



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**AUDITORÍA OPERACIONAL PARA COMERCIAL SAN
FRANCISCO COMSAFRAN CIA. LTDA., DE LA CIUDAD DE
RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2019**

Trabajo de titulación

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

AUTORAS:

MÓNICA ELIZABETH CARRASCO RIVADENEIRA

ADRIANA ELIZABETH SILVA COQUE

Riobamba-Ecuador

2021



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**AUDITORÍA OPERACIONAL PARA COMERCIAL SAN
FRANCISCO COMSAFRAN CIA. LTDA., DE LA CIUDAD DE
RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2019**

Trabajo de titulación

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

**AUTORAS: MÓNICA ELIZABETH CARRASCO RIVADENEIRA
ADRIANA ELIZABETH SILVA COQUE**

DIRECTOR: ING. LUIS MERINO

Riobamba-Ecuador

2021

©2021, Mónica Elizabeth Carrasco Rivadeneira & Adriana Elizabeth Silva Coque

Se autoriza la reproducción total o parcial, con fines académicos, por cualquier medio o procedimiento incluyendo la cita bibliográfica del documento, siempre y cuando se reconozca el Derecho de Autoras.

Nosotros, MÓNICA ELIZABETH CARRASCO RIVADENEIRA & ADRIANA ELIZABETH SILVA COQUE, declaramos que el presente trabajo de titulación es de nuestra autoría y que los resultados del mismo son auténticos. Los textos constantes en el documento que provienen de otras fuentes están debidamente citados y referenciados.

Como autoras, asumimos la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación. El patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Riobamba, 8 de diciembre de 2021



Mónica Elizabeth Carrasco Rivadeneira

C.I: 0604440214



Adriana Elizabeth Silva Coque

C.I. 0605176023

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El tribunal del trabajo de titulación certifica que. El trabajo de titulación: Tipo: Proyecto de Investigación **AUDITORÍA OPERACIONAL PARA COMERCIAL SAN FRANCISCO COMSAFRAN CIA. LTDA., DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2019**, realizado por las señoritas. **MÓNICA ELIZABETH CARRASCO RIVADENEIRA & ADRIANA ELIZABETH SILVA COQUE**, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del trabajo de titulación, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal Autoriza su presentación.

| | FIRMA | FECHA |
|--|---|-------------------|
| Ing. Jacqueline Carolina Sánchez Lunavictoria PRESIDENTE DEL TRIBUNAL |  JACQUELINE CAROLINA SANCHEZ LUNAVICTORIA Firmado digitalmente por JACQUELINE CAROLINA SANCHEZ LUNAVICTORIA | 2021-12-08 |
| Ing. Luis Gonzalo Merino Chávez DIRECTOR DE TRABAJO DE TITULACIÓN |  JORGE ENRIQUE ARIAS ESPARZA Firmado digitalmente por JORGE ENRIQUE ARIAS ESPARZA | 2021-12-08 |
| Ing. César Alfredo Villa Maura MIEMBRO TRIBUNAL |  CESAR ALFREDO VILLA MAURA Firmado digitalmente por CESAR ALFREDO VILLA MAURA | 2021-12-08 |

DEDICATORIA

Este trabajo de titulación va dedicado primero a mis padres Alfonso Silva y Margarita Coque quienes con su gran esfuerzo y dedicación lograron que hoy cumpla una meta más en mi vida, quienes me inculcaron con su gran ejemplo que todo meta puede ser cumplida si le dedicas esfuerzo, responsabilidad, tiempo y sobre todo paciencia. A mis hermanos quienes han sido mi motivación moral en este tan difícil camino ya que con sus palabras de aliento supieron impulsarme al logro de esta gran meta y sobre todo va dedicada a mis sobrinos quienes son el motor y la razón que me impulsa avanzar en este camino.

