaciones		Saldo según Auditoría
			Debe	Haber	
1.01.07.01	Mercaderías en Transito	71 332,72√			71 332,72√
1.01.07.04	Inventarios Productos Terminados y Mercaderías	526 534,94√			526 534,94√

@

CONCLUSIÓN

Los saldos de las subcuentas de Inventarios presentados en el Estado de Situación Financiera de la empresa "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA" al 31 de diciembre de 2021 son iguales, sin embargo, no se puede determinar la razonabilidad de los mismo por irregularidades encontradas en valores del efectivo de la empresa.

@ = Saldo auditado

√ = Verificado

Elaborado por: I.R.V. P

Revisado por: N.Z.L. S

Fecha: 13/01/2023



**"I.M.C RUILOVA CIA. LTDA"**

**INV-SC**  
**1-1**

**EMPRESA "I.M.C RUILOVA CIA. LTDA"**

Loja, 10 de enero del 2023

**CERTIFICADO N 004**

Yo, Ing. Gloria Cartuche, **CONTADORA DE LA EMPRESA "I.M.C RUILOVA CIA. LTDA"**

**CERTIFICO**

Que al 31 de diciembre del año 2021 se registra los siguientes saldos en la cuenta **INVENTARIOS**

Mercaderías en Transito	71 332,72	} //
Inv. Productos terminados y merc.	526 534,94	
<b>TOTAL, INVENTARIOS</b>	<b>597.867,66</b>	

Es lo que puedo certificar en honor a la verdad pudiendo la interesada, hacer el uso que ha bien tenga.

**LO CERTIFICO:**

**IMC RUILOVA CIA. LTDA**  
**R.U.C: 1191728765001**  
Dir. Azuay entre Emiliano Ortega y Macará  
**ADMINISTRACIÓN**



Ing. Gloria Cartuche

**CONTADORA EMPRESA COMERCIAL "I.M.C RUILOVA CIA. LTDA"**

**Dirección:** Azuay entre Av. Emiliano Ortega  
y Macará  
**Teléfono:** 072573565



// = Saldo certificado

Z= Valores tomados de la empresa



**EMPRESA “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”**  
**EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE**  
**PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021**  
**PRODUCTO: ARVEJA FUNDA 1 LIBRA**

**INV-CS**  
**1-16**

**I.M.C. RUILOVA CIA LTDA**

AZUAY SN Y AV EMILIANO ORTEGA Y MACARA  
 1191728765001

Usuario: CYNTHIA PAOLA DIAZ MINCHALA  
 Impreso: 09/03/2023 12:58

REPORTE: Kardex de productos  
 ESPECIFICACION: [FECHA: 01/06/2021 - 30/06/2021][Artículo: ARVEJA FUNDA DE 1 LIBRA X 100]  
 PRESENTACIÓN: UNIDAD

FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			STOCK			
		Cant.	V.U.	V.T.	Cant.	V.U.	V.T.	Cant.	V.U.	V.T.	
	Saldo anterior							1254.00	0.2955	371.91	
01/06/2021	ASI.MAN: 2106000027 (I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.)	1000.00	0.2958	295.81				2254.00	0.2975	673.72	
01/06/2021	POR FAC.VEN: 001005000008046 (CARLOS RUILOVA CIA.LTDA.)				✓	-1200.00	0.2976	-357.09	1064.00	0.2976	316.62
03/06/2021	POR FAC.VEN: 001005000008203 (CASTILLO JUMBO NANCY YOLANDA)					-20.00	0.2976	-5.95	1044.00	0.2976	310.67
03/06/2021	POR FAC.VEN: 001005000008248 (TINIZARAY CUENCA NANCY ESPERANZA)					-5.00	0.2976	-1.49	1039.00	0.2976	309.19
03/06/2021	POR FAC.VEN: 001005000008323 (QUEVEDO ORDONEZ MARCO RODRIGO)				✓	-25.00	0.2976	-7.44	1014.00	0.2976	301.75
04/06/2021	POR NC.VEN: 001005000001549 (VERA CORDOVA LUZ ERBILIA)	6.00	0.2990	1.79					1020.00	0.2976	303.54
07/06/2021	POR NC.VEN: 001005000001573 (PALADINES ELIZALDE FREDDY HOMERO)	✓	10.00	0.2975	2.97				1030.00	0.2976	306.51
09/06/2021	POR FAC.VEN: 001005000008671 (CARLOS RUILOVA CIA.LTDA.)					-1000.00	0.2976	-297.59	30.00	0.2976	8.93
09/06/2021	ASI.MAN: 2106000241 (I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.)	2000.00	0.2955	591.02					2030.00	0.2955	599.95
11/06/2021	POR FAC.VEN: 001005000008845 (HOOVER BERMEO E HIJOS CIA. LTDA.)					-50.00	0.2955	-14.78	1980.00	0.2955	585.17
16/06/2021	POR FAC.VEN: 001006000000195 (JAPON MEDINA MONICA ALEXANDRA)					-6.00	0.2955	-1.77	1974.00	0.2955	583.40
17/06/2021	POR FAC.VEN: 001006000000252 (CASTILLO VALDIVIESO JUANA ELVIRA)					-12.00	0.2955	-3.55	1962.00	0.2955	579.85
17/06/2021	POR FAC.VEN: 001006000000299 (MASACHE REINOSO YADIRA ALEXANDRA)					-6.00	0.2955	-1.77	1956.00	0.2955	578.08
17/06/2021	POR FAC.VEN: 001006000000346 (CASTILLO JUMBO NANCY YOLANDA)				✓	-12.00	0.2955	-3.55	1944.00	0.2955	574.53
17/06/2021	POR FAC.VEN: 001006000000349 (VERA CORDOVA LUZ ERBILIA)					-8.00	0.2955	-2.36	1936.00	0.2955	572.17
21/06/2021	POR FAC.VEN: 001006000000504 (GUAMAN CAMPOS MARIA DOLORES)					-3.00	0.2955	-0.89	1933.00	0.2955	571.28
22/06/2021	POR FAC.VEN: 001006000000614 (BENITEZ QUINCHE JULIA ISABEL)					-3.00	0.2955	-0.89	1930.00	0.2955	570.39
22/06/2021	POR FAC.VEN: 001006000000614 (BENITEZ QUINCHE JULIA ISABEL)	3.00	0.2955	0.89					1933.00	0.2955	571.28
23/06/2021	POR FAC.VEN: 001006000000668 (VINUEZA GUAMAN CRISTIAN GEOVANNY)					-6.00	0.2955	-1.77	1927.00	0.2955	569.51
25/06/2021	POR FAC.VEN: 001006000000932 (LAVANDA ORELLANA MELVA BEATRIZ)					-11.00	0.2955	-3.25	1916.00	0.2955	566.26
29/06/2021	POR NC.VEN: 001006000000994 (VINUEZA GUAMAN CRISTIAN GEOVANNY)	6.00	0.2955	1.77					1922.00	0.2955	568.03
30/06/2021	POR FAC.VEN: 001005000009078 (RAMIREZ PAREDEZ JULIA CRISTINA)					-4.00	0.2955	-1.18	1918.00	0.2955	566.85
30/06/2021	POR FAC.VEN: 001005000009103 (MINGA MOROCHO JENNY MARITZA)					-3.00	0.2955	-0.89	1915.00	0.2955	565.96
30/06/2021	POR FAC.VEN: 001005000009110 (MONCAYO CORDOVA ILMA TEREZA)				✓	-25.00	0.2955	-7.39	1890.00	0.2955	558.57
30/06/2021	POR FAC.VEN: 001005000009141 (CALDERON ORTIZ BEDIA ISOLINA)					-3.00	0.2955	-0.89	1887.00	0.2955	557.68
30/06/2021	POR FAC.VEN: 001005000009144 (CASTILLO CRUZ NESTOR ASDRIVAL)					-25.00	0.2955	-7.39	1862.00	0.2955	550.30
30/06/2021	POR FAC.VEN: 001005000009110 (MONCAYO CORDOVA ILMA TEREZA)	25.00	0.2955	7.39					1887.00	0.2955	557.68
<b>TOTAL</b>			<b>3050.00</b>	<b>901.64</b>	<b>-2427.00</b>			<b>-721.87</b>			

✓= Verificado con facturas  
 Z= Valores tomados de la empresa



**EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"**  
**EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE**  
**PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021**  
**PRODUCTO: ARVEJA FUNDA 1 LIBRA**

**INV-CS**  
**2-16**



**RUC: 1191728765001**

**FACTURA**

**Nro: 001-005-000008046**

NUMERO DE AUTORIZACIÓN  
0106202101119172876500120010050000080461234567812

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:  
2021-06-01 16:53:00

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



0106202101119172876500120010050000080461234567812

**I.M.C. RUILOVA CIA LTDA**

**Dir. Matriz**

AZUAY SN Y AV EMILIANO ORTEGA Y MACARA

Contribuyente Especial Nro: 827

Obligado a llevar contabilidad: SI

<b>Razón social/Nombres y Apellidos:</b> CARLOS RUILOVA CIA. LTDA.	<b>CI/RUC:</b> 0791775957001
<b>Fecha de emisión:</b> 01/06/2021	<b>Guía de remisión:</b>
<b>Dirección:</b> AV.25 DE JUNIO VIA A PASAJE	

Cod. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
100197	100	FRUTOS MIX TARRINAS DE 225GR	1.63	0.00	163.00
996	5	LINAZA IMPORTADA IMC SACO 100LBS (QQ)	56.7	0.00	283.50
17713A	12	ARVEJA FUNDA DE 1 LIBRA X 100 CAJA	30.00	0.00	360.00
1773	30	LENTEJA FUNDA DE 1 LIBRA X 100 UNIDAD CAJA	51.00	0.00	1530.00
1771	30	CANGUIL IMPORT FUNDA DE 1LIBR X 50 UNIDADES CAJA	16.00	0.00	480.00

**INV-CS**  
**1-16**

**Form**

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO (Efectivo)	2816.50	30	dias

SUBTOTAL 0%	2816.50
SUBTOTAL 12%	0.00
SUBTOTAL	2816.50
DESCUENTO	0.00
IVA 12%	0.00
<b>VALOR TOTAL</b>	<b>2816.50</b>

Información Adicional	
DIRECCION DEL ADQUIRENTE	AV.25 DE JUNIO VIA A PASAJE
TELEFONO DEL ADQUIRENTE	2983211
EMAIL DEL ADQUIRENTE	rui_lova_carlos@yahoo.es

**V=** Verificado con tarjeta Kardex

**Z=** Valores tomados por la empresa





**EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"**  
**EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE**  
**PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021**  
**PRODUCTO: ARVEJA FUNDA 1 LIBRA**

**INV-CS**  
**3-16**



**RUC: 1191728765001**

**FACTURA**

**Nro: 001-005-000008323**

NUMERO DE AUTORIZACIÓN  
 0306202101119172876500120010050000083231234567817

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:  
 2021-06-03 19:21:25

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



0306202101119172876500120010050000083231234567817

**I.M.C. RUILOVA CIA LTDA**

**Dir. Matriz**  
 AZUAY SN Y AV EMILIANO ORTEGA Y MACARA  
 Contribuyente Especial Nro: 827  
 Obligado a llevar contabilidad: SI

<b>Razón social/Nombres y Apellidos:</b> QUEVEDO ORDOÑEZ MARCO RODRIGO	<b>CI/RUC:</b> 1150195640
<b>Fecha de emisión:</b> 03/06/2021	<b>Guía de remisión:</b>
<b>Dirección:</b> REINALDO ESPINOZA Y LATERAL DE PASO	

Cod. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
17713	25	ARVEJA FUNDA DE 1 LIBRA X 100	0.47	0.00	11.75
17731	25	LENTEJA FUNDA DE 1 LIBRA X 100 UNIDAD	0.65	0.00	16.25
02044	27	AVENA QUAKER 500GR *8+1	1.00	0.00	27.00
382B	6	GELATINA CAPRY 500GR FRESA *20	1.6071	0.00	9.64
1242B	5	LAVA DE 1000GR UVA *12	2.24	0.00	11.2
1315B	6	LAVA DE 450GR ANTIBACTERIAL X 18	1.23	0.00	7.38
1312B	5	LAVA DE 450GR UVA X 18	1.23	0.00	6.15
1335B	5	LAVA DE 235GR ANTIBACTERIAL * 36	0.67	0.00	3.35
1334B	5	LAVA DE 235G UVA X 36U	0.67	0.00	3.35

Formas de pago			
Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO (Electivo)	101.00	30	días

SUBTOTAL 0%	55.00
SUBTOTAL 12%	41.07
SUBTOTAL	96.07
DESCUENTO	0.00
IVA 12%	4.93
<b>VALOR TOTAL</b>	<b>101.00</b>

<b>Información Adicional</b>	
DIRECCION DEL ADQUIRENTE	REINALDO ESPINOZA Y LATERAL DE PASO
OBSERVACION	Crédito

**V=** Verificado con tarjeta Kardex

**Z=** Valores tomados por la empresa



**EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"**  
**EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE**  
**PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021**  
**PRODUCTO: ARVEJA FUNDA 1 LIBRA**

**INV-CS**  
**4-16**



**RUC: 1191728765001**

**NOTA DE CRÉDITO**

**Nro: 001-005-000001573**

NUMERO DE AUTORIZACIÓN  
 0706202104119172876500120010050000015731234567817

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:  
 2021-06-07 16:28:32

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



0706202104119172876500120010050000015731234567817

**I.M.C. RUILOVA CIA LTDA**

Dir. Matriz

AZUAY SN Y AV EMILIANO ORTEGA Y MACARA

Contribuyente Especial Nro: 827

Obligado a llevar contabilidad: SI

Razón social Nombres y Apellidos: FREDDY HOMERO PALADINES ELIZALDE	CIRUC: 1102626304001
Fecha de emisión: 07/06/2021	
Comprobante que se modifica: FACTURA 001-005-000005599	
Fecha emisión(Comprobante a modificar): 25/04/2021	
Razón de modificación: DEVOLUCIÓN	

Cod. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
17713	✓ 10.00	ARVEJA FUNDA DE 1 LIBRA X 100	0.45	0.00	4.50
00	✓ 10	HORCHATA TRADICIONAL LA CASERITA *100 U	0.40	0.00	4.00
13	✓ 10	LAVA DE 235G VERDE X 36	0.6696	0.00	2.01
13	✓ 10	LAVA DE 235G UVA X 36U	0.6696	0.00	2.01
10	✓ 10	JABON SUPER SUI	0.772	0.00	4.63
00	✓ 10	STAYFRE ALAS PAQUE 12 LLEVE 15 *3 DPL	12.7200	0.00	12.72
3905	1.00	GELATINA CAPRY 250GR CEREZA *40	0.7857	0.00	0.79
3838	1.00	GELATINA CAPRY 250GR FRESA *40	0.7857	0.00	0.79
3858	1.00	GELATINA CAPRY 250GR PINA *40	0.7857	0.00	0.79
3828	1.00	GELATINA CAPRY 500GR FRESA *20	1.5714	0.00	1.57
3975	1.00	GELATINA CAPRY 500GR CEREZA *20	1.5714	0.00	1.57
3848	1.00	GELATINA CAPRY 500GR PINA *20	1.5714	0.00	1.57
02044B	6.00	AVENA QUAKER 500GR *6+1	1.07	0.00	6.42
22123B	1.00	JABON JA BARRA ALDE TRIP 3*110 ML *16D5P	2.1	0.00	2.1
540742B	1.00	JABON JA BARRA AVENA 160X110	2.1	0.00	2.1
1075	6.00	SAVILOE 48*270ML	0.5498	0.00	3.3
00305B	6.00	SAVILOE 320ML X6	0.7679	0.00	4.61
PROMO021	1.00	COMPRA 1 500PACK SAVILOE 320ML+1 500PACK 270ML GRATIS 1 500PACK VIVE 365ML	0.00	0.00	0.00
00204B	1.00	LINEA YA NARANJA 15GR 12U *24DPL	2.5268	0.00	2.53
PROMOJ005	1.00	PROMO STAYFRE NOCTURNA 8*24	0.00	0.00	0.00

**INV-CS**  
**1-16**

SUBTOTAL 0%	15.72
SUBTOTAL 12%	43.08
SUBTOTAL	58.80
IVA 12%	5.17
<b>TOTAL</b>	<b>63.97</b>

<b>Información Adicional</b>	
DIRECCION DEL ADQUIRENTE	LOJA, EL PARAISO ORDALOS ENTRE CISNES Y CANARIOS
OBSERVACION	DEV 4815

✓= Verificado con tarjeta Kardex  
 Z= Valores tomados por la empresa



**EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"**  
**EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE**  
**PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021**  
**PRODUCTO: ARVEJA FUNDA 1 LIBRA**

**INV-CS**  
**5-16**



**I.M.C. RUILOVA CIA LTDA**  
**Dir. Matriz**  
 AZUJAY SN Y AV EMILIANO ORTEGA Y MACARA  
 Contribuyente Especial Nro: 827  
 Obligado a llevar contabilidad: SI

**RUC: 1191728765001**

**FACTURA**

**Nro: 001-006-000000346**

NUMERO DE AUTORIZACIÓN  
 1706202101119172876500120010060000003461234567817

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:  
 2021-06-17 19:26:01

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



1706202101119172876500120010060000003461234567817

Razón social/Nombres y Apellidos: CASTILLO JUMBO NANCY YOLANDA C/RUC: 1103928154001  
 Fecha de emisión: 17/06/2021 Guía de remisión:  
 Dirección: N.F. \_ZAPOTILLO COMERCIAL GODOS

Cod. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total	
CREC002	5	COMINO MOLIDO 450GR	2.25	0.00	11.25	
1771	✓ 12	ARVEJA FUNDA DE 1 LIBRA X 100	0.46	0.00	5.52	
230	4	COMINO EN GRANO * 1 LIBRA	2.00	0.00	8.00	
<b>Form:</b>					SUBTOTAL 0%	24.77
scripción					SUBTOTAL 12%	0.00
SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO (Electivo)					SUBTOTAL	24.77
					DESCUENTO	0.00
					IVA 12%	0.00
					<b>VALOR TOTAL</b>	<b>24.77</b>

**Información Adicional**  
 DIRECCION DEL ADQUIRENTE: N.F. \_ZAPOTILLO COMERCIAL GODOS  
 EMAIL DEL ADQUIRENTE: nancy-castillo85@outlook.com  
 OBSERVACION: contado

✓= Verificado con tarjeta Kardex  
 Z= Valores tomados por la empresa



**EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"**  
**EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE**  
**PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021**  
**PRODUCTO: ARVEJA FUNDA 1 LIBRA**

**INV-CS**  
**6-16**



**RUC: 1191728765001**

**FACTURA**

**Nro: 001-005-000009110**

NUMERO DE AUTORIZACIÓN  
 3006202101119172876500120010050000091101234567814

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:  
 2021-06-30 18:57:31

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



3006202101119172876500120010050000091101234567814

**I.M.C. RUILOVA CIA LTDA**

Dir. Matriz  
 AZUAY SN Y AV EMILIANO ORTEGA Y MACARA  
 Contribuyente Especial Nro: 827  
 Obligado a llevar contabilidad: SI

Razón social/Nombres y Apellidos: MONCAYO CORDOVA ILMA TEREZA **CI/RUC: 1101774923**  
 Fecha de emisión: 30/06/2021 **Guía de remisión:**  
 Dirección: ZAPOTILLO, CALLE SUCRE Y 24 DE MAYO

Cod. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
398B	12	GELATINA CAPRY 250GR UVA *40	0.8036	0.00	9.64
382B	12	GELATINA CAPRY 500GR FRESA *20	1.6071	0.00	19.29
397B	12	GELATINA CAPRY 500GR CEREZA *20	1.6071	0.00	19.29
17713	25	ARVEJA FUNDA DE 1 LIBRA X 100	0.46	0.00	11.50
17712B	15	CANGUIL IMPORT FUNDA DE 1LIBR X 50 UNIDADES	0.50	0.00	7.50

Fo **INV-CS**  
**1-16**

escripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
IA FINANCIERO (Electivo)	73.00	30	días