Adriana

El trabajo de titulación va dedicado en primer lugar a Dios por cuidar en todo momento de mi vida y darme la oportunidad de poder culminar con éxito mis estudios profesionales llenándome de fe y esperanza para poder seguir adelante. A mis padres que son mi pilar fundamental, mi inspiración, y mi apoyo moral, porque gracias a ellos he podido cumplir un sueño más que no ha sido fácil, pero con esfuerzo, dedicación y paciencia lo he logrado, a ellos les debo que hoy en día sea una profesional capaz de servir a la sociedad y además me han brindado un apoyo incondicional sin nada a cambio, siempre estaré agradecidos con ellos.

Mónica

AGRADECIMIENTO

Primero quiero agradecerle a Dios por darme la fuerza y sabiduría para cada una de mis decisiones tomadas en el transcurso de este camino hacia el cumplimiento de una de mis más grandes metas, a mis padres quienes dejaron de lado sus prioridades para brindarme el apoyo económico suficiente en toda mi carrera, a mis hermanos quienes supieron expresarme sus palabras de aliento en los momentos más difíciles de mi caminar y a mis amigas quienes formaron parte de mi vida durante estos cinco años de carrera y supieron brindarme su afecto, su amistad, sus momentos de locura, peleas y diversión los mismos que me guardare por el resto de mi existir.

Para finalizar quiero agradecerle a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo por haberme abierto las puertas de su honorable institución y permitirme lograr una meta más de vida, a los docentes de la Carrera de Contabilidad y Auditoría quienes impartieron no solo sus conocimientos sino que también supieron transmitirnos valores y experiencias de vida las mismas que nos ayudaran en el campo laboral, al Ingeniero Luis Merino quien con la gran virtud de la paciencia y el don de la enseñanza supo guiarnos en este trabajo para lograr culminarlo con éxito y al Ingeniero Cesar Villa quien con su amplio conocimiento y esfuerzo nos apoyó en la realización de este trabajo de titulación.

Adriana

Agradezco a Dios, por haberme dado la dicha de seguir con vida y gozar de buena salud, por siempre guiarme en mi camino, cuidarme y protegerme de cosas malas. A mis padres, por haber inculcado en mí lo que significa el estudio en nuestra vida, por su apoyo incondicional en cada una de mis decisiones y por supuesto en el apoyo moral que siempre me han brindado, sus consejos, sus experiencias y sus palabras de aliento han hecho de mí una persona de bien, y en general a mi familia, a mis amigos y amigas con quienes he compartido momentos maravillosos de alegrías, tristezas, preocupaciones pero siempre hemos sabido salir adelante a pesar de las adversidades, cada una de sus palabras son un refuerzo hacia mí.

Por último, a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, ya que tuve la gran oportunidad de ser parte de esta prestigiosa institución, a sus docentes especialmente de la carrera de Contabilidad y Auditoría quienes han sabido transmitirnos adecuadamente sus conocimientos, valores y experiencias de sus vidas. A los ingenieros Luis Merino y César Villa quienes fueron la parte fundamental en la realización de este trabajo, ya que cada uno de ellos supo guiarnos con paciencia y dedicación en las distintas fases de la auditoría para poder culminarlo con de la mejor manera.

Mónica

TABLA DE CONTENIDO

| | |
|-------------------------|------|
| ÍNDICE DE TABLAS..... | ix |
| ÍNDICE DE GRÁFICOS..... | x |
| ÍNDICE DE ANEXOS..... | xi |
| RESUMEN..... | xii |
| ABSTRACT..... | xiii |
| INTRODUCCIÓN..... | 1 |

CAPÍTULO I

| | |
|---|-----------|
| 1. MARCO TEÓRICO – REFERENCIAL..... | 5 |
| 1.1. Marco teórico..... | 5 |
| 1.1.1. <i>Auditoría</i> | 5 |
| 1.1.2. <i>Evolución de la auditoría en el ámbito internacional</i> | 5 |
| 1.1.3. <i>Objetivos de auditoría</i> | 6 |
| 1.1.4. <i>Características de la auditoría</i> | 6 |
| 1.1.5. <i>Fases de la auditoría</i> | 7 |
| 1.1.6. <i>Tipos de auditorías</i> | 8 |
| 1.1.7. <i>Auditoría operacional</i> | 11 |
| 1.1.8. <i>Objetivos de la auditoría operacional</i> | 11 |
| 1.1.9. <i>Las 3 E's de la auditoría operacional</i> | 11 |
| 1.1.10. <i>Diferencias entre la auditoría operacional y auditoría de gestión</i> | 12 |
| 1.1.11. <i>Fases de la auditoría operacional</i> | 13 |
| 1.1.11.1. <i>Fase I Estudio preliminar</i> | 13 |
| 1.1.11.2. <i>Fase II. Comprensión de la entidad auditada</i> | 13 |
| 1.1.11.3. <i>Fase III. Identificación y selección de áreas débiles o críticas que serán auditadas</i> | 14 |
| 1.1.11.4. <i>Fase IV. Examen detallado de áreas críticas</i> | 16 |
| 1.1.11.5. <i>Fase V. Comunicación de los resultados de auditoría operacional</i> | 16 |
| 1.1.12. <i>Técnicas, procedimientos y pruebas de auditoría</i> | 17 |
| 1.1.12.1. <i>Técnicas de auditoría</i> | 17 |
| 1.1.12.2. <i>Procedimientos de auditoría</i> | 18 |
| 1.1.12.3. <i>Pruebas de auditoría</i> | 18 |
| 1.2. Marco conceptual..... | 19 |
| 1.2.1. <i>Administración de operaciones</i> | 19 |
| 1.2.2. <i>Eficiencia</i> | 20 |

| | | |
|---------|------------------------------------|----|
| 1.2.3. | <i>Eficacia</i> | 20 |
| 1.2.4. | <i>Efectividad</i> | 20 |
| 1.2.5. | <i>Proceso</i> | 21 |
| 1.2.6. | <i>Valores corporativos</i> | 21 |
| 1.2.7. | <i>Hallazgo de auditoría</i> | 21 |
| 1.2.8. | <i>Informe de auditoría</i> | 21 |
| 1.2.9. | <i>Archivo corriente</i> | 22 |
| 1.2.10. | <i>Archivo permanente</i> | 22 |
| 1.3. | Idea a defender | 22 |

CAPÍTULO II

| | | |
|--------|--|----|
| 2. | MARCO METODOLÓGICO | 24 |
| 2.1. | Enfoque de investigación | 24 |
| 2.1.1. | Investigación cualitativa | 24 |
| 2.1.2. | Investigación cuantitativa | 24 |
| 2.2. | Nivel de investigación | 25 |
| 2.2.1. | Descriptivo | 25 |
| 2.3. | Diseño de investigación | 25 |
| 2.3.1. | <i>No experimental</i> | 25 |
| 2.4. | Tipo de estudio | 25 |
| 2.4.1. | <i>Aplicada</i> | 26 |
| 2.5. | Población y muestra | 26 |
| 2.5.1. | <i>Población</i> | 26 |
| 2.5.2. | <i>Muestra</i> | 26 |
| 2.6. | Métodos, técnicas e instrumentos de investigación | 27 |
| 2.6.1. | Método analítico | 27 |
| 2.6.2. | Método inductivo | 27 |
| 2.7. | Análisis e interpretación de resultados | 27 |

CAPITULO III

| | | |
|--------|---|----|
| 3. | ANÁLISIS DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS | 41 |
| 3.1. | Auditoría operacional para comercial san Francisco Comsafran Cia. Ltda., de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2019 | 41 |
| 3.1.1. | <i>Archivo permanente</i> | 41 |

| | | |
|-----------------|--|-----|
| 3.1.1.1. | <i>Fase I: Estudio preliminar</i> | 59 |
| 3.1.1.2. | <i>Fase II: Comprensión de la entidad auditada</i> | 185 |
| 3.1.1.3. | <i>Fase III: Aplicación y evaluación del control interno</i> | 205 |
| 3.1.1.4. | <i>Fase IV: Examen profundo de áreas críticas</i> | 226 |
| 3.1.1.5. | <i>Fase V: Comunicación de resultados</i> | 251 |
| | CONCLUSIONES | 271 |
| | RECOMENDACIONES | 272 |