SUBTOTAL 0%	19.00
SUBTOTAL 12%	48.21
SUBTOTAL	67.21
DESCUENTO	0.00
IVA 12%	5.79
<b>VALOR TOTAL</b>	<b>73.00</b>

**Información Adicional**  
 DIRECCION DEL ADQUIRENTE ZAPOTILLO, CALLE SUCRE Y 24 DE MAYO  
 EMAIL DEL ADQUIRENTE terezita57m@gmail.com

**V=** Verificado con tarjeta Kardex  
**Z=** Valores tomados por la empresa



**EMPRESA “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”**  
**EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE**  
**PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021**

**INV-CS**  
**7-16**

**PRODUCTO: SALSA DE TOMATE SACHET 100GR\*6DSP**

**I.M.C. RUILOVA CIA LTDA**  
 AZUAY SN Y AV EMILIANO ORTEGA Y MACARA  
 1191728765001

Usuario: CYNTHYA PAOLA DIAZ MINCHALA  
 Impreso: 09/03/2023 13:35

**REPORTE:** Kardex de productos  
**ESPECIFICACION:** [FECHA: 01/07/2021 - 31/07/2021][Artículo: SALSA DE TOMATE SACHET 100GR \* 6DSP]  
**PRESENTACIÓN:** UNIDAD

FECHA	DETALLE	ENTR			SALIC			STOC		
		Cant.	V.U.	V.T.	Cant.	V.U.	V.T.	Cant.	V.U.	V.T.
	Saldo anterior							14.00	3.6467	51.05
06/07/2021	POR FAC.VEN: 001005000009451 (VIÑAN CHAMBA ALBA ANTONIETA)				-1.00	3.6467	-3.65	13.00	3.6467	47.41
14/07/2021	POR FAC.VEN: 001005000010075 (VACA ENRIQUEZ LUZ AMERICA)				-1.00	3.6467	-3.65	12.00	3.6467	43.76
14/07/2021	POR FAC.VEN: 001005000010081 (ELIZALDE MILE SANTOS EFREN)				-1.00	3.6467	-3.65	11.00	3.6467	40.11
20/07/2021	POR FAC.VEN: 001005000010363 (GUAMAN GONZALEZ CARMEN LUCIA)				-1.00	3.6467	-3.65	10.00	3.6467	36.47
21/07/2021	POR NC.VEN: 001006000000102 (VACA ENRIQUEZ LUZ AMERICA)	√	1.00	3.6467	3.65			11.00	3.6467	40.11
21/07/2021	POR FAC.VEN: 001006000001091 (GONZALEZ QUINCHE JOHANA PATRICIA)				-1.00	3.6467	-3.65	10.00	3.6467	36.47
21/07/2021	POR FAC.VEN: 001005000010523 (GUTIERREZ SANCHEZ JOSE RENE)				-1.00	3.6467	-3.65	9.00	3.6466	32.82
28/07/2021	POR FAC.VEN: 001006000001627 (ROMERO VALLEJO YAJAIRA XIMENA)				-1.00	3.6467	-3.65	8.00	3.6466	29.17
29/07/2021	POR COMP.INV: 002001000446856 (ALIMENTOS EL SABOR ALIMENSABOR C.LTDA)		42.00	3.2880	138.10	√		50.00	3.3454	167.27
<b>TOTAL</b>			<b>43.00</b>		<b>141.74</b>		<b>-7.00</b>			<b>-25.53</b>

√= Verificado con Facturas  
 Z= Valores tomados de la empresa



**EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"**  
**EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE**  
**PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021**

**PRODUCTO: SALSA DE TOMATE SACHET 100GR\*6DSP**

**INV-CS**  
**8-16**



**RUC: 1191728765001**

**FACTURA**

**Nro: 001-005-000010075**

NUMERO DE AUTORIZACIÓN

1407202101119172876500120010050000100751234567816

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:

2021-07-14 10:38:14

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



1407202101119172876500120010050000100751234567816

**I.M.C. RUILOVA CIA LTDA**

**Dir. Matriz**

AZUAY SN Y AV EMILIANO ORTEGA Y MACARA

Contribuyente Especial Nro: 827

Obligado a llevar contabilidad: SI

Razón social/Nombres y Apellidos: VACA ENRIQUEZ LUZ AMERICA

Ci/RUC: 1102223680

Fecha de emisión: 14/07/2021

Guía de remisión:

Dirección: NARANJITO, VIA PRINCIPAL A PINDAL

Cod. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
377	1	HARINA SUPER 4 SACO 50 KG	34.00	0.00	34.00
1570A	1	DETERGENTE EN POLVO GOL FLORAL 500G X 36U CAJA	26.438	0.00	26.44
17713	25	ARVEJA FUNDA DE 1 LIBRA X 100	0.46	0.00	11.50
02044A	1	AVENA QUAKER 500GR *8+1 CAJA	9.63	0.00	9.63
480B	12	GALLETAS COCADA *60	0.3125	0.00	3.75
00063B	1	MAYONESA SACHET 100GR * 6DSP	6.3536	0.00	6.35
0056B	√ 1	SALSA DE TOMATE SACHET 100GR * 6DSP	4.2666	0.00	4.27
1	2	EGO GEL 90GR ATR CJ *96U	0.7653	0.00	1.53
6	2	EGO GEL 90GR ELVIS CJ *96U	0.7653	0.00	1.53
1	1	EGO GEL 90GR POWER CJ *96U	0.7653	0.00	0.77
P	1	COMPRA 5 EGO GEL 90GR GRATIS 1 GEL 90GR	0.00	0.00	0.00

**INV-CS**  
**7-16**

**Formas de pago**

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO (Efectivo)	105.12	30	días

SUBTOTAL 0%	55.13
SUBTOTAL 12%	44.83
SUBTOTAL	99.76
DESCUENTO	0.00
IVA 12%	5.36
<b>VALOR TOTAL</b>	<b>105.12</b>

**Información Adicional**

DIRECCION DEL ADQUIRENTE

NARANJITO, VIA PRINCIPAL A PINDAL

√= Verificado con tarjetas Kardex  
Z= Valores tomados de la empresa





**EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"**  
**EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE**  
**PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021**

**INV-CS**  
**9-16**

**PRODUCTO: SALSA DE TOMATE SACHET 100GR\*6DSP**



**RUC: 1191728765001**

**NOTA DE CRÉDITO**

**Nro: 001-006-000000102**

NUMERO DE AUTORIZACIÓN  
 2107202104119172876500120010060000001021234567811

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:  
 2021-07-21 11:11:46

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



2107202104119172876500120010060000001021234567811

**I.M.C. RUILOVA CIA LTDA**

Dir. Matriz

AZUAY SN Y AV EMILIANO ORTEGA Y MACARA

Contribuyente Especial Nro: 827

Obligado a llevar contabilidad: SI

<b>Razón social/Nombres y Apellidos:</b> VACA ENRIQUEZ LUZ AMERICA	<b>CI/RUC:</b> 1102223680
<b>Fecha de emisión:</b> 21/07/2021	
<b>Comprobante que se modifica:</b> FACTURA 001-005-000010075	
<b>Fecha emisión(Comprobante a modificar):</b> 14/07/2021	
<b>Razón de modificación:</b> DEVOLUCIÓN	

Cod. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
0056B	√ 1.00	SALSA DE TOMATE SACHET 100GR * 6DSP	4.2666	0.00	4.27
SUBTOTAL 0%					0.00
SUBTOTAL 12%					4.27
SUBTOTAL					4.27
IVA 12%					0.51
<b>TOTAL</b>					<b>4.78</b>

**INV-CS**  
**7-16**

<b>Información Adicional</b>	
DIRECCION DEL ADQUIRENTE	NARANJITO, VIA PRINCIPAL A PINDAL
OBSERVACION	nc 4125

√= Verificado con tarjetas Kardex  
 Z= Valores tomados de la empresa



**EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"**  
**EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE**  
**PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021**

**INV-CS**  
**10-16**

**PRODUCTO: SALSA DE TOMATE SACHET 100GR\*6DSP**

**I.M.C. RUILOVA CIA LTDA**  
 AZUJAY SN Y AV EMILIANO ORTEGA Y MACARA  
 1191728765001

**REGISTRO DE COMPRA DE INVENTARIOS**  
 Nro: 002001000446856

**RUC. C/I:** 0990294690001

**Fecha:** LOJA, 29/07/2021

**Proveedor:** ALIMENTOS EL SABOR ALIMENSABOR C.LTDA

**Telf:** 042046511

**Dirección:** KM 19 1/2 VIA A LA COSTA RECINTO NVA. ESPERANZA

Cant	Detalle	V. Unit	V. Total
672.0000	MAYONESA SQUEEZE 300GR*24	1.1647	782.70
42.0000	MAYONESA SACHET 100GR * 6DSP X12U	4.8730	204.67
192.0000	MOSTAZA BALDE 4KG *4U	4.2505	816.11
14.0000	MOSTAZA SACHET 100GR * 6DSP	3.2880	46.03
400.0000	SALSA DE TOMATE GALON 4KG *6U	1.6950	678.00
√ 42.0000	SALSA DE TOMATE SACHET 100GR * 6DSP	3.2880	138.10
672.0000	SALSA DE TOMATE SQUEEZE 375GR *24	0.7670	515.42
	RE DE MANZANA EL SABOR 415CC	0.8830	148.34
	RE NATURAL GALON (4KG) * 6U EL SABOR	1.6130	135.49
	SALSA SQUEEZE 320GR *24U	1.2300	177.12
	<b>SUBTOTAL:</b>		<b>3641.98</b>
	<b>DESCUENTO:</b>		<b>0.00</b>
	<b>IVA:</b>		<b>437.04</b>
	<b>TOTAL:</b>		<b>4079.02</b>

**INV-CS**  
**7-16**

√= Verificado con tarjetas Kardex  
 Z= Valores tomados de la empresa



**EMPRESA “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”**  
**EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE**  
**PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021**  
**PRODUCTO: LAVA 235 AVENA\*36**

**INV-CS**  
**11-16**

**I.M.C. RUILOVA CIA LTDA**  
 AZUAY 85 V. AV. EMILIANO ORTEGA Y MACARA  
 110127075001

Usuario: CYNTHIA PAGLA DIAZ MINCHALA  
 Impreso: 09/03/2023 13:54

**REPORTE:** Kardex de productos  
**ESPECIFICACION:** [FECHA: 01/09/2021 - 30/09/2021][Artículo: LAVA DE 235GR AVENA\*36]  
**PRESENTACION:** UNIDAD

FECHA	DETALLE	ENTR			BALIDA			STOCK		
		Cant	V.U.	V.M.	Cant	V.U.	V.M.	Cant	V.U.	V.M.
	Saldo anterior							1158.00	0.5867	679.39
01/09/2021	POR FAC.VEN: 001006000003944 (MAZA PAUTE ROSA)					-1.00	0.5867	-0.59	1157.00	0.5867 678.78
02/09/2021	POR FAC.VEN: 001006000004028 (VELASQUEZ ORDONEZ ESTAURA CARMITA)					√ -6.00	0.5867	-3.52	1151.00	0.5867 675.26
02/09/2021	POR FAC.VEN: 001006000004047 (AVEMANAY MOROCHO NORMA NOHEMI)					-10.00	0.5867	-5.87	1141.00	0.5867 669.39
02/09/2021	POR FAC.VEN: 001006000004077 (GUERRERO SARANGO DANNY MICHAEL)					-6.00	0.5867	-3.52	1135.00	0.5867 665.87
02/09/2021	POR FAC.VEN: 001006000004082 (RIOS LOJA SILVIA PATRICIA)					-3.00	0.5867	-1.76	1132.00	0.5867 664.11
03/09/2021	POR FAC.VEN: 001006000004115 (BRAVO MARTINEZ CESAR AGUSTO)					√ -2.00	0.5867	-1.17	1130.00	0.5867 662.94
03/09/2021	POR FAC.VEN: 001006000004117 (BRAVO MARTINEZ CESAR AGUSTO)					-2.00	0.5867	-1.17	1128.00	0.5867 661.76
03/09/2021	POR FAC.VEN: 001006000004117 (BRAVO MARTINEZ CESAR AGUSTO)	2.00	0.5867	1.17					1130.00	0.5867 662.94
03/09/2021	POR FAC.VEN: 001006000004162 (QUEZADA MASACHE MARIANA BERTHILA)					-3.00	0.5867	-1.76	1127.00	0.5867 661.18
06/09/2021	POR FAC.VEN: 001006000004234 (QUITUIZACA FLORES GUILLERMO)					-6.00	0.5867	-3.52	1121.00	0.5867 657.66
07/09/2021	POR NC.VEN: 00100600000432 (CUEVA SHUNILO JENNY ELIZABETH)	6.00	0.5867	3.52					1127.00	0.5867 661.18
07/09/2021	POR FAC.VEN: 001006000004257 (LÓPEZ LOPEZ DIGNA CESARIA)					-2.00	0.5867	-1.17	1125.00	0.5867 660.00
07/09/2021	POR FAC.VEN: 001006000004280 (VARGAS GARCIA MARITZA MARLENE)					-2.00	0.5867	-1.17	1123.00	0.5867 658.83
07/09/2021	POR FAC.VEN: 001006000004308 (RIVERA ROJAS NIXON STALIN)					-3.00	0.5867	-1.76	1120.00	0.5867 657.07
08/09/2021	POR FAC.VEN: 001006000004353 (RIVERA MONTOYA MARIA PURIFICACION)					-2.00	0.5867	-1.17	1118.00	0.5867 655.90
08/09/2021	POR FAC.VEN: 001006000004398 (GONZALEZ ZHANAY KATHERINE JOHANA)					-2.00	0.5867	-1.17	1116.00	0.5867 654.72
08/09/2021	POR FAC.VEN: 001006000004409 (AÑAZCO ENCALADA MARIANA)					-1.00	0.5867	-0.59	1115.00	0.5867 654.14
09/09/2021	POR FAC.VEN: 001006000004440 (TORRES GONZALEZ KATTY CRUZCAYA)					-6.00	0.5867	-3.52	1109.00	0.5867 650.62
09/09/2021	POR FAC.VEN: 001006000004490 (MEDINA MEDINA ROSA BALVINA)					-36.00	0.5867	-21.12	1073.00	0.5867 629.50
09/09/2021	POR FAC.VEN: 001006000004567 (MALDONADO VEGA ROSA CORAIMA)					-36.00	0.5867	-21.12	1037.00	0.5867 608.38
10/09/2021	POR FAC.VEN: 001006000004584 (IÑIGUEZ IÑIGUEZ PIEDAD MARIA)					-36.00	0.5867	-21.12	1001.00	0.5867 587.26
10/09/2021	POR FAC.VEN: 001006000004601 (GONZALEZ GONZALEZ MARIA SOLEDAD)					-10.00	0.5867	-5.87	991.00	0.5867 581.39
10/09/2021	POR FAC.VEN: 001006000004601 (GONZALEZ GONZALEZ MARIA SOLEDAD)	10.00	0.5867	5.87					1001.00	0.5867 587.26
13/09/2021	POR FAC.VEN: 001006000004706 (GUACHIZACA SIGCHO ALBA DEL CISNE)					-1.00	0.5867	-0.59	1000.00	0.5867 586.67
14/09/2021	POR FAC.VEN: 001006000004758 (DOMINGUEZ HERRERA VIVIANA DEL ROCIO)					-3.00	0.5867	-1.76	997.00	0.5867 584.91
15/09/2021	POR FAC.VEN: 001006000004803 (FLORES CASTILLO DORA LUCIA)					-2.00	0.5867	-1.17	995.00	0.5867 583.74
15/09/2021	POR FAC.VEN: 001006000004873 (CUENCA CORDOVA GLORIA CELENA)					-1.00	0.5867	-0.59	994.00	0.5867 583.15
15/09/2021	POR FAC.VEN: 001006000004893 (PERALTA MEDINA ESPERANZA BEATRIZ)					-2.00	0.5867	-1.17	992.00	0.5867 581.98

√= Verificado con tarjetas facturas  
 Z= Valores tomados de la empresa



**EMPRESA “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”**  
**EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE**  
**PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021**  
**PRODUCTO: LAVA 235 AVENA\*36**

**INV-CS**  
**12-16**

Usuario: CYNTHIA PACHEA DIAZ MINCHALA  
 Impreso: 09/10/2023 13:53

FECHA	DETALLE	ENTR			BALIOA			STOCK		
		Cant.	V.U.	V.T.	Cant.	V.U.	V.T.	Cant.	V.U.	V.T.
15/09/2021	POR FAC.VEN: 00100600004901 (DOMINGUEZ HERRERA VIVIANA DEL ROCIO)				-3.00	0.5867	-1.76	999.00	0.5867	589.22
15/09/2021	POR FAC.VEN: 001006000004893 (PERALTA MEDINA ESPERANZA BEATRIZ)	2.00	0.5867	1.17				991.00	0.5867	581.39
15/09/2021	POR FAC.VEN: 001006000004901 (DOMINGUEZ HERRERA VIVIANA DEL ROCIO)	√ 3.00	0.5867	1.76				994.00	0.5867	583.15
16/09/2021	POR FAC.VEN: 001006000004914 (TINIZARAY CUENCA NANCY ESPERANZA)				-1.00	0.5867	-0.59	993.00	0.5867	582.56
16/09/2021	POR FAC.VEN: 001006000004920 (VERA BENITEZ NANCY MERCEDES)				-6.00	0.5867	-3.52	987.00	0.5867	579.04
16/09/2021	POR FAC.VEN: 001006000004921 (ORDOÑEZ QUICHIMBO TEODORA PIEDAD)				-6.00	0.5867	-3.52	981.00	0.5867	575.52
16/09/2021	POR FAC.VEN: 001006000004927 (ZHINGRE MACAS LUIS OLMEDO)				-1.00	0.5867	-0.59	980.00	0.5867	574.94
17/09/2021	POR FAC.VEN: 001006000005038 (CUEVA MARIN CECILIA)				-1.00	0.5867	-0.59	979.00	0.5867	574.35
17/09/2021	POR FAC.VEN: 001006000005048 (TORRES VALAREZO GLORIA)				-36.00	0.5867	-21.12	943.00	0.5867	553.23
17/09/2021	POR FAC.VEN: 001006000005073 (GUAMAN SANCHEZ MICHELLE SOLO CONTADO)				-6.00	0.5867	-3.52	937.00	0.5867	549.71
17/09/2021	POR FAC.VEN: 001006000005095 (JIMENEZ SALINAS MONICA SILVANIA)				-18.00	0.5867	-10.56	919.00	0.5867	539.15
17/09/2021	POR FAC.VEN: 001006000005105 (VALDIVIEZO ARIAS MAURICIO MANUEL)				-6.00	0.5867	-3.52	913.00	0.5867	535.63
17/09/2021	POR FAC.VEN: 001006000005108 (MALDONADO FLORES JONATHAN)				-12.00	0.5867	-7.04	901.00	0.5867	528.59
17/09/2021	POR FAC.VEN: 001006000005073 (GUAMAN SANCHEZ MICHELLE SOLO CONTADO)	6.00	0.5867	3.52				907.00	0.5867	532.11
20/09/2021	POR FAC.VEN: 001006000005122 (MOROCHO JAPA MARTHA ESPERANZA)				-6.00	0.5867	-3.52	901.00	0.5867	528.59
20/09/2021	POR FAC.VEN: 001006000005157 (QUEZADA CUEVA KAREN JACKELIN)				-12.00	0.5867	-7.04	889.00	0.5867	521.55
21/09/2021	POR FAC.VEN: 001006000005177 (CARRION ENCARNACION BEATRIZ MARILU)				-3.00	0.5867	-1.76	886.00	0.5867	519.79
21/09/2021	POR FAC.VEN: 001006000005210 (JIMENEZ RAMIREZ MARCIA EDITH)				-18.00	0.5867	-10.56	868.00	0.5867	509.23
22/09/2021	POR FAC.VEN: 001005000010709 (GONZALEZ GONZALEZ MARIA SOLEDAD)				-10.00	0.5867	-5.87	858.00	0.5867	503.36
22/09/2021	POR FAC.VEN: 001006000005298 (ANDRADE SANMARTIN LIDIA BEATRIZ)				-3.00	0.5867	-1.76	855.00	0.5867	501.60
24/09/2021	POR FAC.VEN: 001006000005483 (TANSAZO CALDERON SARA FLORESMILA)				-6.00	0.5867	-3.52	849.00	0.5867	498.08
24/09/2021	POR FAC.VEN: 001006000005535 (VILLALTA AGUILAR ANGEL)				-3.00	0.5867	-1.76	846.00	0.5867	496.32
24/09/2021	POR FAC.VEN: 001006000005535 (VILLALTA AGUILAR ANGEL)	3.00	0.5867	1.76				849.00	0.5867	498.08
24/09/2021	POR FAC.VEN: 001006000005536 (VILLALTA AGUILAR ANGEL)				-3.00	0.5867	-1.76	846.00	0.5867	496.32
27/09/2021	POR FAC.VEN: 001006000005560 (ORDOÑEZ AYALA ADRIANA DEL ROCIO)				-2.00	0.5867	-1.17	844.00	0.5867	495.15
28/09/2021	POR FAC.VEN: 001006000005655 (MUÑOZ TENEZACA LUZ)				-3.00	0.5867	-1.76	841.00	0.5867	493.39
28/09/2021	POR FAC.VEN: 001006000005664 (GUERRERO RAQUEL)				-4.00	0.5867	-2.35	837.00	0.5867	491.04
28/09/2021	POR FAC.VEN: 001006000005666 (MACAS GONZALEZ DIANA BEATRIZ)				-6.00	0.5867	-3.52	831.00	0.5867	487.52
28/09/2021	POR FAC.VEN: 001006000005672 (GUACHIZACA CAPA CRISTIAN BLADIMIR)				-2.00	0.5867	-1.17	829.00	0.5867	486.35
29/09/2021	POR FAC.VEN: 001006000005691 (CASTILLO SANCHEZ FREIME RENE)				-72.00	0.5867	-42.24	757.00	0.5867	444.11
29/09/2021	POR FAC.VEN: 001006000005762 (AMBULUDI CASTILLO ASTRID DAYANI)				-6.00	0.5867	-3.52	751.00	0.5867	440.59