BIBLIOGRAFÍA

ANEXOS

ÍNDICE DE TABLAS

| | | |
|--------------------|--|----|
| Tabla 1-1: | Diferencias de la auditoría operacional | 12 |
| Tabla 1-2: | Número de empleados..... | 26 |
| Tabla 2-2: | ¿La organización cuenta con una estructura orgánica que permita conocer la jerarquía de responsabilidad dentro de la misma? | 28 |
| Tabla 3-2: | ¿Las funciones que se desarrollan por parte de los empleados se encuentran definidas en un manual de funcione?..... | 29 |
| Tabla 4-2: | ¿Procesos que se requieren para la ejecución de las actividades operativas se encuentran plasmados dentro de un manual de procesos? | 30 |
| Tabla 5-2: | ¿Conoce si el desarrollo de las actividades ejecutadas dentro de la organización es supervisado de manera periódica? | 31 |
| Tabla 6-2: | ¿El personal de la organización recibe capacitaciones constantes dependiendo del área en el que se desempeñan las funciones?..... | 32 |
| Tabla 7-2: | ¿Existe una adecuada delimitación y segregación de funciones dentro de la compañía? | 33 |
| Tabla 8-2: | ¿Cree usted que el accionar de la máxima autoridad es oportuna ante un problema?..... | 34 |
| Tabla 9-2: | ¿Conoce usted como llevar a cabo sus actividades dentro de la organización?... | 35 |
| Tabla 10-2: | ¿Considera usted pertinente que se establezcan objetivos de ventas? | 36 |
| Tabla 11-2: | ¿Considera usted que la realización de una auditoria operacional a Comercial San Francisco COMSAFRAN mejorara la eficiencia y eficacia de las operaciones? | 37 |
| Tabla 12-2: | ¿Realiza usted arqueos de caja de manera diaria? | 38 |
| Tabla 13-2: | ¿Realiza usted conciliaciones bancarias periódicamente? | 39 |
| Tabla 14-2: | ¿Cree usted que los procesos contables en la organización son los apropiados?. | 40 |

ÍNDICE DE GRÁFICOS

| | | |
|----------------------|--|----|
| Gráfico 1-2: | ¿La organización cuenta con una estructura orgánica que permita conocer la jerarquía de responsabilidad dentro de la misma?..... | 28 |
| Gráfico 2-2: | ¿Las funciones que se desarrollan por parte de los empleados se encuentran definidas en un manual de funcione? | 29 |
| Gráfico 3-2: | ¿Procesos que se requieren para la ejecución de las actividades operativas se encuentran plasmados dentro de un manual de procesos? | 30 |
| Gráfico 4-2: | ¿Conoce si el desarrollo de las actividades ejecutadas dentro de la organización es supervisado de manera periódica? | 31 |
| Gráfico 5-2: | ¿El personal de la organización recibe capacitaciones constantes dependiendo del área en el que se desempeñan las funciones? | 32 |
| Gráfico 6-2: | ¿Existe una adecuada delimitación y segregación de funciones dentro de la compañía?..... | 33 |
| Gráfico 7-2: | ¿Cree usted que el accionar de la máxima autoridad es oportuna ante un problema? | 34 |
| Gráfico 8-2: | ¿Conoce usted como llevar a cabo sus actividades dentro de la organización? | 35 |
| Gráfico 9-2: | ¿Considera usted pertinente que se establezcan objetivos de ventas?..... | 36 |
| Gráfico 10-2: | ¿Considera usted que la realización de una auditoria operacional a Comercial San Francisco COMSAFRAN mejorara la eficiencia y eficacia de las operaciones? | 37 |
| Gráfico 11-2: | ¿Realiza usted arquez de caja de manera diaria?..... | 38 |
| Gráfico 12-2: | ¿Realiza usted conciliaciones bancarias periódicamente?..... | 39 |
| Gráfico 13-2: | ¿Cree usted que los procesos contables en organización son los apropiados? .. | 40 |