√= Verificado con tarjetas facturas  
 Z= Valores tomados de la empresa





**EMPRESA “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”**  
**EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE**  
**PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021**  
**PRODUCTO: LAVA 235 AVENA\*36**

**INV-CS**  
**13-16**

Usuario: CYNTHIA PAOLA DIAZ MINOJALA  
 Impreso: 09/03/2022 11:53

FECHA	DETALLE	ENTR			SALIDA			STOCK		
		Cent.	V.U.	V.T.	Cent.	V.U.	V.T.	Cent.	V.U.	V.T.
29/09/2021	POR FAC.VEN. 001006000005762 (AMBULUDI CASTILLO ASTRID DAYANI)	6.00	0.5867	-3.52				757.00	0.5867	444.13
29/09/2021	POR FAC.VEN. 001006000005790 (SERRANO BALCAZAR MAGALI VICENTA)				-12.00	0.5867	-7.04	745.00	0.5867	437.07
29/09/2021	POR FAC.VEN. 001006000005799 (SOTO SANCHEZ ROSA ENITH)				-2.00	0.5867	-1.17	743.00	0.5867	435.90
29/09/2021	POR FAC.VEN. 001006000005801 (CASTILLO VALDIVIESO JUANA ELVIRA)				-4.00	0.5867	-2.35	739.00	0.5867	433.55
30/09/2021	POR FAC.VEN. 001006000005876 (SISALIMA SANCHEZ JORGE)				-2.00	0.5867	-1.17	737.00	0.5867	432.38
30/09/2021	POR FAC.VEN. 001006000005878 (AMBULUDI CASTILLO ASTRID DAYANI)				-6.00	0.5867	-3.52	731.00	0.5867	428.86
30/09/2021	POR FAC.VEN. 001006000005886 (JARAMILLO NEIRA LUCIA MARIBEL)				-36.00	0.5867	-21.12	695.00	0.5867	407.74
30/09/2021	POR FAC.VEN. 001006000005904 (CUENCA MACAS MARCIA DEL CARMEN)				-6.00	0.5867	-3.52	689.00	0.5867	404.22
<b>TOTAL</b>		<b>38.00</b>			<b>22.29</b>	<b>-507.00</b>		<b>-297.44</b>		

√= Verificado con tarjetas facturas  
 Z= Valores tomados de la empresa



**EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"**  
**EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE**  
**PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021**  
**PRODUCTO: LAVA 235 AVENA\*36**

**INV-CS**  
**14-16**



**RUC: 1191728765001**

**FACTURA**

**Nro: 001-006-000004028**

NUMERO DE AUTORIZACIÓN  
 0209202101119172876500120010060000040281234567813

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:  
 2021-09-02 12:23:45

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



0209202101119172876500120010060000040281234567813

**I.M.C. RUILOVA CIA LTDA**

**Dir. Matriz**

AZUAY SN Y AV EMILIANO ORTEGA Y MACARA

Contribuyente Especial Nro: 827

Obligado a llevar contabilidad: SI

<b>Razón social/Nombres y Apellidos:</b> ESTAURA CARMITA VELASQUEZ ORDOÑEZ	<b>CIRUC:</b> 1900345453001
<b>Fecha de emisión:</b> 02/09/2021	<b>Guía de remisión:</b>
<b>Dirección:</b> QUEBRADA DE CUMBARATZA - AV. PRINCIPAL	

Cod. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
00063B	1	MAYONESA SACHET 100GR * 6DSP	6.1921	0.00	6.19
1130003A	2	HADA PH ECONOMICO 6U *17M *8DPL CAJA	6.2054	0.00	12.41
1332B	6	LAVA DE 235G LIMON X 36U	0.67	0.00	4.02
1336B	6	LAVA DE 235G MANZANA X 36U	0.67	0.00	4.02
1335B	6	LAVA DE 235GR ANTIBACTERIAL * 36	0.67	0.00	4.02
1337B	6	LAVA DE 235GR AVENA*36	0.67	0.00	4.02
1334B	6	LAVA DE 235G UVA X 36U	0.67	0.00	4.02
13301B		E 235G VERDE X 36	0.67	0.00	4.02
1315B		E 450GR ANTIBACTERIAL X 18	1.23	0.00	7.38
1312B		E 450GR UVA X 18	1.23	0.00	7.38
1310B		E 450GR VERDE X 18	1.23	0.00	7.38

**INV-CS**  
**11-16**

Formas de pago	Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
	SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO (Efectivo)	72.64	30	días

SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL 12%	64.86
SUBTOTAL	64.86
DESCUENTO	0.00
IVA 12%	7.78
<b>VALOR TOTAL</b>	<b>72.64</b>

Información Adicional	
DIRECCION DEL ADQUIRENTE	QUEBRADA DE CUMBARATZA - AV. PRINCIPAL
EMAIL DEL ADQUIRENTE	carmivelasquez75@hotmail.com

√= Verificado con Kardex  
 Z= Valores tomados de la empresa





**EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"**  
**EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE**  
**PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021**  
**PRODUCTO: LAVA 235 AVENA\*36**

**INV-CS**  
**15-16**



**RUC: 1191728765001**

**FACTURA**

**Nro: 001-006-000004115**

NUMERO DE AUTORIZACIÓN  
 0309202101119172876500120010060000041151234567810

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:  
 2021-09-03 13:00:19

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



0309202101119172876500120010060000041151234567810

**I.M.C. RUILOVA CIA LTDA**

**Dir. Matriz**

AZUAY SN Y AV EMILIANO ORTEGA Y MACARA

Contribuyente Especial Nro: 827

Obligado a llevar contabilidad: SI

Razón social/Nombres y Apellidos: BRAVO MARTINEZ CESAR AGUSTO	CI/RUC: 1101955662001
Fecha de emisión: 03/09/2021	Guía de remisión:
Dirección: GONZANAMA, CARLOS OJEDA Y AV. 30 DE SEPTIEMBRE	

Cod. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
HCE01B	1	HARINA COMERCIAL ESTRELLA DE ORO DE 9 KILOS X1	7.00	0.00	7.00
000125B	12	HORCHATA TRADICIONAL LA CASERITA *100 U	0.40	0.00	4.8
04460B	24	ATUN ISABEL SANDUCH ETQ AF 160GR *48U	0.875	0.00	21.00
PROM01	1	PROMO ATUN BIPACK AC SANDUCHERO	0.00	0.00	0.00
I130003A	1	HADA PH ECONOMICO 6U *17M *8DPL CAJA	6.5714	0.00	6.57
PROMHADA001	1	PROMO HADA PH ECONOMICO X 6	0.00	0.00	0.00
03999B	3	BIAGI CARAMELO HARD CANDY 16X100 (4)	1.5207	0.00	4.56
1243B	2	LAVA DE 1000GR ANTIBACTE *12	2.24	0.00	4.48
1245B	4	LAVA DE 1000GR AVENA *12	2.24	0.00	8.96
1335B	2	LAVA DE 235GR ANTIBACTERIAL * 36	0.67	0.00	1.34
1337B	2	LAVA DE 235GR AVENA*36	0.67	0.00	1.34
13301B	1	JAVA DE 235G VERDE X 36	0.67	0.00	1.34
1224B	1	JAVA DE 250GR MANDARINA *36	0.67	0.00	1.34
1314B	1	JAVA DE 450G MANZANA X 18	1.25	0.00	2.50
1310B	1	JAVA DE 450GR VERDE X 18	1.25	0.00	2.50
PROMUW001	1	PROMO GOL LAVANDA 280ML	0.00	0.00	0.00

**INV-CS**  
**11-16**

Formas de pago	Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo

SUBTOTAL 0%	32.80
SUBTOTAL 12%	34.93
SUBTOTAL	67.73
DESCUENTO	0.00
IVA 12%	4.19
<b>VALOR TOTAL</b>	<b>71.92</b>

<b>Información Adicional</b>	
DIRECCION DEL ADQUIRENTE	GONZANAMA, CARLOS OJEDA Y AV. 30 DE SEPTIEMBRE

√= Verificado con Kardex  
 Z= Valores tomados de la empresa



**EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"**  
**EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE**  
**PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021**  
**PRODUCTO: LAVA 235 AVENA\*36**

**INV-CS**  
**16-16**



**FACTURA**

**Nro: 001-006-000004901**

NUMERO DE AUTORIZACIÓN  
 1509202101119172876500120010060000049011234567816

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:  
 2021-09-15 19:45:46

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



1509202101119172876500120010060000049011234567816

**I.M.C. RUILOVA CIA LTDA**

**Dir. Matriz**

AZUAY SN Y AV EMILIANO ORTEGA Y MACARA

Contribuyente Especial Nro: 827

Obligado a llevar contabilidad: SI

Razón social/Nombres y Apellidos: VIVIANA DEL ROCIO DOMINGUEZ HERRERA CI/RUC: 1104655699001  
 Fecha de emisión: 15/09/2021 Guía de remisión:  
 Dirección: MERCADO SANSEBASTIAN PARTE INTERNA PUESTO # 121, 122

Cod. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
11452B	3	SARDINAS EN TOMATE 390GR X 24 AF	1.3363	0.00	4.01
13301B	3	LAVA DE 235GR VERDE X 36	0.67	0.00	2.01
1310B	3	LAVA DE 450GR VERDE X 18	1.2501	0.00	3.75
397B	1	GELATINA CAPRY 500GR CEREZA *20	1.6071	0.00	1.61
382B	1	GELATINA CAPRY 500GR FRESA *20	1.6071	0.00	1.61
384B	1	GELATINA CAPRY 500GR PIÑA *20	1.6072	0.00	1.61
385B	1	GELATINA CAPRY 250GR PIÑA *40	0.8036	0.00	0.80
383B	1	GELATINA CAPRY 250GR FRESA *40	0.8035	0.00	0.80
396B	1	GELATINA CAPRY 250GR CEREZA *40	0.8036	0.00	0.80
1130003A	1	HADA PH ECONOMICO 6U *17M *8DPL CAJA	6.5714	0.00	6.57
PROMHADA001	1	PROMO HADA PH ECONOMICO X 8	0.00	0.00	0.00
02044B	6	AVENA QUAKER 500GR *8+1	1.05	0.00	6.3
400102B	3	LECHE VITA CART ENTERA 1LT *12U	0.95	0.00	2.85
1570B	6	DETERGENTE EN POLVO GOL FLORAL 500G X 36U	0.7344	0.00	4.41
1337B	3	LAVA DE 235GR AVENA*36	0.67	0.00	2.01
1317B	3	LAVA DE 450GR AVENA X 18	1.25	0.00	3.75
992		NAZA IMPORTADA IMC ARROBAS 25LBS @	18.50	0.00	18.50
100039		REGANO HOJA GRANAEL SACO	2.6	0.00	13.00
03504		LUTAMATO MONOSODICO AJI SAZONADOR LIBS	0.7278	0.00	7.28
88002B		ZUCAR BLANCA 2KG *25U	1.56	0.00	15.6
0005B	2	AZUCAR BLANCA 5KG *10U	3.9001	0.00	7.8

**INV-CS**  
**12-16**

**Formas de pago**

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO (Electivo)	109.51	30	días

SUBTOTAL 0%	68.06
SUBTOTAL 12%	37.01
SUBTOTAL	105.07
DESCUENTO	0.00
IVA 12%	4.44
<b>VALOR TOTAL</b>	<b>109.51</b>

√= Verificado con Kardex

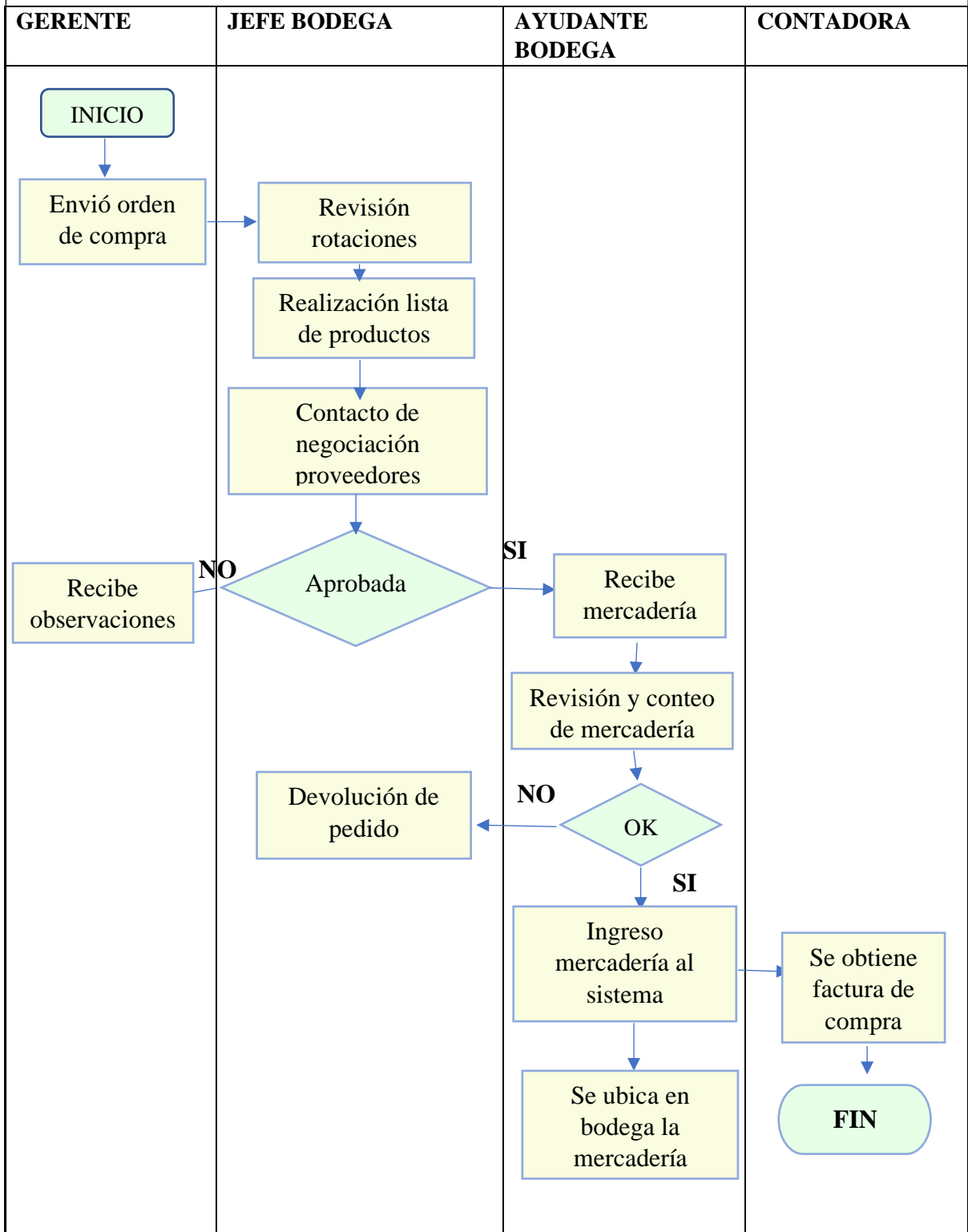
Z= Valores tomados de la empresa



**EMPRESA “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”**  
**EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE**  
**PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021**

**INV-CF**  
**1-2**

**RECEPCIÓN Y ALMACENAMIENTO DE PRODUCTOS**




**Elaborado por:** La Autora



**EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"**  
**EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE**  
**PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021**

**INV-CF**  
**2-8**

 <b>COMPAÑÍA LTDA. "I.M.C RUILOVA"</b> <b>CONSTATAción FISICA DE INVENTARIO</b> Al 01 de marzo de 2023										
<b>USUARIO RESPONSABLE</b>		Irma del Rocio Viñamagua Puglla								
<b>MODALIDAD</b>		Practicante								
Cantidad	Código	Descripción del bien	Marca	Estado		Caducidad Se revisa	Ubicación		Precio	Observación
				Bueno	Malo		Correcta	Incorrecta		
756	396B	Gelatina 250gr cereza*40	Capry	√		√	√		1,05	
102	386B	Gelatina 250gr frambuesa*40	Capry	√		√	√		1,05	
1701	383B	Gelatina 250gr fresa*40	Capry	√		√	√		0,99	
295	398B	Gelatina 250gr uva *40	Capry	√		√	√		1,00	
209	397B	Gelatina 500gr cereza*20	Capry	√		√	√		2,00	
501	382B	Gelatina 500gr fresa*20	Capry	√		√	√		2,09	
190	003001B	Gelatina 500gr uva*20	Capry	√		√	√		2,09	
1	TGEL-48B	Gelatina Chicle 5 kilos	Capry	√		√	√		20,00	
1	TGEL-47B	Gelatina Naranja 5 kilos	Capry	√		√	√		20,00	
621	TALIN-12B	Promo aliño doy pack x200grx48	Capry	√		√	√		-	Son promociones se facturan en cero
16	SCSG001B	Sobre de café soluble granulado 25g	Cafecom	√		√	√		0,55	
6	SCS003	Sobre de café soluble granulado 85g	Cafecom	√		√	√		2,45	
96	SANM001B	Café tostado y molido 100gr x40	San Marco	√		√	√		0,71	
38	SANM002	Café tostado y molido 200gr x24	San Marco	√		√			1,75	
66	PT10207104	Fideo amarillo codo liso 200gr*50u	La Delicia	√		√		√	0,39	Sobre el producto se encuentran elementos que pueden dañarlo.

**Comentario:** Durante la constatación de mercadería se pudo observar que sobre el producto fideo amarillo codo liso de 200 gr\*50U se encontraba otra mercadería que por su peso puede aplastar y dañar el fideo. Se sugirió tomar en cuenta esta observación al personal de bodega.



**EMPRESA “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”**  
**EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE**  
**PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021**

**INV-CF**  
**3-8**


COMPañA LTDA. "I.M.C RUILOVA"										
CONSTATAciÓN FISIca DE INVENTARIO										
Al 01 de marzo de 2023										
USUARIO RESPONSABLE		Irma del Rocio Viñamagua Puglla								
MODALIDAD		Practicante								
Cantidad	Código	Descripción del bien	Marca	Estado		Caducidad Se revisa	Ubicación		Precio	Observación
				Bueno	Malo		Correcta	Incorrecta		
21	PROMOLG2	Promo Leche entera 1 lt	Gloria	√		√	√		-	Son promociones se facturan en cero
247	G12247B	Crema de Leche funda 450 ml*25U	Andina			√	√		1,60	Existen 10 unidades en mal estado
240	F37511	Crema de Leche funda 900ml	Andina	√		√	√		3,14	
2238	F33570B	Leche sabor fresa 200ml botella *18U	Gloria	√		√	√		0,62	
329	F33579B	Leche sabor a chocolate 200ml bot. Cja	Gloria	√		√	√		0,62	
91	K23339	Cereal funda ojuelas chocolate 360gr*24U	Mcdougal	√		√	√		2,77	
139	K23322B	Cereal funda ojuelas azucar 360gr*24U	Mcdougal	√		√	√		2,69	
13	K01443B	Cereal choco 310g*24U	Krispis	√		√	√		3,54	
109	K30412B	Cereal choco tira 30g*28DSP*8U	Krispis	√		√	√		2,65	
22	003	Aceite vegetal funda 3LTSX6-S	Monarca	√		√	√		7,08	
1433	006	Aceite vegetal funda 950mlx12-S	Monarca	√		√	√		2,17	
7898	F31197B	Leche entera UHT 900ml*12U	Andina	√		√	√		0,89	
6149	F31209B	UHT Entera C/extra fibra 900ml*12U	Bonle	√		√	√		0,82	
83	68167123B	Doypack*10U coco bambu 900ml	Aromatel	√		√	√		2,40	
102	33011B	Doypack*10U lavanda 900ml	Aromatel	√		√	√		2,25	
2020	10196B	Atun 3 pack ac veg 80gr*20dpy	Isabel	√		√	√		2,18	
10634	1514132B	Atun ac girasol af 160gr*48U	Isabel	√		√	√		1,22	
7112	04460B	Atun sandwich etq af 160gr*48U	Isabel	√		√	√		0,95	

**Comentario:** Se encontró 10 unidades de crema de leche en funda de 450 ml marca Andina en mal estado, las cuales según lo determino personal de bodega son cambiadas por la empresa que provee estos productos a “I.M.C RUILOVA”, en la próxima entrega.



**EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"**  
**EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE**  
**PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021**

**INV-CF**  
**4-8**

 <b>COMPAÑÍA LTDA. "I.M.C RUILOVA"</b> <b>CONSTATAción FÍSICA DE INVENTARIO</b> Al 01 de marzo de 2023										
<b>USUARIO RESPONSABLE</b>		Irma del Rocio Viñamagua Puglla								
<b>MODALIDAD</b>		Practicante								
Cantidad	Código	Descripción del bien	Marca	Estado		Caducidad Se revisa	Ubicación		Precio	Observación
				Bueno	Malo		Correcta	Incorrecta		
1013	540900B	Fourpack sandwichero aceite de girasol 80g	Isabel	√		√	√		2,53	
2374	88001B	Azucar blanca 1Kg*50U	Monterrey	√		√	√		0,97	
1228	88002B	Azucar blanca 2Kg*25U	Monterrey	√		√	√		1,95	
1104	001B	Azucar morena 1Kg*50 U	Monterrey	√		√	√		0,96	
3925	50136B	Toallitas humedas x15	Babys	√		√	√		0,58	
200	03999B	Caramelo hard candy 16*100(4)	Aldor	√		√	√		1,95	
473	5896B	Caramelo Frutos rojos 16*70*5	Frunas	√		√	√		2,21	
18	03974B	Gomas cubo 100*16U	Frunas	√		√	√		1,55	
686	003077B	Caramelo Original 32U*18DPL	Frunas	√		√	√		2,30	
114	873B	Bolos Fres 50ml 15*10U	Bonice	√		√	√		0,97	
66	875B	Bolos Mango 50ml 15*10U	Bonice	√		√	√		1,00	
2109	F32211B	Bebida de yogurt fresa 900ml bolsa	Bonle	√		√	√		1,04	
1239	F32212B	Bebida de yogurt mora 900ml bolsa	Bonle	√		√	√		1,02	
2481	F32214	Yogurt fresa 190 g botella	Gloria	√		√	√		0,60	
1173	F32217	Yogurt fresa 950g botella	Gloria	√		√	√		2,27	
100	F32216	Yogurt mora 190 g botella	Gloria			x	√		0,60	2 unidades se encontraban caducadas mezclada con el producto en buen estado.
1293	F32219	Yogurt mora 950 g botella	Gloria	√		√	√		2,27	
1096	17712B	Canguil importado funda de 1lb *50U	"I.M.C"	√		√	√		0,65	


**Comentario:** Dos unidades de yogurt sabor mora de 190g botella marca Gloria se encontraban caducadas y ubicadas con producto con buena fecha. Estas unidades con cambiadas al proveedor siempre y cuando este con un periodo de 10 días antes de caducar.





**EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"**  
**EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE**  
**PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021**


**INV-CF**  
**5-8**

 <b>COMPañÍA LTDA. "I.M.C RUILOVA"</b> <b>CONSTATAción FISICA DE INVENTARIO</b> Al 01 de marzo de 2023										
<b>USUARIO RESPONSABLE</b>		Irma del Rocio Viñamagua Puglla								
<b>MODALIDAD</b>		Practicante								
Cantidad	Código	Descripción del bien	Marca	Estado		Caducidad Se revisa	Ubicación		Precio	Observación
				Bueno	Malo		Correcta	Incorrecta		
75	77777	Canguil importado saco *50lb	"I.M.C"	√		√	√		28,00	
4298	17713	Arveja funda de 1lb *100	"I.M.C"	√		√	√		0,55	
104	999	Arveja importada saco (QQ)	"I.M.C"	√		√	√		51,99	
271	1834	Panelada lim *22g		√		√	√		0,44	
274	1774	Alpiste importada x 1lb	I.M.C	√		√	√		1,12	
258	12456227	Galleta amor wafer fresa 22x180g EC	Nestle	√		√	√		1,69	
232	12455631	Galleta amor wafer chocolate 60x100g EC	Nestle	√		√	√		0,76	
230	434B	Galletas Animalitos 380 gr*15U	Gustaff	√		√	√		1,10	
87	0120B	Galletas animalitos granel*8kg	Gustaff	√		√	√		21,15	
7209	433B	Galletas mantequilla *60	Paty	√		√	√		0,33	
4957	230	Comino en grano *1lb	"I.M.C"	√		√	√		2,13	
25	2231	Comino molino *1arroba @	"I.M.C"	√		√	√		63,00	
1209	2071	Anis comun *libras	"I.M.C"	√		√	√		2,00	
25	2076B	Anis estrellado granel cj*22lb	"I.M.C"	√		√	√		6,07	
492	11800316B	Durazno en almibar lata 820g*12U	Cris	√		√	√		2,68	
22	7861011803676B	Semillas girasol 88g paq *12U	Cris	√		√	√		1,51	
134	100197	Frutos secos mix tarrinas de 225gr	"I.M.C"	√		√	√		2,10	
84	CREFM001	Frutos secos mix *60gr	"I.M.C"	√		√	√		0,50	
60	CREP001	Pasas en tarrina de 225gr	"I.M.C"	√		√	√		0,52	
2	CREP002	Pasas rubias en tarrinas de 225g	"I.M.C"	√		√	√		2,20	



**EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"**  
**EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE**  
**PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021**


**INV-CF**  
**6-8**

 <b>COMPañIA LTDA. "I.M.C RUILOVA"</b> <b>CONSTATAción FISICA DE INVENTARIO</b> Al 01 de marzo de 2023										
<b>USUARIO RESPONSABLE</b>		Irma del Rocio Viñamagua Puglla								
<b>MODALIDAD</b>		Practicante								
Cantidad	Código	Descripción del bien	Marca	Estado		Caducidad Se revisa	Ubicación		Precio	Observación
				Bueno	Malo		Correcta	Incorrecta		
9	IMC001	Pasas secas golden 10 Kg importada	"I.M.C"	√		√	√		2,20	
2245	1273B	Detergente en polvo floral 1000g *12U	Gol	√		√	√		1,90	
404	1587B	Detergente en polvo floral 2000g*10U	Gol	√		√	√		3,98	
1401	1576B	Detergente en polvo floral 480g*36U	Gol	√		√	√		0,84	
4178	1582B	Detergente en polvo limon 1000g*12U	Gol	√		√	√		1,90	
2209	1581B	Detergente en polvo limon 480g*36U	Gol	√		√	√		0,84	
699	1571B	Detergente en polvo floral 5kg*4	Gol	√		√	√		9,60	
238	1583B	Detergente en polvo limon 5Kg*4	Gol	√		√	√		9,60	
1405	290120B	Cloro 1/2Lt 500ml *24U	Estrella	√		√	√		0,53	
302	290121B	Cloro 1Lt *12U	Estrella	√		√	√		0,87	
74	2901007B	Cloro sachet 250 CC X 54	Estrella	√		√	√		0,18	
100	00048142B	Cepillo dental adulto *30U	Kiss	√			√		10,46	
93	481421	Cepillo dental cerdas suaves *30U	Kiss	√			√		12,04	
97	00048116B	Cepillo dental niño *30U	Kiss	√			√		9,42	
709	260101B	Cabo metalico repuesto escoba est*12U	Estrella	√			√		0,79	
294	270154B	Escoba economica repuesto*12U	Estrella	√			√		1,00	
219	270152B	Escoba superior respuesto *12U	Estrella	√			√		1,24	
97	040114B	Espanja Brince 10U*5Dpl	Estrella	√			√		5,89	
1136	40086	Espanja mixta *120	Estrella	√			√		0,43	
255	1227B	Gel 90gr Atr Cj*96U	Ego	√		√	√		0,88	
514	010112HB	Aceite 20W50 Synthetic blend mol/4*12	Havoline	√		√	√		5,91	
72	001007HB	Aceite 20W50 Synthetic belnd mo 1g1*6	Havoline	√		√	√		20,35	



**EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"**  
**EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE**  
**PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021**


**INV-CF**  
**7-8**

 <b>COMPañA LTDA. "LMC RUILOVA"</b> <b>CONSTATAciÓN FISICA DE INVENTARIO</b> <b>Al 01 de marzo de 2023</b>										
<b>USUARIO RESPONSABLE</b>		Irma del Rocio Viñamagua Puglla								
<b>MODALIDAD</b>		Practicante								
Cantidad	Código	Descripción del bien	Marca	Estado		Caducidad Se revisa	Ubicación		Precio	Observación
				Bueno	Malo		Correcta	Incorrecta		
134	001012B	Aceite motos 2T 1/4 Caja*12U	Havoline	√		√	√		5,10	
12	000117B	Aceite 40 1/4 Caja *12U	Havoline SAE	√		√	√		5,07	
88	000118B	Aceite 40 1G1 Caja *6U	Havoline SAE	√		√	√		18,32	
72	1130004B	Papel higienico economico 4U*15M*12P	Hada	√			√		0,90	
12981	1130003B	Papel higienico economico 6U*15M*8DP	Hada	√			√		1,12	
1792	12619B	Papel higienico economico 9PQ*6RLL*15	Hada	√			√		1,12	
2998	01154B	Jabon aloe 220g*50U	El Macho	√		√	√		0,54	
2936	1155B	Jabon aloe 480g*24U	El Macho	√		√	√		1,10	
2244	1130B	Jabon azul 220g*50	El Macho	√		√	√		0,54	
1213	1135B	Jabon azul 350g*24	El Macho	√		√	√		0,80	
40	1132B	Jabon azul 480g*24U	El Macho	√		√	√		1,10	
1877	1150B	Jabon limon 320g*21U	El Macho	√		√	√		0,80	
1483	1140B	Jabon limon 350g*24U	El Macho	√		√	√		0,80	
28	2401	Lava crema uva envase balde 5Kl	Lava	√		√	√		10,47	
91	2400	Lava crema verde envase balde 5Kl	Lava	√		√	√		10,46	
576	13301B	Lava de 235g verde *36	Lava	√		√	√		0,84	
756	1319B	Lava de 235gr aloe*36	Lava	√		√	√		0,84	
626	1332B	Lava de 235g limon *36U	Lava	√		√	√		0,84	
1108	1331B	Lava de 235g rosado *36U	Lava	√		√	√		0,84	
405	1334B	Lava de 235g uva*36U	Lava	√		√	√		0,84	
779	1335B	Lava de 235g antibacterial *36	Lava	√		√	√		0,84	
1421	1337B	Lava de 235g avena*36	Lava	√		√	√		0,84	



**EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"**  
**EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE**  
**PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021**

<b>INV-CF</b>
<b>8-8</b>

 <b>COMPañIA LTDA. "LMC RUILOVA"</b> <b>CONSTATAción FISICA DE INVENTARIO</b> Al 01 de marzo de 2023										
<b>USUARIO RESPONSABLE</b>		Irma del Rocio Viñamagua Puglla								
<b>MODALIDAD</b>		Practicante								
Cantidad	Código	Descripción del bien	Marca	Estado		Caducidad Se revisa	Ubicación		Precio	Observación
				Bueno	Malo		Correcta	Incorrecta		
186	1338B	Lava de 450gr aloe*18	Lava	√		√	√		1,56	
3237	1310B	Lava de 450gr verde *18	Lava	√		√	√		1,56	
85	1329B	Lava de 900gr aloe *12U	Lava	√		√	√		2,74	
131	1343B	Lava de 900gr antibacterial *12U	Lava	√		√	√		2,74	
3	00534B	Jugo fresa 12U*24DPL	Jugos Ya	√		√	√		3,03	
14	101823B	Jugo frutiya 12U*24DPL	Jugos Ya	√		√	√		3,03	
92	28650B	Jugo limonada 12U caja*24DPL	Jugos Ya	√		√	√		3,03	
3	00204B	Jugo naranja 15gr 12U*24 DPL	Jugos Ya	√		√	√		3,03	
34	00539B	Jugo piña 12U caja *24DPL	Jugos Ya	√		√	√		3,03	
493	ALGOLCH005	Bombom de chocolate T20 84G 60	Noggy	√		√	√		1,41	
135	ALGOLCH0013	Bombom de chocolate T36 150G 24	Noggy	√		√	√		3,12	
14	34083B	Pila AA*2U caja*24 DPL	Lithio	√			√		4,79	
4	79305B	Pila AAA*2U caja*24 DPL	Lithio	√			√		4,79	
48	01502B	Pila recargable AAA*2 caja *36par	New	√			√		5,50	
16	301410B	Pila recargable AA*2 caja *36par	New	√			√		5,53	
324	1399B	Borojo 475ml *6U	Vive 100	√		√	√		0,90	
102	1358B	Original 475ml*6U	Vive 100	√		√	√		0,90	
130	10001740B	Za cero 475ml*6	Vive 100	√		√	√		0,90	
2	12381940	Salsa de tomate 6(14*100gr)	Maggi	√		√	√		7,74	
2	00101B	Promo salsa de tomate doypack 200g	Maggi	√		√	√		-	
50	508B	Salsa de tomate galon 4KG paca *4U	Maggi	√		√	√		2,30	
33	0056B	Salsa de tomate en sachet 100gr*6DSP	Maggi	√		√	√		4,66	

# **EMPRESA “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”**

<b>CR</b>
<b>1-22</b>



## **INFORME DE AUDITORÍA**

**EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO  
CORRIENTE DE LA EMPRESA “I.M.C.  
RUILOVA CIA. LTDA” DE LA CIUDAD DE  
LOJA, PERIODO 2021**

### **AUTORES**

#### **SUPERVISOR:**

LIC. NATALIA ZHANELA LARGO SÁNCHEZ MG. SC.

#### **JEFE DE EQUIPO Y OPERATIVO**

SRTA. IRMA DEL ROCÍO VIÑAMAGUA PUGLLA

**LOJA – ECUADOR**

**2023**



**EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"**  
**EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE**  
**PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021**

**CR**  
**2-22**

**INFORME GENERAL**

**Índice**

**Contenido**

- ✓ Caratula
- ✓ Índice del informe
- ✓ Siglas y Abreviaturas

**Capítulo I**

- ✓ Carta de Presentación
- ✓ Dictamen de auditoría

**Capítulo II**

- ✓ Información introductoria
- ✓ Desarrollo de información complementaria
- ✓ Resultados del Examen Especial

**Capítulo III**

- ✓ Carta de control interno
- ✓ Rubros examinados

**Siglas y abreviaturas**

<b>Cta. Cte.</b>	Cuenta Corriente
<b>Lic.</b>	Licenciada
<b>N.º.</b>	Número
<b>NCI</b>	Normas de Control Interno
<b>Pág.</b>	Página
<b>Srta.</b>	Señorita
<b>PCGA</b>	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
<b>LTDA</b>	Limitada
<b>CIA.</b>	Compañía
<b>IVA</b>	Impuesto al Valor Agregado
<b>ERP</b>	Planificación de Recursos Empresariales





**“I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”  
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

<b>CR</b>
<b>3-22</b>

**INFORME GENERAL  
CAPITULO I  
**CARTA DE PRESENTACIÓN****

Loja, 10 de marzo de 2023

Sr. Carlos María Ruilova Torres

**GERENTE GENERAL DE “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA” DE LA CIUDAD DE  
LOJA**

Ciudad. –

De mi consideración:

En cumplimiento a la Orden de Trabajo Nro. OT. Nro. 001-EE-2021, se ha realizado el Examen Especial al componente; Activo Corriente de la empresa “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA” de la ciudad de Loja, período 2021. La Gerencia es responsable de la preparación y presentación real de los saldos de los Estados Financieros adjuntos de conformidad con las NIIF. El criterio del auditor es el de expresar una opinión sobre la razonabilidad de cada una de las cuentas que componen el rubro del Activo Corriente y su conformidad con las disposiciones legales.

El Examen Especial fue realizado de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Auditoría, a las Normas Internacionales de Información Financiera y las Normas Técnicas de Control Interno, que la administración considere necesaria para permitir la preparación de Estados Financieros libre de incorrección debido a fraude o error. Así como son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la compañía.

Es opinión del auditor que cada una de las cuentas que componen el rubro del Activo Corriente presentan saldos no razonables debido a inconsistencias localizadas en los saldos de los libros mayores de Bancos con los Estados de Cuentas Bancarias del Banco Pichincha Cta. Cte. # 3422936504 con un faltante de \$197,63 en el mes de abril y en la Cta. Cte. #0020075760 de BanEcuador una diferencia presentada de \$204,60 en el mes de agosto de 2021, valores que en su totalidad suman \$ 402,23.

La falta de reglamentos y políticas que se deben establecer con todos los lineamientos y criterios para el manejo del Efectivo y Equivalentes al Efectivo, Cuentas y Documentos por Cobrar e Inventarios, no permite a la gerencia y administrativos tener la plena seguridad de que la información registrada y presentada es confiable y fiable para la toma de decisiones.

En razón de estas circunstancias y debido a la naturaleza de los registros contables no fue posible determinar la razonabilidad de los saldos, por lo tanto, se carece de veracidad. Cabe recalcar que es responsabilidad de la entidad cumplir con la normativa vigente para la elaboración y presentación de los Estados Financieros bajo las Normas Internacionales de Información Financiera, Normas Internacionales de Contabilidad y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, así como la responsabilidad del equipo de auditoría de emitir un dictamen de acuerdo a su juicio y evidencias. Considero que la evidencia de auditoría que se ha obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para esta opinión.

Las incorrecciones se deben a fraude o error y se consideran materiales si individualmente o de manera agregada, puede proveerse razonablemente que influya en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en los estados financieros.

Atentamente.

---

Srta. Irma del Rocío Viñamagua Puglla

**JEFE DE EQUIPO/OPERATIVO**



**EMPRESA “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”**  
**EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

<b>CR</b>
<b>5-22</b>

**INFORME GENERAL**

**CAPITULO 1**

**DICTAMEN DE AUDITORÍA**

Loja, 10 de marzo de 2023

Sr. Carlos María Ruilova Torres

**GERENTE GENERAL DE “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA” DE LA CIUDAD DE LOJA**

**Opinión:**

1. Una vez concluido el Examen Especial al rubro Activo Corriente de la Empresa “I.M.C. Ruilova Cía. Ltda.” de la ciudad de Loja, período 2021, presentados en los Estados Financieros y la información financiera complementaria. Es mi responsabilidad como auditor expresar una opinión sobre la razonabilidad de los saldos de las cuentas que componen este grupo y su conformidad con las disposiciones legales.

Una vez realizada la evaluación de Control Interno, se pudo evidenciar las siguientes debilidades: irregularidades en los libros Mayores de la cuenta Bancos, la empresa no cuenta con un manual interno donde se especifique las funciones que cada persona desempeña sobre el manejo del efectivo, falta de capacitación al personal del departamento financiero, no se realizan arqueos de caja sorprendidos de manera permanente, ausencia de políticas y procedimientos para Cuentas y Documentos por Cobrar así como de registros auxiliares para cada uno de los clientes donde se especifiquen las condiciones de crédito, falta de políticas para el manejo de la cuenta Inventarios, no existe un espacio adecuado para el almacenamiento de mercadería así como una planificación inadecuada para la adquisición de la misma.

2. En mi opinión los Activos Corrientes antes señalados no presentan razonabilidad debido a que una vez realizada la evaluación a cada una de las cuentas se determinó que en la cuenta Bancos existen transacciones que no han sido registradas en el momento que se originan incumpliendo el principio del devengado, esto se pudo evidenciar en el análisis que se efectuó de manera aleatoria en los meses de abril en la cuenta bancaria N° 3422936504 que posee la empresa en Banco Pichincha con un valor de \$197, 63 y agosto en la cuenta corriente N° 0020075760 de BanEcuador con \$204,60; que si bien no son cantidades elevadas afectan en el desarrollo de la empresa, por lo tanto se debería realizar una evaluación más exhaustiva para dar con el origen y destino de los valores encontrados. Tomando en cuenta que si existieran estas irregularidades en los meses que no se revisaron las cantidades podrían ser más significativas.

Por lo tanto, los Estados Financieros no fueron realizados bajo las Normas Internacionales de Información Financiera adoptadas por la Superintendencia de Compañías.

#### **Fundamentos de Opinión:**

3. El Examen Especial fue efectuado de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Dichas Normas establecen la elaboración de una planificación adecuada para que al momento de ser ejecutada se pueda tener la certeza de que los saldos presentados en los Estados Financieros sean razonables y no contengan errores u omisiones.

#### **Responsabilidades del auditor:**

4. Soy independiente de la administración de la Empresa “I.M.C. Ruilova Cía. Ltda. de conformidad a los requisitos de ética que son aplicables en un Examen Especial.

Responsabilidades de la Administración de la Empresa “I.M.C. Ruilova Cía. Ltda.” en relación con los Activos Corrientes:

5. La administración financiera de la Empresa “I.M.C. Ruilova Cía. Ltda.” es responsable de la elaboración y presentación de los Estados Financieros, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y

del Control Interno que esta considere importante realizar al elaborar los Estados Financieros libres de errores u omisiones.

---

Irma del Rocío Viñamagua Puglla  
**JEFE DE EQUIPO Y OPERATIVO**



**EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"**  
**EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

<b>CR</b>
<b>8-22</b>

**INFORME GENERAL**

**CAPITULO II**

**INFORMACIÓN INTRODUCTORIA**

**CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA**

**Razón social:** I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA

**Representante legal:** Sr. Ruilova Torres Carlos María

**Número de RUC:** 1191728765001

**Régimen:** Régimen General

**Obligado a llevar contabilidad:** Si

**Contribuyente especial:** No

**Tipo:** Sociedades

**Agente de retención:** Si

**Ubicación geográfica:** Provincia: Loja Cantón: Loja Parroquia: El Sagrario.

**Dirección:** Azuay entre Av. Emiliano y Macará

**Correo Electrónico:** imcruilova@yahoo.ec

**Horario de Atención:** 08:00 am – 13:00pm /15:00 pm – 18:00 pm

**Descripción de la Empresa**

I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA, es una empresa comercial con aproximadamente trece años de funcionamiento, con sede principal en la ciudad de Loja. Su actividad comercial está relacionada con la venta al por mayor y menor de gran variedad de artículos que abastecen a supermercados y tiendas de abarrotes de esta ciudad, entre los que predominan, productos de primera necesidad, artículos de ferretería, cosméticos, importación, distribución, exportación y comercialización de alimentos, productos de consumo masivo en general, agrícolas, pecuarios e industrializados.

La empresa desde sus inicios, ha sido administrada por sus socios con un criterio netamente empírico en lo relacionado a lo administrativo y financiero; sin embargo, a base de tenacidad y sacrificio, ha logrado mantenerse y establecerse en un mercado muy competitivo, sorteando el entorno de complejidad que puede afectar a toda organización a través de los años.



Esta empresa contribuye a la comercialización de productos de consumo, siendo las importaciones las más representativas.

### **ANTECEDENTES**

Las operaciones financieras de la empresa “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”, no han sido objeto de auditorías en períodos anteriores.

### **MOTIVO DEL EXAMEN ESPECIAL**

El Examen Especial al Activo Corriente de la empresa “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA” de la ciudad de Loja, periodo 2021, se realizó en cumplimiento al contrato de prestación de servicios profesionales de auditoría con fines académicos con fecha 24 de diciembre de 2022.

### **OBJETIVOS DEL EXAMEN ESPECIAL**

Los objetivos del Examen Especial al rubro Activo Corriente de la empresa “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA” están dirigidos a:

- Evaluar el control interno implementado para el componente Activo Corriente de la empresa “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA” de la ciudad de Loja, periodo 2021 con el fin de determinar su cumplimiento.
- Determinar la razonabilidad de los saldos de los activos corrientes reflejados en los Estados Financieros.
- Elaborar el informe de Examen Especial, que sirva para la toma acertada de las decisiones de la empresa “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA” de la ciudad de Loja, periodo 2021.

### **ALCANCE DEL EXAMEN ESPECIAL**

El Examen Especial al rubro Activo Corriente de la empresa “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”, se realizará en el ejercicio económico correspondiente al periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2021.

### **BASE LEGAL**

La empresa comercial “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA” se encuentra regida por la siguiente normativa legal:

- Constitución de la República del Ecuador.

- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.
- Ley de Compañías
- Ley Orgánica de Régimen Municipal.
- Ley de Seguridad Social y su Reglamento.
- Código de Comercio.
- Código de Trabajo.
- Código Civil

La empresa I.M.C. RUILOVA CIA LTDA se legaliza el 19 de enero 2009 como una compañía de Responsabilidad Limitada, la misma que está regida por la Superintendencia de Compañías y del Código de Comercio, a los convenios de las partes, a las normas de Código Civil y el siguiente estatuto:

**Nombre:** I.M.C. RUILOVA CIA LTDA

**Domicilio:** Ciudad de Loja y por resolución de la junta general podría establecer agencias sucursales o establecimientos uno o más dentro del país.

**Objeto social:** Consiste en realizar importación, distribución, exportación y comercialización de alimentos, productos de primera necesidad y de consumo masivo en general, agrícolas, pecuarios e industrializados.

**Plazo:** El plazo de duración es de treinta años.

**Capital y participaciones:** El capital social de la Compañía es de cuatrocientos dólares dividida en cuatrocientas participaciones iguales, acumulativas e indivisibles de un dólar cada una, las mismas que están representadas por el certificado de aportación correspondiente, con la Ley y estos Estatutos, certificado que está firmado por el Gerente General. El capital de la compañía se lo puede aumentar por la Junta General de Socios con el consentimiento de las dos terceras partes del Capital Social presente en la sesión.

### **Misión**

Ser la opción en comercialización y distribución de productos de consumo masivo, que ofrezca a nuestros clientes la mejor experiencia de servicio en el mercado, agregando valor y soluciones innovadoras al desarrollo de sus negocios. Además, ser una empresa generadora de fuentes de empleo.

## Visión

Consolidarse como una empresa líder en la región sur del país en la comercialización de productos de consumo masivo, generación de nuevos productos que sean rentables y sostenibles en el tiempo, que satisfagan las necesidades de nuestros clientes, optimizando el uso de nuestros recursos.

## Políticas Empresariales

### *Política de Cumplimiento de Objetivos.*

La empresa I.M.C. Ruilova Cía. Ltda., es una empresa comprometida con la normativa del organismo de control estatal para evitar cualquier tipo de sanciones. Además, busca siempre el cumplimiento de los objetivos propuestos midiendo la calidad de sus servicios.

### *Política de Calidad*

La empresa I.M.C. Ruilova Cía. Ltda., es una empresa de que busca satisfacer las necesidades del cliente mediante la comercialización de productos de calidad, con excelente servicio para que el consumidor o cliente se cierta parte de la familia IMC.

### *Política de precios competitivos.*

Nuestra empresa al ser una empresa que comercializa de forma directa con fabricantes, a su vez realizar importaciones de grano y frutos secos de alta calidad, permite ofrecer a nuestros clientes los mejores precios del mercado.

## Principales funcionarios de la empresa

**Tabla 11**

*Funcionarios del Área Administrativa*

AREA ADMINISTRATIVA			
N°	Nombres y Apellidos	Cargo	Periodo de Actuación
1	Ruilova Torres Carlos María	Gerente General	Continua
2	Ruilova Freire María Fernanda	Administradora Gerencial	Continua
3	Jaramillo Remache Deicy Mariana	Gerente de Negocios	Continua
4	Ruilova Freire Carlos Andrés	Médico Ocupacional	Continua
5	Calvachi Ochoa Bryan Israel	Asistente de Publicidad	Continua

**Tabla 12**

CR
12-22

*Funcionarios del Área de Contabilidad*

<b>AREA DE CONTABILIDAD</b>			
<b>N°</b>	<b>Nombres y Apellidos</b>	<b>Cargo</b>	<b>Periodo de Actuación</b>
1	Cartuche Zaruma Gloria Elizabeth	Contadora	Continua
2	Abad Retete Janeth Alexandra	Auxiliar Contable	Continua
3	Arteaga Romero Jony Vanessa	Facturación	Continua
4	Coronel Loaiza Vanessa Alexandra	Cartera	Continua

**Tabla 13***Funcionarios del Departamento de Ventas*

<b>DEPARTAMENTO DE VENTAS</b>			
<b>N°</b>	<b>Nombres y Apellidos</b>	<b>Cargo</b>	<b>Periodo de Actuación</b>
1	Murquincho Poma Diego Fernando	Supervisor	Continua
2	Arias Vásquez Kevin Alexander	Vendedor	Continua
3	Balcázar Japón Juan Pablo	Vendedor	Continua
4	Castillo Chamba Franco Manuel	Vendedor	No Continua
5	Cuenca Jiménez Luis Felipe	Vendedor	No Continua
6	Pucha Sánchez Ángel Edwin	Vendedor	Continua
7	Ramírez Riofrio Jimmy Manuel	Vendedor	Continua
8	Sarango Torres Bryan Francisco	Vendedor	Continua
9	Villavicencio Cumbicos Richard Martin	Vendedor	Continua
10	Vaca Garrido Santiago Alejandro	Vendedor	Continua
11	Vivanco Granda Diego Gustavo	Vendedor	Continua

**Tabla 14***Funcionarios del Área de Operaciones*

<b>DEPARTAMENTO DE OPERACIONES</b>			
<b>N°</b>	<b>Nombres y Apellidos</b>	<b>Cargo</b>	<b>Periodo de Actuación</b>
1	Vera Barba Diego Fernando	Jefe de Bodega	Continua
2	Montaño Cabrera Víctor Manuel	Chofer	Continua
3	Sangurima Sánchez Carlos Alberto	Chofer	Continua
4	Poma Alvarado Ángel Geovanny	Chofer	Continua
5	Vélez Ramon Juan Andrés	Chofer	Continua
6	Saavedra Chamba Johao Fernando	Despachador	Continua
7	Saavedra Chamba Walter Vinicio	Despachador	Continua
8	Sanmartín Orellana Mónica Elizabet	Limpieza	Continua

## **Sistema Contable**

<b>CR</b>
<b>13-22</b>

La empresa “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.” emplea el sistema informático contable llamado ISYPLUS, el mismo que permite el registro diario de las transacciones y su proceso contable. Es un ERP para la Gestión Administrativa, Contable, Tributaria y de Negocios; conformado por varios módulos desarrollados y centralizados en una sola aplicación, le permite acceder a software y hardware ya instalado y listo para funcionar en la compañía. Una versión independiente para cada Línea de Negocios.



**EMPRESA “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”**  
**EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

<b>CR</b>
<b>14-22</b>

**INFORME GENERAL**

**CAPITULO III**

**RESULTADOS DEL EXAMEN**

**CARTA DE CONTROL INTERNO**

**Componente:** Activo Corriente

Se ha determinado en la evaluación preliminar la necesidad de que las cuentas que se detallan a continuación sean consideradas para su análisis, en los cuales se desarrolló el levantamiento de la información, evaluando los controles y determinando los riesgos combinados; inherente y de control.

**SALDOS PRESENTADOS EN LA CUENTA BANCOS**

En la evaluación al rubro Efectivo y Equivalentes del Efectivo, específicamente en la cuenta Bancos se encontró una diferencia en dos de las cuentas bancarias que posee la empresa que se tomo de muestra de manera aleatoria, evidenciando que no se encuentran justificados esos valores. De conformidad con la NIA 315. *“Procedimientos de valoración del riesgo y actividades relacionadas”* frente a los riesgos valorados se sugiere realizar *“Indagaciones ante la dirección y ante otras personas de la entidad que, a juicio del auditor, puedan disponer de información que pueda facilitar la identificación de los riesgos de incorrección material, debida a fraude o error”*. Además, solicitar Manifestaciones escritas donde se reconozca la responsabilidad en cuanto a la preparación de los estados financieros y a la integridad que expresen la imagen fiel y veracidad de los registros contables de la empresa.

**Conclusión**

Existen irregularidades en los registros de los Libros Mayores de la cuenta Bancos.

**Recomendación 1.**

**Al Gerente**

Realizar conjuntamente con la contadora una revisión retrospectiva con el fin de obtener información sobre la eficacia de los registros, y/o solicitar una manifestación por escrito con la justificación de las diferencias encontradas.



## **FALTA DE REGLAMENTO INTERNO PARA EL MANEJO Y CONTROL DEL EFECTIVO**

Al evaluar el rubro del Efectivo y Equivalentes del Efectivo en la empresa “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”, se evidenció que no existe un reglamento interno, ni políticas establecidas para el manejo y control del efectivo, inobservando lo establecido según el COSO III, en el que determina que *el Entorno de control está compuesto por el comportamiento que se mantiene dentro de la organización, e incluye aspectos como: reglamentos y manuales de procedimientos*, situación originada por el descuido del Gerente al no autorizar la elaboración de un reglamento interno para el manejo y control del efectivo, lo que ha ocasionado un inadecuado manejo del efectivo recaudado.

### **Conclusión**

La empresa “I.M.C. RUILOVA CIA.LTDA” no posee un reglamento interno para el manejo y control del efectivo.

### **Recomendación 2.**

#### **Al Gerente**

Contratar un profesional capacitado para la creación de un reglamento interno para el manejo y control del efectivo.

## **NO EXISTEN CAUCIONES PARA LAS PERSONAS RESPONSABLES DEL MANEJO DE LOS RECURSOS FINANCIEROS**

Al evaluar la cuenta del Efectivo y Equivalentes del Efectivo en la empresa “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”, se evidenció que no existen cauciones para las o la persona responsable del manejo de los recursos financieros de la empresa, debido a la inobservancia de la *NIC 403-05 Medidas de protección de las recaudaciones*. *“El personal a cargo del manejo o custodia de fondos o valores estará respaldado por una garantía razonable y suficiente de acuerdo a su grado de responsabilidad”*. situación originada por el descuido del Administrador al no adoptar las medidas para resguardar los fondos que se recauden directamente, mientras permanezcan en poder de la entidad.

### **Conclusión**

La empresa “I.M.C. RUILOVA CIA.LTDA” no posee cauciones para el personal a cargo del manejo o custodia de los valores que posee.

### **Recomendación 3**

CR
16-22

#### **Al Administrador**

Disponer de la caución para el personal relacionado con la administración de los recursos como medida de respaldo.

### **NO SE HAN ESTABLECIDO POLÍTICAS PARA SALVAGUARDAR LAS RECAUDACIONES**

Luego de evaluar el Cuestionario de Control Interno aplicado al Activo Corriente en la empresa “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”, se determinó que no existen políticas para salvaguardar el efectivo recaudado por la actividad de la misma; esto se debe principalmente a la inobservancia de la NIC 403-05 *Medidas de Protección de las Recaudaciones*. “*La máxima autoridad de cada entidad encargado de la administración de los recursos, adoptaran las medidas para resguardar los fondos que se recauden directamente, mientras permanezcan en poder de la entidad y en tránsito para depósito en los bancos corresponsales*”; situación presentada debido a que no se han establecido medidas de protección como la seguridad física en las instalaciones o la asignación de personal de seguridad; lo que ha ocasionado robos y pérdidas de dicho efectivo.

#### **Conclusión**

La empresa no ha adoptado medidas encaminadas a salvaguardar los fondos colectados en recaudaciones.

#### **Recomendación 4**

A la Gerente propietario de “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”, establecer políticas a fin de lograr la eficiencia en el manejo de recaudaciones, así como la protección y cuidado del mismo.

### **AUSENCIA DE ARQUEOS DE CAJA SORPRESIVOS**

Luego de haber aplicado el Cuestionario de Control Interno al subcomponente caja-bancos, se constató que en la empresa “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”, no se ha realizado arqueos de caja sorprendidos de manera continua por parte de una persona encargada de contabilidad; lo que produce inobservancia del Principio de Control Interno, Aplicación de pruebas continuas de exactitud que en su parte pertinente dice: “*El arqueo de caja consiste en la verificación periódica y sorprendente de las operaciones, deben aplicarse para asegurar la corrección en las operaciones*”; situación que se presenta debido a que la persona encargada de contabilidad no se ha dado el tiempo de realizar un control durante el día; ocasionando que haya un

desconocimiento de los saldos reales hasta el momento de la verificación que existe en caja.

### **Conclusión**

No se realizan arquezos de caja sorprendivos de caja de manera diaria.

### **Recomendación 5**

Al gerente de “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”; solicitar al contador que realice arquezos sorprendivos de caja por lo menos una vez al mes, para así tener un mayor control de las recaudaciones que realiza hasta el momento de la verificación y no haya mal uso del mismo.

A la contadora realizar arquezos sorprendivos al menos una vez al mes.

## **NO EXISTE UN REGLAMENTO PARA OTORGAR CRÉDITOS**

Luego de evaluar el Cuestionario de Control Interno aplicado al Activo Corriente en la empresa “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”, se determinó que no existe un reglamento propio para créditos donde se especifiquen las políticas de crédito, cobro y morosidad; esto se produce por falta de observancia a la Norma de Control Interno en *Actividades de Control Manuales De Procedimientos* que en su parte pertinente dice: “La empresa debe contar con manuales de procedimientos en los cuales se desarrollarán en forma óptima los procesos del negocio”; situación que se produce porque la Gerente Propietario no ha elaborado o no ha solicitado la elaboración de un reglamento interno de crédito; originando retraso en el cobro de Cuentas por Cobrar y por ende falta de liquidez para cubrir los diferentes pagos por compra de inventarios, pagos de deudas y demás gastos propios de la actividad de la empresa.

### **Conclusión**

No existe un manual de procedimientos que le permitan regular el cobro, la recuperación de las cuentas por cobrar de manera oportuna.

### **Recomendación 6**

A la Gerente de “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”, deberá ordenar a una persona especializada para que realice el manual de procedimientos o reglamento interno de las cuentas por cobrar donde se especifique las políticas de crédito, cobro y morosidad, responsables e informes con la finalidad de optimizar la recuperación de las mismas.

Luego de analizar los auxiliares de cuentas por cobrar se pudo constatar que hay varios clientes que se encuentran en mora; incumpliendo una de las políticas del componente del COSO, Actividades de Control, que en su parte pertinente mencionar que “...las políticas y procedimientos ayudan a garantizar que la gestión de la administración se lleve a cabo en forma efectiva...” situación presentada debido a que la contadora no hace un seguimiento de cuentas y documentos por cobrar para mantener de esta manera al día los auxiliares de los clientes que aún se encuentran sin saldar su valor; lo que ha provocado que la empresa mantenga un valor demasiado alto en este rubro y que el porcentaje de provisión que es destinado para estos hechos no pueda cubrir en su totalidad este valor, así mismo, esto ha ocasionado que no haya suficiente liquidez para cubrir los gastos que se ocasionan por actividades de la empresa

**Conclusión**

No hay una correcta recuperación de cartera.

**Recomendación 7**

Se le recomienda al Gerente Propietario asignar una persona que se encargue del movimiento de cartera para evitar estos inconvenientes de cobranza.

**NO CUENTA CON UN ESPACIO FÍSICO ADECUADO PARA INVENTARIOS**

En la evaluación de control interno de la empresa “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”, se detectó que no cuenta con un espacio físico para los inventarios, constatando que la mercadería se encuentra desordenada, incumpliendo con lo dispuesto en la “Norma Internacional de contabilidad, referente a las políticas administrativas en las que manifiesta. “Se establecerá manejos que permitan un correcto control de los suministros y materiales, ordenando a los responsables de las bodegas y almacenes para que la ubicación de existencias tenga el más estricto orden y resulte fácil identificarlos”; situación generada debido a que el lugar es pequeño por ende impide el conteo físico periódico; el bodeguero cada vez que recibe la mercadería emite un informe de stock de la misma, sin embargo, el propietario adquiere mercadería porque le ofrecen con descuentos y promociones en volumen sin considerar el espacio de bodega, lo que ha ocasionado que la empresa no pueda efectuar conteos físicos periódicos, ni mantener un orden que facilite el manejo y control de la mercadería.

**Conclusión**

La entidad no cuenta con un espacio físico apropiado, para el manejo y control de la mercadería de productos que se vende a diario.

**Recomendación 8**

Buscar mejores alternativas para ubicar de manera correcta la mercadería, optimizar el espacio que la empresa dispone, con la finalidad de mejorar el funcionamiento de la bodega y el control de inventarios.

**INEXISTENCIA DE CONTEOS FÍSICOS AL INVENTARIO**

Al evaluar el sistema de control interno, se constató que si se realizan conteos físicos al inventario de manera periódica, cumpliendo el Art. 28 del Reglamento Interno de Trabajo de la empresa , que establece: *“Es obligación de los trabajadores realizar inventarios de mercaderías, útiles de trabajo y más implementos pertenencias de la empresa que estén a su cargo cuando lo ordene un superior jerárquico”*, el incumplimiento se origina debido al descuido del Administrador al no autorizar la realización de conteos físicos al inventario, ocasionando que exista inseguridad en la existencia física y estado real de las tarjetas electrónicas.

**Conclusión**

Se realizan conteos físicos al inventario, generando información sobre la exactitud del registro contable.

**Recomendación 9****Al Administrador**

Disponer que se siga realizando conteos físicos al inventario por lo menos una vez al año, por personas independientes al control de las tarjetas electrónicas.



**EMPRESA “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”**  
**EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**  
**INFORME GENERAL**

CR
20-22

**CAPITULO III**

**RUBROS EXAMINADOS**

Los rubros que se detallan a continuación han sido examinados.

CODIGO	CUENTA	SUBTOTALES	TOTAL
<b>1.01</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>1 227 434,48</b>
<b>1.01.01</b>	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EF.		<b>40 100,95</b>
<b>1.01.01.02</b>	FONDO ROTATIVO		<b>1 036,20</b>
<b>1.01.01.02.01</b>	CAJA CHICA	<b>1000,00</b>	
<b>1.01.01.02.03</b>	FONDO ROTATIVO DE VIATICOS	<b>36,20</b>	
<b>1.01.01.03</b>	BANCOS		<b>39 064,75</b>
<b>1.01.02</b>	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES		<b>494 614,42</b>
<b>1.01.07</b>	INVENTARIOS		<b>597 867,66</b>



**EMPRESA “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”**  
**EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE**  
**PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021**

**SUBCOMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO**

Cuentas	Saldo al 31 de diciembre de 2021	Ajustes y Reclasificación		Saldo Auditado
		Debe	Haber	
Fondo Rotativo	1 036,20			1 036,20
Bancos	39 064,75			<b>38 662,52</b>
<b>Total</b>	<b>//40 100,95</b>			<b>A 39 698,72</b>
<b>Diferencia encontrada</b>				<b>402,23</b>

Z

**Comentario**

Los saldos presentados en la cuenta de Efectivo y Equivalentes del Efectivo en el Estado de Situación Financiera de la empresa “I.M.C RUILOVA CIA. LTDA” al 31 de diciembre del 2021 no son razonables, existe una diferencia registrada en libros mayores de la cuenta Bancos de los meses abril y agosto en la cuenta Cte. #3422936504 del Banco Pichincha y cuenta Cte. #0020075760 de BanEcuador que suman un valor de cuatrocientos dos dólares con veinte y tres centavos de dólar.

**Z=** Valores tomados de la empresa

**A=** Auditado





EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"  
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE  
PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021

CR  
21-22

SUBCOMPONENTE: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR  
CORRIENTES

Cuentas	Saldo al 31 de diciembre de 2021	Ajustes y Reclasificación		Saldo Auditado
		Debe	Haber	
Cuentas y Documentos por cobrar comerciales corrientes	358 424,26			358 424,26
Otras Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes	136 190,16			136 190,16
<b>Total</b>	<b>//494 614,42</b>			<b>A 494 614,42</b>

Z

**Comentario**

Los saldos presentados en la cuenta de Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes en el Estado de Situación Financiera de la empresa "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA" al 31 de diciembre del 2021 no son razonables, aunque se presenten saldos cuadrados, existen inconsistencias en transacciones no registradas en Libros Mayores de Bancos que pueden repercutir en esta cuenta.

Z= Valores tomados de la empresa

A= Auditado

//= Suman



EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA"

CR  
22-22

EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE  
PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2021  
CÉDULA SUMARIA

SUBCOMPONENTE: INVENTARIOS

SUMARIA INVENTARIOS

Código	Subcuenta	Saldo al 31-12-21	Ajustes y/o reclasificaciones		Saldo según Auditoría
			Debe	Haber	
1.01.07.01	Mercaderías en Transito	71 332,72√			71 332,72√
1.01.07.04	Inventarios Productos Terminados y Mercaderías	526 534,94√			526 534,94√
	<b>TOTAL</b>	<b>// 597 867,66</b>			<b>A 597 867,66</b>

Z

CONCLUSIÓN

Los saldos de las subcuentas de Inventarios presentados en el Estado de Situación Financiera de la empresa "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA" al 31 de diciembre de 2021 no son razonables, aunque se presenten saldos cuadrados, existen inconsistencias en transacciones no registradas en Libros Mayores de Bancos que pueden repercutir en esta cuenta.

@ = Saldo auditado

√ = Verificado

// = Suman

## 7. Discusión

En la empresa “I.M.C. Ruilova Cía. Ltda.” en periodos anteriores no se ha realizado un examen especial al rubro Activos Corrientes que permita determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas contables que forman este grupo, así como también evaluar el sistema de control interno y cumplimiento de las disposiciones reglamentarias que ayuden a mejorar las actividades laborales tanto en el área administrativa y operaciones financieras.

Mediante una entrevista con directivos de la empresa se determinó ciertas falencias dentro del control de las diferentes cuentas que conforman el activo corriente, entre ellas; la cuenta Caja en la que no se realizan arqueos de caja de manera continua, de la misma forma conciliaciones bancarias a las cuentas que posee la compañía en las entidades financieras, en lo que se relaciona a Cuentas y Documentos por cobrar no se conoce la situación de la cartera de los clientes, es decir no se tiene un real conocimiento de los clientes que están al día y de los que mantienen saldos pendientes de las facturas emitidas dentro del plazo establecido en acuerdo verbal con cada uno de ellos, para la cuenta Inventarios no existe un espacio físico suficiente y adecuado, dando como resultado la falta de efectividad y eficiencia de las operaciones que se llevan a cabo, ocasionando que la información financiera brindada no sea clara y concisa.

Para dar inicio al Examen Especial, en la primera fase se aplicó una entrevista a administrativos de la compañía observando y examinando el desarrollo de las actividades y el ambiente laboral para posteriormente realizar una planificación del trabajo. En segunda instancia dentro de la ejecución se aplicó cuestionarios de control interno a las personas responsables encargadas de las áreas de interés para el examen con el fin de evaluar cada componente a examinarse obteniendo como resultado un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, información financiera oportuna y real que sirvió como base para elaborar cédulas narrativas, analíticas y sumarias. Además, se detectó inconsistencias en el Libro Mayor de Bancos, se constató la falta de arqueos sorpresivos, no se realiza un análisis de capacidad de pago de los clientes, montos y vencimientos de Cuentas por Cobrar, no existe un espacio adecuado para Inventarios. Por lo expuesto anteriormente una vez realizado este Examen Especial se contribuye con las autoridades a analizar y verificar los procedimientos aplicados en el manejo del efectivo, cuentas por cobrar e inventarios y los documentos de respaldo de “I.M.C RUILOVA CIA. LTDA”, todas estas consideraciones que se detallan en el informe que se realiza a los resultados del examen realizado las mismas que comprenden establecer políticas o elaborar un reglamento interno con el fin de lograr la eficiencia en el manejo de las

recaudaciones; disponer a la persona encargada de la realización de ventas a crédito hacer un estudio de la capacidad de pago del cliente con la finalidad de optimizar la recuperación de la cartera de las ventas a crédito; establecer la realización de arqueos sorpresivos por lo menos una vez al mes; revisar los valores presentados en los libros mayores de la empresa con los estados de cuenta, ya que es información que se ve reflejada en los estados financieros, capacitar al personal de bodega para que los productos puedan ser almacenados, ordenados y ubicados en un espacio adecuado con el fin de evitar daños en la mercadería; que se consideren necesarias cumplirse dentro de un periodo determinado las cuales les permita tener una mejor administración de los recursos.

## **8. Conclusiones**

- ✓ El desarrollo del Examen Especial permitió verificar la aplicación de políticas y procedimientos de control interno aplicado dentro de la compañía “I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA”, para ello se puso en práctica los métodos y técnicas de observación, recolección de información, aplicación de cuestionarios de control interno; obteniendo como resultado que la compañía no posee políticas y reglamentos para el manejo de cada una de las cuentas del Activo Corriente.
- ✓ En el proceso de ejecución se examinó los rubros relacionadas con los Activos Corrientes, mediante la aplicación de procedimientos sustantivos en función de los objetivos de los diferentes programas desarrollados, en donde se determinó que existen irregularidades y deficiencias administrativas como consecuencia de la falta de políticas para salvaguardar el efectivo; ausencia de arqueos de caja, delimitación de funciones; inexistencia de rótulos para direccionarse a los diferentes espacios, políticas de crédito, cobro y morosidad; constatación física de existencias; restricciones de ingreso y registro oportuno de las diferentes transacciones en función del giro del negocio y cruce de información.
- ✓ El Informe del Examen Especial refleja la determinación de la no razonabilidad de los saldos presentados en las cuentas bajo examen, de igual manera refleja las debilidades en los rubros examinados, observaciones a ciertos procedimientos administrativos y financieros, comentarios, las conclusiones y las recomendaciones que deben ser tomadas en cuenta a fin de tomar decisiones encaminadas a proteger sus recursos y crear las condiciones necesarias para garantizar un crecimiento económico en la empresa; como por ejemplo que no existe veracidad de saldos de la cuenta Bancos del libro mayor en relación a los Estados de Cuenta y la no existencia de documentación justificativa de operaciones financieras.

## **9. Recomendaciones**

- ✓ Al gerente como representante legal de la compañía se recomienda implementar un adecuado Sistema de Control Interno y elaboración de reglamentos internos que permita el correcto manejo de cada cuenta.
  
- ✓ Contratar un profesional capacitado para la elaboración de un manual de funciones para el personal, establecer políticas de crédito que permitan salvaguardar el efectivo, analizar la capacidad de pago de los clientes con la finalidad de evitar que se sume valores a las cuentas incobrables de la empresa, realizar constataciones físicas de los productos que se adquiere para la venta. Aplicar procedimientos en forma periódica a fin de garantizar la correcta marcha de la compañía entre ellas los arqueos sorpresivos, la elaboración de conciliaciones bancarias por personal independiente, colocar rótulos para direccionarse a los diferentes departamentos.
  
- ✓ Dar cumplimiento a las sugerencias que constan en el Informe del Examen Especial con la finalidad de contrarrestar y eliminar las debilidades administrativas y financieras expuestas. De igual manera luego de evaluar el manejo de las cuentas del Activo Corriente de la empresa se sugiere a la persona encargada revisar y justificar las diferencias encontradas en los registros de los libros mayores de la cuenta Bancos, con la finalidad de demostrar donde se encuentran estos faltantes, así como también realizar un seguimiento de la razonabilidad de dichas estimaciones de forma continua ya que es información que es plasmada en los Estados Financieros de la compañía.



## 10. Bibliografía

500, N. (2009). *Evidencia de Auditoría*.

Actualícese. (2 de JUNIO de 2021). *ACTUALICESE.COM*. Recuperado el 19 de JULIO de 2022, de <https://actualicese.com/control-interno-tipos-de-control-y-sus-elementos-basicos/>

Arcila, R. H. (2018). *Auditoría Forense* ( 1 Edición ed.). Mexico: Published mexico .

Argudo, J. M. (04 de 11 de 2017). *www.econosublime.com*. Obtenido de [www.econosublime.com](http://www.econosublime.com): <http://www.econosublime.com/2017/11/funciones-empresa-importancia-emprendedores.html#:~:text=Las%20empresas%20contribuyen%20a%20la,sociedad%20y%20permiten%20el%20progreso.>

Argudo, J. M. (17 de Septiembre de 2018). *Econosublime*. Obtenido de <http://www.econosublime.com/2018/12/criterios-clasificacion-empresas.html>

Auditól. (s.f.). Normas Internacionales de Auditoría. *www.auditól.com*, 1-3. Recuperado el 05 de agosto de 2022

Auditoría, I. d. (2016). Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros. España.

Auditoría, R. d. (2013). *NIC 530 Muestreo de Auditoría*. España.

AUREN. (23 de 08 de 2021). *IMPORTANCIA DE LAS AUDITORÍAS*. Obtenido de <https://auren.com/mx/blog/importancia-de-las-auditorias-en-las-empresas/>

Biler, S. R. (06 de Marzo de 2017). *Auditoría Elementos Esenciales*. Obtenido de <https://www.dominiodelasciencias.com/pdf>

Borrero, A. (2011). *www.academia.edu*. Obtenido de [www.academia.edu](http://www.academia.edu): [https://www.academia.edu/24672923/MANUAL\\_DE\\_AUDITORIA\\_FINANCIERA\\_GUBERNAMENTAL\\_AGOSTO\\_2001](https://www.academia.edu/24672923/MANUAL_DE_AUDITORIA_FINANCIERA_GUBERNAMENTAL_AGOSTO_2001)

C Montes, O. M. (2016). Auditoría Financiera bajo estándares internacionales . Bogotá: Alfa Omega .

Caldas, Carrión, Heras. (2017). *La empresa y su entorno*. MADRID: Editex S.A. Obtenido de [books.google.com.ec: https://books.google.com.ec/books?id=RugpDwAAQBAJ&pg=PA25&dq=importancia+de+las+empresas+en+la+sociedad&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjYibzQuO\\_4AhUSSDABHWOxCQ8Q6AF6BAgGEAI#v=onepage&q=importancia%20de%20las%20empresas%20en%20la%20sociedad&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=RugpDwAAQBAJ&pg=PA25&dq=importancia+de+las+empresas+en+la+sociedad&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjYibzQuO_4AhUSSDABHWOxCQ8Q6AF6BAgGEAI#v=onepage&q=importancia%20de%20las%20empresas%20en%20la%20sociedad&f=false)

Campos Muñiz, A., Castañeda Audiffred, R., & Holguín Maillard, F. (2020). *Auditoría de estados financieros y su documentación*. (I. M. Públicos, Ed.) Mexico: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

- Catolico, D., & Gutierrez, R. (2015). El control en las entidades de la rama ejecutiva del orden. *Cuadernos Contables*, 16-42.
- CGE. (2021). Normas de Auditoría de los Registros y Estados Financieros. 34-35.
- CGE. (2022 de JULIO de 2022). *Contraloría General del Estado*. Obtenido de <https://www.contraloria.gob.ec/Informativo/NuestrosServicios/AuditoriaGubernamental>
- Comision Europea. (2011). *Contabilidad Básica* (Primera Edición ed.). Colombia: Espacio Gráfico Comunicaciones S.A. Recuperado el 17 de julio de 2023, de <https://infolibros.org/pdfview/806-contabilidad-basica-universidad-autonoma-del-estado-de-hidalgo/>
- Compañías, L. d. (01 de Enero de 2023). *Biblioteca LEXIS*. Obtenido de <https://www.lexis.com.ec/biblioteca/ley-companias>
- Compañías, L. d. (2023). Ley de Compañías. En C. Nacional. Quito: Lexis. Obtenido de <https://www.lexis.com.ec/biblioteca/ley-companias#1F2F3A488A41C3944FA21F16929C0A07CF220C85>
- Contadores, F. I. (2016). *Informes sobre estados financieros auditados y nuevas normas revisadas y modificaciones en concordancia*. Reporting Iberam.
- Contralorius. (26 de Enero de 2022). *Defensa Jurídica ante la Contraloría General del Estado*. Obtenido de <https://contralorius.com/orden-de-trabajo/#:~:text=Se%20trata%20de%20un%20documento,los%20responsables%20de%20la%20empresa.>
- Corral, A. b. (2001). *www.academia.edu*. Obtenido de [www.academia.edu](https://www.academia.edu/24672923/MANUAL_DE_AUDITORIA_FINANCIERA_GUBERNAMENTAL_AGOSTO_2001): [https://www.academia.edu/24672923/MANUAL\\_DE\\_AUDITORIA\\_FINANCIERA\\_GUBERNAMENTAL\\_AGOSTO\\_2001](https://www.academia.edu/24672923/MANUAL_DE_AUDITORIA_FINANCIERA_GUBERNAMENTAL_AGOSTO_2001)
- Delgado, A. B. (2022). *Ecuador auditores y asesores gerenciales*. Obtenido de RED SMS Latinoamerica: <https://smsecuador.ec/auditoria-financiera-proposito-e-importancia/>
- Durán Galo ; Cedeño Flérida ; León Pedro ; Vélez Shirley ;. (Junio de 2018). Caso de estudio: la auditoría administrativa aplicada en una empresa. *INNOVA Research Journal*, VOL. 3(NÚM. 7). Obtenido de <file:///D:/Users/Arianita/Downloads/576-Texto%20del%20art%C3%ADculo-2110-3-10-20190529.pdf>
- Escalante, P. (2014). Auditoría Financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente. *Actualidad Contable FACES*, 40-55. Obtenido de [https://www.saber.ula.ve/bitstream/123456789/38758/3/articulo\\_3.pdf](https://www.saber.ula.ve/bitstream/123456789/38758/3/articulo_3.pdf)
- Euroinnova. (2022). *Auditoría operacional*. Obtenido de <https://www.euroinnova.edu.es/blog/que-es-auditoria-operacional>
- FALCONÍ, M., ALTAMIRANO, S., & AVELLAN, N. (2018). FASES DEL EXAMEN ESPECIAL. En M. FALCONÍ, S. ALTAMIRANO, & N. AVELLAN, *LA CONTABILIDAD Y AUDITORIA* (págs. 72-75). SANGOLQUI, PICHINCHA, ECUADOR: COMISION ESDITORIAL ESPE.

- FALCONI, M., ALTAMIRANO, S., & AVELLAN, N. (2018). *LA CONTABILIDAD Y AUDITORIA*. (D. A. AGUIRRE, Ed.) SANGOLQUI , PICHINCHA, ECUADOR: COMISION EDITORIAL ESPE.
- Fernandez, J. A. (2014). *Contabilidad Basica* (Cuarta edicion ed.). Mexico: Grupo Editorial Patria. Recuperado el 11 de Julio de 2023
- Gamboa, Y., Jordán, J., & Perez, M. (2017). Empresa Comercial. En Y. Gamboa, J. Jordán, & M. Perez, *Aplicacion Básica de la Contabilidad Comercial Digital* (Primera Edición ed., pág. 13). Ambato: editorial@uta.edu.ec. Recuperado el Agosto de 2022
- Gutierrez, J., Narvaez, C., Torres, M., & Erazo, J. C. (06 de marzo de 2020). El examen especial y su incidencia en la gestión de la cartera de crédito en empresas comerciales. *Ciencias económicas y empresariales*, 6(1), pág. 142. Recuperado el 18 de agosto de 2022
- Lopez, J. F. (12 de febrero de 2020). *Economipedia*. Recuperado el agosto de 2022, de <https://economipedia.com/definiciones/empresa-comercial.html#:~:text=Una%20empresa%20comercial%20es%20una,pueden%20ser%20de%20diferente%20naturaleza>.
- Luna, Y. B. (2015). *Auditoría Integral: Normas y Procedimientos* (Segunda edición ed., Vol. 9). ECO Ediciones. Obtenido de [https://books.google.com.ec/books?id=YsS4DQAAQBAJ&pg=PT5&hl=es&source=gs\\_toc\\_r&cad=2#v=onepage&q&f=true](https://books.google.com.ec/books?id=YsS4DQAAQBAJ&pg=PT5&hl=es&source=gs_toc_r&cad=2#v=onepage&q&f=true)
- M, M. R. (2018). *Manual General de Auditoría Gubernamental*,. Ecuador.
- Maria, L., Clarita, G., & Galo, C. (2021 de Agosto de 2019). Importancia de la auditoría de gestión como herramienta de mejora continua en las. *Sci ELO, vol. 8n*. Obtenido de <http://www.scielo.org.mx/pdf/dilemas/v8nspe3/2007-7890-dilemas-8-spe3-00042.pdf>
- Mendevíl, V. (2016). Elementos de Auditoría. En V. Mendevíl, *Elementos de Auditoría* (pág. 21). Cengage Learning.
- Muñoz, F. (2017). Facturación y Contabilidad. *Anfix*, 10.
- Muñoz, J. (2019). *Analisis Contable*.
- Navarro, J. C. (2006). Apuntes de Auditoría. En J. C. Navarro. Creative Commons.
- NAVARRO, J. C. (2006). INTRODUCCION A LA AUDITORIA. En J. C. NAVARRO, *APUNTES DE AUDITORIA* (pág. 2;3). CREATIVE COMMONS. Obtenido de <http://www.5campus.com>
- Orellana, P. I. (2016). Contrato de Trabajo . En P. I. Orellana, *Auditoria Básica de Estados Contables* (pág. 1).
- P Padilla, E. E. (2015). ESPE. En *Auditoría Financiera Aplicada a los Sectores Público y Privado*. . Ecuador .
- Rengel, M. (12 de 06 de 2018). CRECIMIENTO EMPRESARIAL. pág. A2.

- Rojas, R. V. (10 de 2017). *Wordpress.com*. Recuperado el 05 de agosto de 2022, de <https://rogervara.files.wordpress.com/2017/10/las-normas-de-auditorc3ada-generalmente-aceptadas.pdf>
- Sandoval, H. (2012). *Introducción a la Auditoría*. Mexico : Red Tercer Milenio.
- Sarmiento, K. (2015). *Examen especial a las cuentas: inventarios y cuentas por pagar en surectel ingeniería y proyectos CÍA. LTDA de la ciudad de Loja, período 2013*. Obtenido de [file:///C:/Users/User/Downloads/TANIA%20EMPERATRIZ%20\\_V%C3%89LEZ%20QUIZHPE...pdf](file:///C:/Users/User/Downloads/TANIA%20EMPERATRIZ%20_V%C3%89LEZ%20QUIZHPE...pdf)
- Serna, G. L. (2011). *Contabilidad Básica*. Colombia: Espacio Gráfico Comunicaciones S.A.
- Serrano, P. A., Señalín, L. O., Vega, F. Y., & Herrera, J. N. (2017). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable . *Revista Espacios*, 4-13.
- Soldevilla, J. P. (2014). Auditoría I. En J. P. Soldevilla. Lima: Imprenta Unión.
- Soldevilla, J. P. (2014). *AUDITORÍA I*. LIMA, PERÚ: CEPMA-PROESAD. Recuperado el 14 de JULIO de 2022
- Torres, J. M. (2018). *Uladech*. Obtenido de [http://files.uladech.edu.pe/docente/32888189/CONTROL\\_INTERNO/Sesion\\_8/Metodos\\_de\\_evaluacion\\_del\\_SCI\\_Contentido\\_Sesion\\_08.pdf](http://files.uladech.edu.pe/docente/32888189/CONTROL_INTERNO/Sesion_8/Metodos_de_evaluacion_del_SCI_Contentido_Sesion_08.pdf)
- Vargas M, J. B. (2015). Auditoria Financiera. En J. B. Vargas M, *Auditoria Financiera First ed. Volumen 1* (Vol. 1). Machala.

## 11. Anexos

### Anexo 1.

#### Registro único de contribuyentes



<b>Razón Social</b> I.M.C. RUILOVA CIA LTDA	<b>Número RUC</b> 1191728765001
--	------------------------------------

**Representante legal**  
- RUILOVA TORRES CARLOS MARIA

<b>Estado</b> ACTIVO	<b>Régimen</b> REGIMEN GENERAL
-------------------------	-----------------------------------

<b>Fecha de registro</b> 27/01/2009	<b>Fecha de actualización</b> 21/02/2022	<b>Inicio de actividades</b> 12/01/2009
--	---	--

<b>Fecha de constitución</b> 12/01/2009	<b>Reinicio de actividades</b> No registra	<b>Cese de actividades</b> No registra
--	---	---

<b>Jurisdicción</b> ZONA 7 / LOJA / LOJA	<b>Obligado a llevar contabilidad</b> SI
---	---

<b>Tipo</b> SOCIEDADES	<b>Agente de retención</b> SI	<b>Contribuyente especial</b> NO
---------------------------	----------------------------------	-------------------------------------

#### Domicilio tributario

##### Ubicación geográfica

Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: EL SAGRARIO

##### Dirección

Barrio: 24 DE MAYO Calle: AZUAY Número: SN Intersección: AV EMILIANO ORTEGA Y MACARA Referencia: FRENTE AL ESTADIO FEDERATIVO REINA DEL CISNE

#### Medios de contacto

Teléfono trabajo: 072575396 Email: imcruilova@yahoo.es Celular: 0994442004

#### Actividades económicas

- C10612102 - ELABORACIÓN DE ALIMENTOS A BASE DE CEREALES MACERADOS, HOJALDRADOS, GRANOS PULIDOS Y CEREALES PARTIDOS O TRITURADOS, CEREALES PARA EL DESAYUNO Y SNACKS A BASE DE CEREALES.
- G47110101 - VENTA AL POR MENOR DE GRAN VARIEDAD DE PRODUCTOS EN TIENDAS, ENTRE LOS QUE PREDOMINAN, LOS PRODUCTOS ALIMENTICIOS, LAS BEBIDAS O EL TABACO, COMO PRODUCTOS DE PRIMERA NECESIDAD Y VARIOS OTROS TIPOS DE PRODUCTOS.
- G47300201 - VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS DE LIMPIEZA, LUBRICANTES Y REFRIGERANTES PARA VEHÍCULOS AUTOMOTORES EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.

#### Establecimientos

##### Abiertos

1

##### Cerrados

1

#### Obligaciones tributarias

- 2011 - DECLARACION DE IVA
- 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE

**Razón Social**  
I.M.C. RUILOVA CIA LTDA

**Número RUC**  
1191728765001

- ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA
- ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES  
- ANUAL
- ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI

**i** Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec).

### Números del RUC anteriores

No registra



Código de verificación: CATRCR2022001141278  
Fecha y hora de emisión: 17 de mayo de 2022 09:09  
Dirección IP: 10.1.2.142

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.

*Ing. Dany Jaramilla R.*  
ADMINISTRACIÓN  
I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA

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



Anexo 2.

Estado de situación financiera

I.M.C. RUILOVA CIA LTDA  
AZULY 5N Y AV EMILIANO ORTEGA Y MACARA  
1191728765001

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de Octubre del 2021

Impreso: 25/05/2022 11:11

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
1	ACTIVOS		
1.01	ACTIVO CORRIENTE		1,227,434.48
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		40,109.95
1.01.01.02	FONDO ROTATIVO		1,035.20
1.01.01.02.01	CAJA CHICA	1,000.00	
1.01.01.02.03	FONDO ROTATIVO DE VIATICOS	35.20	
1.01.01.03	BANCOS		39,064.75
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA CTA.CTE. # 2900913803	27,366.00	
1.01.01.03.02	BANCO DE LOJA CTA.CTE. # 2901751044	6,565.86	
1.01.01.03.03	BANCO DE PICHINCHA CTA.CTE. # 3422936584	2,055.77	
1.01.01.03.04	BANCO DE MACHALA CTA.CTE. # 1255105289	211.39	
1.01.01.03.05	BANQUEADOR CTA.CTE. # 0020075760	1,126.92	
1.01.01.03.06	DEPÓSITOS EN TRANSITO	1,518.26	
1.01.01.03.07	BANCO BOLIVARIANO CTA.CTE. # 1405010731	221.25	
1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES		494,614.42
1.01.02.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR COMERCIALES CORRIENTES		350,424.26
1.01.02.01.01	CUENTAS Y DCTOS. X COBRAR CLIENTES RELACIONADAS		10.00
1.01.02.01.01.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES RELAC. LOCALES	10.00	
1.01.02.01.02	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADAS		360,875.03
1.01.02.01.02.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES NO RELAC. LOCALES	340,325.65	
1.01.02.01.02.02	DOCUMENTOS EN CUSTODIA	20,550.18	
1.01.02.01.03	(-) PROVISION CUENTAS COMERCIALES INCOBRABLES		-2,461.57
1.01.02.01.03.02	(-) DETERIORO DE INSTRUMENTOS COMERCIALES FINANCIEROS	-2,247.17	
1.01.02.01.03.03	(+) DETERIORO DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS(EMPLEADOS)	-214.40	
1.01.02.02	OTRAS CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CORRIENTES		136,190.16
1.01.02.02.04	OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS		136,190.16
1.01.02.02.04.01	ANTICIPOS A PROVEEDORES	82,625.06	
1.01.02.02.04.02	CUENTAS X COBRAR PROVEEDORES X NOTAS DE CRÉDITO	703.52	
1.01.02.02.04.03	ANTICIPOS A EMPLEADOS	51,893.49	
1.01.02.02.04.09	VIATICOS Y VALORES POR LIQUIDAR	998.09	
1.01.06	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		94,651.45
1.01.06.02	CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA		39,296.57
1.01.06.02.01	CREDITO TRIBUTARIO LR. AÑOS ANTERIORES	39,296.57	
1.01.06.04	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR ISD		55,594.88
1.01.06.04.01	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR ISD	55,594.88	
1.01.07	INVENTARIOS		597,667.66
1.01.07.01	MERCADERÍAS EN TRÁNSITO		71,532.72
1.01.07.01.01	COMPRA DE INVENTARIOS EN TRÁNSITO	71,532.72	
1.01.07.04	INVENTARIOS PROD.TERMINADOS Y MERC.		526,534.94
1.01.07.04.01	INVENTARIOS PROD. TERM. Y MERC. EN ALMACÉN	483,476.99	
1.01.07.04.04	INVENTARIOS PROD. TERM. EN TRÁNSITO	43,057.95	
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE		43,935.69
1.02.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		38,475.30
1.02.01.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		199,110.42
1.02.01.01.07	MUEBLES Y ENSERES	11,750.40	
1.02.01.01.08	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	18,532.71	
1.02.01.01.09	VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	62,395.85	
1.02.01.01.10	OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7,327.89	
1.02.01.01.11	EQUIPO DE OFICINA	8,094.49	
1.02.01.02	(-) DEPRECIACION ACUM. PROP. PLANTA Y EQ. DEL COSTO HIST.		-69,635.12

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
1.02.01.02.06	(-) DEPRECIACION ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-10,468.02	
1.02.01.02.07	(-) DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION	-10,570.44	
1.02.01.02.08	(-) DEPRECIACION ACUM. VEHICULOS, EQ. DE TRANSP. Y EQ. CAMINERO MOVIL	-36,405.87	
1.02.01.02.09	(-) DEPRECIACION ACUM. OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-5,200.36	
1.02.01.02.10	(-) DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE OFICINA	-5,809.43	
1.02.10	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		4,459.79
1.02.10.01	IMPUESTOS DIFERIDOS X DIFERENCIAS TEMPORARIAS		4,459.79
1.02.10.01.03	ACTIVOS X IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDOS	4,459.79	
<b>TOTAL ACTIVOS:</b>			<b>1,271,369.57</b>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>		
<b>2.01</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>1,138,277.73</b>
<b>2.01.01</b>	<b>CUENTAS Y DCTOS. POR PAGAR CORRIENTES</b>		<b>1,032,090.07</b>
<b>2.01.01.01</b>	<b>CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR COMERCIALES CORRIENTES</b>		<b>744,211.44</b>
<b>2.01.01.01.01</b>	<b>CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR COMERC. RELACIONADAS</b>		<b>932.13</b>
2.01.01.01.01.01	CUENTAS Y DCTOS X PAGAR PROV. RELAC. LOCALES	932.13	
<b>2.01.01.01.02</b>	<b>CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR COM. NO RELACIONADAS</b>		<b>743,259.31</b>
2.01.01.01.02.01	CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR PROV. NO RELAC. LOCALES	743,259.31	
<b>2.01.01.02</b>	<b>OTRAS CUENTAS Y DCTOS X PAGAR CORRIENTES</b>		<b>257,878.63</b>
<b>2.01.01.02.04</b>	<b>OTRAS CUENTAS Y DCTOS X PAGAR NO RELACIONADAS</b>		<b>257,878.63</b>
<b>2.01.01.02.04.01</b>	<b>OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA</b>		<b>18,221.57</b>
2.01.01.02.04.01.01	RETENCION 1% I.R X PAGAR	16.85	
2.01.01.02.04.01.02	RETENCION 2% I.R X PAGAR	8.25	
2.01.01.02.04.01.03	RETENCION 8% I.R X PAGAR	28.62	
2.01.01.02.04.01.04	RETENCION 10% I.R X PAGAR	283.34	
2.01.01.02.04.01.05	RETENCIONES 30% I.V.A X COMP. BIENES X PAGAR	477.53	
2.01.01.02.04.01.06	RETENCIONES 70% I.V.A X PREST. SERV. X PAGAR	75.00	
2.01.01.02.04.01.07	RETENCIONES 100% I.V.A X PAGAR	411.53	
2.01.01.02.04.01.10	IWA POR PAGAR MES ANTERIOR	6,775.30	
2.01.01.02.04.01.11	IWA POR PAGAR	7,151.09	
2.01.01.02.04.01.12	RETENCION 1.75% I.R X PAGAR	2,020.23	
2.01.01.02.04.01.13	RETENCION 2.75% I.R X PAGAR	53.35	
2.01.01.02.04.01.14	RETENCIONES 10% I.V.A X COMP. BIENES X PAGAR	881.41	
2.01.01.02.04.01.15	RETENCIONES 20% I.V.A X PREST. SERV. X PAGAR	39.18	
<b>2.01.01.02.04.02</b>	<b>OTRAS CUENTAS X PAGAR A TERCEROS</b>		<b>239,657.06</b>
2.01.01.02.04.02.02	CUENTAS Y DCTOS X PAGAR DE TERCEROS	192,823.62	
2.01.01.02.04.02.05	CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS	45,385.46	
2.01.01.02.04.02.06	DEPOSITOS NO IDENTIFICADOS	1,647.98	
<b>2.01.02</b>	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>		<b>95,516.28</b>
<b>2.01.02.01</b>	<b>OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS LOCALES</b>		<b>95,516.28</b>
2.01.02.01.01	PRÉSTAMO BANCO DE LOJA	69,296.95	
2.01.02.01.02	PRÉSTAMO BANCO DE RICHINCHA	29,219.33	
<b>2.01.09</b>	<b>PASIVO CORRIENTE X BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>		<b>34,522.96</b>
<b>2.01.09.01</b>	<b>PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO</b>		<b>7,246.85</b>
2.01.09.01.01	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	7,246.85	
<b>2.01.09.02</b>	<b>OBLIGACIONES CON EL IESS POR PAGAR</b>		<b>5,643.17</b>
2.01.09.02.01	APORTE INDIVIDUAL 3.45% POR PAGAR	1,852.73	
2.01.09.02.02	APORTE PATRONAL 11.15% POR PAGAR 1% IECE Y SECAP	2,302.05	
2.01.09.02.04	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS POR PAGAR	808.39	
<b>2.01.09.04</b>	<b>OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS</b>		<b>22,232.94</b>
2.01.09.04.01	SUELDOS POR PAGAR	14,828.33	
2.01.09.04.02	DECIMOTERCER SUELDO POR PAGAR	2,295.48	
2.01.09.04.03	DECIMOCUARTO SUELDO POR PAGAR	4,713.28	
2.01.09.04.05	LIQUIDACIONES POR PAGAR	396.84	
<b>2.01.11</b>	<b>PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS</b>		<b>7,148.42</b>
<b>2.01.11.01</b>	<b>ANTICIPOS DE CLIENTES CORRIENTES</b>		<b>7,148.42</b>
2.01.11.01.01	ANTICIPOS DE CLIENTES CORRIENTES	7,148.42	
<b>2.02</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>63,147.62</b>
<b>2.02.02</b>	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO</b>		<b>32,302.23</b>

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
5.02.07	GASTOS POR DESAHUCIO		3,507.27
5.02.07.01	GASTOS POR DESAHUCIO		3,507.27
5.02.07.01.01	GASTO POR DESAHUCIO	3,507.27	
5.02.08	OTROS GASTOS X BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		956.61
5.02.08.01	OTROS GASTOS X BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		956.61
5.02.08.01.01	UNIFORMES PARA EL PERSONAL	633.26	
5.02.08.01.02	SEMINARIOS CURSOS Y CAPACITACIONES AL PERSONAL	55.00	
5.02.08.01.03	GASTO AGUASD EMPLEADOS	268.33	
5.02.09	SUELDOS, SALARIOS Y REM. GRAVADA DEL IESS ADMINISTRATIVOS		74,201.62
5.02.09.01	SUELDOS, SALARIOS Y REM. GRAVADA DEL IESS ADMINISTRATIVOS		74,201.62
5.02.09.01.01	SUELDOS	72,698.02	
5.02.09.01.02	HORAS EXTRAS 100%	1,593.60	
5.02.10	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		62,228.89
5.02.10.01	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		62,228.89
5.02.10.01.01	DECIMO TERCER SUELDO	9,352.65	
5.02.10.01.02	DECIMO CUARTO SUELDO	4,568.92	
5.02.10.01.03	BONIFICACION POR RESPONSABILIDAD	41,120.47	
5.02.10.01.05	GASTO 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	7,246.85	
5.02.11	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		21,916.72
5.02.11.01	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		21,916.72
5.02.11.01.01	APORTE PATRONAL	13,939.40	
5.02.11.01.02	FONDOS DE RESERVA	7,977.32	
5.03	GASTOS X DEPRECIACIONES		5,012.21
5.03.01	DEPRECIACIONES DEL COSTO HIST. PROP. PLANTA Y EQUIPO		5,012.21
5.03.01.01	DEPRECIACIONES ACELERADA DEL COSTO HIST.		5,012.21
5.03.01.01.04	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	311.00	
5.03.01.01.06	DEPRECIACION EQUIPO DE OFICINA	638.16	
5.03.01.01.07	DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACIÓN	446.68	
5.03.01.01.08	DEPREC. VEH., EQ. DE TRANSP Y EQ. CARIL MOVIL	3,091.52	
5.03.01.01.09	DEPRECIACION OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	524.05	
5.05	PERDIDAS NETAS POR DETERIORO EN EL VALOR		694.10
5.05.02	PERDIDA DE INVENTARIOS		694.10
5.05.02.01	PERDIDA DE INVENTARIOS		694.10
5.05.02.01.01	PERDIDA DE INVENTARIOS	694.10	
5.06	GASTOS DE PROVISIONES		536.72
5.06.01	GASTOS POR PROVISIONES		536.72
5.06.01.01	GASTO EN PROVISIONES LOCALES		536.72
5.06.01.01.03	GASTO DETERIORO PARA CUENTAS INCOBRABLES	322.32	
5.06.01.01.04	GASTO DETERIORO OTROS INSTRUMENTOS FINANCIEROS	214.40	
5.08	OTROS GASTOS		149,749.99
5.08.01	GASTO EN PROMOCION Y PUBLICIDAD		13,193.05
5.08.01.01	GASTO EN PROMOCION Y PUBLICIDAD		13,193.05
5.08.01.01.01	PROMOCION Y PUBLICIDAD	13,193.05	
5.08.02	GASTOS EN TRANSPORTE		29,960.48
5.08.02.01	GASTOS EN TRANSPORTE		29,960.48
5.08.02.01.01	TRANSPORTE DE MERCADERIAS	29,764.78	
5.08.02.01.02	QUIRER Y CORREOS PARALELOS	195.72	
5.08.03	GASTO EN COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		160.79
5.08.03.01	GASTO EN COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		160.79
5.08.03.01.01	COMBUSTIBLES	176.33	
5.08.03.01.02	LUBRICANTES	4.46	
5.08.04	GASTOS DE VIAJE		35,512.35
5.08.04.01	GASTOS DE VIAJE		35,512.35
5.08.04.01.01	TRANSPORTE PARA VIAJES	25.75	
5.08.04.01.02	HOSPEDAJE Y ALIMENTACION EN VIAJES	34,601.85	
5.08.04.01.03	ALIMENTACION EN VIAJES	684.75	
5.08.05	GASTOS DE GESTION		14.43
5.08.05.01	GASTOS DE GESTION		14.43
5.08.05.01.01	GASTOS DE GESTION	14.43	



Anexo 3.

Estado de resultados

I.M.C. RUILOVA CIA LTDA

AZUAY SV Y AV EMILIANO ORTEGA Y MACARA  
119128765001

ESTADO DE RESULTADOS

Periodo: desde 01-01-2021 hasta 31-12-2021

Impreso: 25/05/2022 11:12

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>		
<b>4.01</b>	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		<b>3,280,930.04</b>
4.01.01	VENTA NETAS LOCALES DE BIENES		3,465,078.05
4.01.01.01	VENTA DE BIENES		3,465,078.05
4.01.01.01.01	VENTA NETAS LOCALES DE BIENES 12% IVA	3,465,078.05	
4.01.09	{-} DESCUENTO EN VENTAS		-31,091.27
4.01.09.01	{-} DESCUENTO EN VENTAS		-31,091.27
4.01.09.01.01	{-} DESCUENTO EN VENTAS	-31,091.27	
4.01.10	{-} DEVOLUCIONES EN VENTAS		-153,375.94
4.01.10.01	{-} DEVOLUCIONES EN VENTAS		-153,375.94
4.01.10.01.01	{-} DEVOLUCIONES EN VENTAS	-153,375.94	
4.02	OTROS INGRESOS		109.37
4.02.12	GAN. NETAS X REV. DE PASIVOS X BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		109.37
4.02.12.01	GAN. NETA REVERSION PROX. JUBILACION PATRONAL	109.37	
4.03	INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES		52,131.88
4.03.01	INGRESOS FINANCIEROS		4.18
4.03.01.01	INTERESES FINANCIEROS		4.18
4.03.01.01.01	INTERESES GENERADOS X SISTEMA FINANCIERO	4.18	
4.03.02	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES		52,131.88
4.03.02.01	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES		52,131.88
4.03.02.01.03	OTROS INGRESOS	657.08	
4.03.02.01.04	INGRESOS POR PROMOCIONES	45,704.08	
4.03.02.01.05	INGRESOS POR ESTUDIOS ACTUARIALES	5,770.29	
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>			<b>3,333,146.27</b>
<b>5</b>	<b>COSTOS Y GASTOS</b>		
<b>5.01</b>	<b>COSTOS DE VENTAS</b>		<b>2,789,598.85</b>
5.01.01	COSTO DE VENTAS		2,789,598.85
5.01.01.01	COSTO DE VENTAS		2,789,598.85
5.01.01.01.01	COSTO DE VENTAS	2,091,040.19	
5.01.01.01.02	{-} DESCUENTOS EN COMPRAS	-102,241.34	
5.02	GASTOS X BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		342,995.55
5.02.01	SUELDOS, SALARIOS Y REM. GRAVADA DEL IESS		122,568.06
5.02.01.01	SUELDOS, SALARIOS Y REM. GRAVADA DEL IESS		122,568.06
5.02.01.01.01	SUELDOS	88,483.33	
5.02.01.01.02	HORAS EXTRAS 50%	2,395.59	
5.02.01.01.03	HORAS EXTRAS 100%	3,108.67	
5.02.01.01.05	COMISIONES	28,608.47	
5.02.02	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		22,503.10
5.02.02.01	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		22,503.10
5.02.02.01.01	DECIMO TERCER SUELDO	9,838.44	
5.02.02.01.02	DECIMO CUARTO SUELDO	6,894.83	
5.02.02.01.03	INDEMNIZACIONES	354.38	
5.02.02.01.05	VACACIONES	5,445.53	
5.02.03	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		22,279.47
5.02.03.01	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		22,279.47
5.02.03.01.01	APORTE PATRONAL	14,924.20	
5.02.03.01.02	FONDOS DE RESERVA	7,355.27	
5.02.04	HONORARIOS, COM. Y DIETAS A PERSONAS NATURALES		9,348.82
5.02.04.01	HONORARIOS, COM. Y DIETAS A PERSONAS NATURALES		9,348.82
5.02.04.01.01	HONORARIOS A PERSONAS NATURALES	9,348.82	
5.02.06	GASTOS POR JUBILACION PATRONAL		3,486.81
5.02.06.01	GASTOS POR JUBILACION PATRONAL		3,486.81
5.02.06.01.01	GASTOS POR JUBILACION PATRONAL	3,486.81	

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
<b>5.08.06.01</b>	<b>GASTO EN ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS</b>		<b>2,678.52</b>
5.08.06.01.01	ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	2,678.52	
<b>5.08.07</b>	<b>SUMINISTROS HERRAMIENTAS MATERIALES Y REPUESTOS</b>		<b>7,841.74</b>
<b>5.08.07.01</b>	<b>SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS</b>		<b>7,841.74</b>
5.08.07.01.01	UTILIES Y SUMINISTROS DE OFICINA	1,453.23	
5.08.07.01.02	SUMINISTROS DE COMPUTACIÓN	766.40	
5.08.07.01.03	SUMINISTROS DE LIMPIEZA	39.68	
5.08.07.01.04	GASTO DE IMPRENTA Y REPRODUCCION	14.08	
5.08.07.01.05	MATERIALES DE OFICINA	603.46	
5.08.07.01.06	REPUESTOS	76.79	
5.08.07.01.07	ENVASES Y EMBALAJES	4,668.18	
<b>5.08.09</b>	<b>GASTO MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</b>		<b>3,323.44</b>
<b>5.08.09.04</b>	<b>GASTO EN MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</b>		<b>3,323.44</b>
5.08.09.04.01	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES POR OFICINAS	2,102.92	
5.08.09.04.02	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES DE VEHICULOS	531.05	
5.08.09.04.03	CONTROL Y MONITOREO DE BODEGAS	669.60	
5.08.09.04.04	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE EQUIPOS DE OFICINA	19.87	
<b>5.08.11</b>	<b>GASTO POR SEGUROS Y REASEGUROS</b>		<b>908.40</b>
<b>5.08.11.01</b>	<b>GASTO EN SEGUROS Y REASEGUROS</b>		<b>908.40</b>
5.08.11.01.01	SEGUROS Y REASEGUROS	908.40	
<b>5.08.13</b>	<b>GASTO IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS</b>		<b>17,316.13</b>
<b>5.08.13.01</b>	<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS</b>		<b>17,316.13</b>
5.08.13.01.01	PERMISOS, TRAMITES EN INST. DEL ESTADO	2,235.40	
5.08.13.01.02	PATENTE MUNICIPAL	475.30	
5.08.13.01.03	GASTOS NOTARIALES	164.65	
5.08.13.01.04	PAGOS EN REGISTRO DE LA PROPIEDAD	96.25	
5.08.13.01.05	MATRÍCULACIÓN VEHICULOS	390.85	
5.08.13.01.06	PEDIDO URBANO	516.60	
5.08.13.01.90	GASTO IMPUESTO A LA RENTA	9,140.13	
5.08.13.01.95	GASTO IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	4,298.90	
<b>5.08.15</b>	<b>GASTO REGALIAS, SERV.TECNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORIA Y SIMILARES</b>		<b>2,352.48</b>
<b>5.08.15.01</b>	<b>SERV. TECNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULT Y SIMILARES</b>		<b>2,352.48</b>
5.08.15.01.02	SERVICIOS OTORGADOS AL SISTEMA CONTABLE	899.00	
5.08.15.01.04	SERVICIOS DE GUARDIANÍA	383.44	
5.08.15.01.05	SERVICIOS DE IMPULSION	5.99	
5.08.15.01.06	ESTUDIOS ACTUARIALES	250.00	
5.08.15.01.07	EQUIFAX BURO DE INFORMACION CREDITICA	646.00	
5.08.15.01.08	GASTOS POR AUTOCONSUMO	218.05	
<b>5.08.17</b>	<b>IVA QUE SE CARGA AL COSTO</b>		<b>5,930.60</b>
<b>5.08.17.01</b>	<b>IVA QUE SE CARGA AL COSTO</b>		<b>5,930.60</b>
5.08.17.01.01	IVA QUE SE CARGA AL COSTO	5,930.60	
<b>5.08.18</b>	<b>GASTOS POR SERVICIOS PUBLICOS</b>		<b>4,721.03</b>
<b>5.08.18.01</b>	<b>SERVICIOS PUBLICOS</b>		<b>4,721.03</b>
5.08.18.01.01	GASTO SERVICIO DE AGUA POTABLE	727.91	
5.08.18.01.02	GASTO DE TELEFONO	1,222.48	
5.08.18.01.03	GASTO DE CELULAR	2,101.28	
5.08.18.01.04	GASTO DE ENERGIA	669.36	
<b>5.08.20</b>	<b>OTROS GASTOS DE VENTAS</b>		<b>25,016.55</b>
<b>5.08.20.01</b>	<b>OTROS GASTOS DE VENTAS</b>		<b>25,016.55</b>
5.08.20.01.01	ALIMENTACIÓN DEL PERSONAL	807.39	
5.08.20.01.02	OTROS GASTOS DE VENTA	2,566.71	
5.08.20.01.03	ESTRAJES	713.64	
5.08.20.01.04	(DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES EN GASTOS)	-938.31	

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
2.02.02.01	OBLIGACIONES CON INST. FINANC. NO CORR. NO RELACIONADAS		20,202.23
2.02.02.01.02	PRESTAMO BDO FICHINCHA NO CRTE	20,202.23	
2.02.08	PASIVO NO CORRIE X BENEFICIOS A EMPLEADOS		30,945.30
2.02.08.01	JUBILACION PATRONAL NO CORRIENTE		13,615.59
2.02.08.01.01	JUBILACION PATRONAL NO CORRIENTE	13,615.59	
2.02.08.02	PASIVO NO CORRIENTE X DESAHUCIO		17,329.80
2.02.08.02.01	PASIVO NO CORRIENTE X DESAHUCIO	17,329.80	
<b>TOTAL PASIVOS:</b>			<b>1,202,425.35</b>
<b>3 PATRIMONIO</b>			
3.01	CAPITAL		400.01
3.01.01	CAPITAL		400.01
3.01.01.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO		400.01
3.01.01.01.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	400.01	
3.02	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION		22,000.00
3.02.01	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION		22,000.00
3.02.01.01	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION		22,000.00
3.02.01.01.01	APORTES DIRECTO DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	22,000.00	
3.03	RESERVAS		13,664.73
3.03.01	RESERVAS		13,664.73
3.03.01.01	RESERVAS		13,664.73
3.03.01.01.01	RESERVA LEGAL	4,351.50	
3.03.01.01.02	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	9,313.23	
3.04	RESULTADOS ACUMULADOS		14,123.20
3.04.01	RESULTADOS ACUMULADOS		14,123.20
3.04.01.01	RESULTADOS ACUMULADOS		14,123.20
3.04.01.01.01	UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	105,804.27	
3.04.01.01.02	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-111,110.84	
3.04.01.01.03	PERDIDAS Y GANANCIAS NETAS DEL PERIODO	27,631.40	
3.04.01.01.04	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE NIF	-8,201.63	
3.05	OTROS RESULTADOS INTEGRALES		18,756.28
3.05.01	OTROS RESULTADOS INTEGRALES		18,756.28
3.05.01.01	OTROS RESULTADOS INTEGRALES		18,756.28
3.05.01.01.01	OTROS SUPERAVT DE REVALUACION	18,756.28	
<b>TOTAL PATRIMONIO:</b>			<b>68,944.22</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO:</b>			<b>1,271,369.57</b>

  
 Ing. David Jamallo  
 ADMINISTRACION  
 DE INGENIERIA CIA. LTDA.  
 Gerente: 1191228765001  
 Dm Azuay y Macará  
 Tel: 2573565-2583048 \*LOJA

  
 Contador(a)



## Anexo 5.

### Oficio de designación de director del Trabajo de Integración Curricular



UNL

Universidad  
Nacional  
de Loja

Carrera de Contabilidad y Auditoría  
FACULTAD JURÍDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

Presentada el día de hoy, 28 de octubre del 2022, a las 08:00 minutos. Lo certifica; Secretaria Abogada de la Facultad Jurídica, Social y Administrativa de la Universidad Nacional de Loja.

ENA REGINA  
PELAEZ  
SORIA

Firmado digitalmente  
por ENA REGINA  
PELAEZ SORIA  
Fecha: 2022.10.28  
11:40:05 -05'00'

Dra. Ena Regina Peláez Soria Mg. Sc.

SECRETARIA ABOGADA DE LA FACULTAD JURÍDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

Loja, 28 de octubre del 2022, a las 10:00 minutos, Atendiendo la petición que antecede, de conformidad a lo establecido en el Art. 228, del Reglamento de Régimen Académico de la UNL vigente; una vez emitido el informe favorable de estructura, coherencia y pertinencia del proyecto por parte de la Licenciada Natalia Zhanela Largo Sánchez Mg. Sc. Se designa a la Licenciada Natalia Zhanela Largo Sánchez Mg. Sc. Docente de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad Jurídica Social y Administrativa, como **DIRECTORA** del proyecto trabajo de titulación con el tema **EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE DE LA EMPRESA "I.M.C RUILOVA CIA. LTDA" DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO 2021.** De autoría de la Srta. Irma del Rocío Viñamagua Puglla. Se le recuerda que conforme lo establecido en el Art. 228 antes mencionado. Usted en su calidad de directora del trabajo de integración curricular o de titulación "será responsable de asesorar y monitorear con pertinencia y rigurosidad científico-técnica la ejecución del proyecto y de revisar oportunamente los informes de avance, los cuales serán devueltos al aspirante con las observaciones, sugerencias y recomendaciones necesarias para asegurar la calidad de la investigación. Cuando sea necesario, visitará y monitoreará el escenario donde se desarrolle el trabajo de integración curricular o de titulación". **NOTIFIQUESE** para que surta efecto legal.



Firmado digitalmente por  
DUNIA MARITZA  
YAGUACHE MAZA

Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza Mg. Sc.  
DIRECTORA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Loja, 28 de octubre del 2022, a las 17:00 horas Notifiqué con el decreto que antecede a la Licenciada Natalia Zhanela Largo Sánchez Mg. Sc para que en unidad de acto den constancia de lo actuado.



Firmado digitalmente por  
NATALIA ZHANELA  
LARGO SANCHEZ

Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez Mg. Sc  
DIRECTORA DEL PROYECTO

ENA REGINA  
PELAEZ  
SORIA

Firmado digitalmente  
por ENA REGINA  
PELAEZ SORIA  
Fecha: 2022.10.28  
11:40:13 -05'00'

Dra. Ena Regina Peláez Soria Mg. Sc.  
SECRETARIA ABOGADA



Firmado digitalmente por  
FREDDY PATRICIO  
OCHOA RUILOVA

C.c. Freddy P. Ochoa R.  
C.c- Irma del Rocío Viñamagua Puglla



## Anexo 6.

### *Certificación de aprobación del trabajo de integración curricular*



Universidad  
Nacional  
de Loja

SECRETARIA GENERAL  
FACULTAD JURIDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

#### CERTIFICACIÓN DE APROBACIÓN DE TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR O DE TITULACIÓN

Conforme lo establecido en el Art. 231 del Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja vigente, que textualmente en su parte pertinente dice: **"Aprobación de la Unidad de Integración Curricular o de Titulación.** La Unidad de Integración Curricular o de Titulación, está conformada por la asignatura denominada trabajo o unidad de integración curricular. A la culminación de las labores académicas de la asignatura denominada Trabajo o Unidad de Integración Curricular o de Titulación, el director del trabajo de integración curricular o de titulación, emitirá el certificado individual de culminación, con el cual el docente de la asignatura de integración curricular o trabajo de titulación calificará la aprobación del trabajo de integración curricular o de titulación el que, junto con las calificaciones logradas en el desarrollo de la asignatura, determinará la acreditación o no de la Unidad. En el certificado dejará sentada la razón de las posibles variaciones o modificaciones menores que se han realizado por ser indispensables para asegurar el buen desarrollo de la investigación..."

En mi calidad de director del trabajo de integración curricular **CERTIFICO:**

Que, la señorita estudiante Viñamagua Puglla Irma del Rocio, con C.C. N° 1105805939, ha culminado a satisfacción el trabajo de titulación denominado: **EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE DE LA EMPRESA "I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA" DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO 2021.**

Es lo que puedo certificar en honor a la verdad, a fin de que, de así considerarlo pertinente, el señor/a docente de la asignatura de integración curricular o trabajo de titulación; proceda a la calificación y aprobación del mismo; y, conjuntamente con las calificaciones logradas en el desarrollo de la asignatura, determine la acreditación o no de la Unidad de Integración Curricular o de Titulación, del mencionado estudiante.

Loja, 10 de marzo de 2023



F) \_\_\_\_\_

**Mg. Natalia Largo Sánchez**  
**DIRECTORA DE TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR**

C.C. Sr/ Irma Viñamagua.  
Expediente de Estudiante  
Archivo

## Anexo 7.

### *Certificado de traducción del abstract*

Loja, 24 de julio del 2023

Lic. Jenny Susana Ruiz Armijos

**DOCENTE DEL COLEGIO DE BACHILLERATO DR. CLOTARIO PAZ  
PALADINES**

A petición de la interesada:

**Certifica:**

Que, según lo solicitado por la egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Nacional de Loja Srta. Irma del Rocio Viñamagua Puglla, con cédula de ciudadanía Nro. 1105805939, cuyo tema de investigación se denomina "**Examen Especial al Activo Corriente de la Empresa "I.M.C RUILOVA CIA. LTDA" de la ciudad de Loja, periodo 2021**", el apartado de Resumen se tradujo del idioma español al inglés y que, es una traducción correcta de acuerdo a los documentos originales.

Así lo certifico, en base a la formación de grado en la Enseñanza del Inglés como lengua extranjera, facultando a la portadora del presente documento hacer el uso legal pertinente.

Atentamente



Lic. Jenny Susana Ruiz Armijos

C.I.: 1104534035

**Docente del Colegio de bachillerato Dr. Clotario Paz Paladines**

Registro SENESCYT: 1008-2018-1998901