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO A: ACTA DE CONSTITUCIÓN

ANEXO B: RUC

ANEXO C: PERMISO DE BOMBEROS

ANEXO D: PERMISO DE FUNCIONAMIENTO

ANEXO E: PERMISO DE FUNCIONAMIENTO CERTIFICADO DE CUMPLIMIENTO

RESUMEN

La Auditoría Operacional realizada a Comercial San Francisco COMSAFRAN CIA. LTDA. se ejecutó con el fin de conocer la situación en la que se encontraba la compañía en sus cuatro sucursales aplicando el modelo COSO III que nos permitirá conocer las debilidades del sistema de control que posee la organización así como también evaluar el desempeño de las operaciones principales que se ejecutan dentro de la misma, por ende se enfocó el estudio a los seis procesos operativos como son ventas, compras, bodega, caja, logística y posventa que tiene la ferretería dando como resultado el hallazgo de errores dentro de la ejecución de dichos proceso. Como resultado de la ejecución de la auditoría se elaboró el respectivo informe final donde se estipulo que la organización no cuenta con un sistema de control adecuado debido a que se dentro de sus debilidades se encontraron la falta de control a la ejecución de proceso, el desconocimiento del sistema contable, mala delimitación de funciones, falta de capacitación a los empleados y falta de aplicación de las políticas de reclutamiento de personal. Mientras que en el análisis de los flujogramas tanto en la matriz como en las diferentes sucursales se encontraron hallazgos como la falta de conocimiento sobre los productos, demora excesiva en las ventas, inexistencia de un proceso de transferencias de productos y mal uso del sistema contable; como recomendación es importante implementar un sistema de control interno adecuado para la organización, así como un plan de capacitaciones continuas, definir un manual de funciones y procesos general para la organización acaparando de esta manera a todas las actividades que se desarrollan en la misma.

Palabras clave: <AUDITORÍA OPERACIONAL>, <ANÁLISIS COSO III>, <PROCESOS OPERACIONALES>, <FLUJOGRAMA>, <HALLAZGO>.

0195-DBRA-UTP-2022



Firmado electrónicamente por:
RAFAEL INTY
SALTO

ABSTRACT

ABSTRACT The Operational Audit was carried out on Comercial San Francisco COMSAFRAN CIA. LTDA. was executed to know the situation in which the company was in its four branches applying the COSO III model that will allow knowing the weaknesses of the control system that the organization owns as well as to evaluate the performance of the main operations that are executed within it, therefore the study focused on the six operational processes such as sales, purchases, warehouse, cash, logistics and post-sale that the hardware store has, finding errors within the execution of the mentioned processes. As a result of executing the audit, the respective final report was prepared where it was stipulated that the organization does not have an adequate control system, within its weaknesses were found the lack of control to the execution of the process, ignorance of the accounting system, poor delimitation of functions, lack of employee training and lack of enforcement of personal recruitment policies. While in the analysis of the flowcharts both in the matrix and in the different branches it was found the lack of knowledge about the products, excessive delay in sales, non-existence of a product transfer process, and misuse of the accountant system, as a recommendation, it is important to implement an adequate internal control system. for the organization, as well as a continuous training plan, define a manual of functions and general processes for the organization, covering in this way all the activities that are developed in it.

Keywords: , , < OPERATIONAL PROCESSES > , , < FINDING

YAJAIRA NATALI
PADILLA
PADILLA

Firmado digitalmente
por YAJAIRA NATALI
PADILLA PADILLA
Fecha: 2022.02.08
14:47:39 -05'00'

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de titulación tiene como tema la realización de una Auditoria Operacional a Comercial San Francisco COMSAFRAN CIA. LTDA., de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo periodo 2019, con el objetivo de determinar el cumplimiento del desarrollo de las operaciones, mediante la aplicación de las diferentes técnicas y herramientas de auditoría que nos permita emitir acciones correctivas en relación con la mejora continua.

El trabajo de titulación está formado por tres capítulos los mismos que se detallan a continuación:

El Capítulo I está formado por los antecedentes de investigación, marco teórico, marco conceptual e interrogantes de estudio, el mismo que nos permite recopilar información necesaria que sustente el trabajo de titulación y sirva como apoyo para el desarrollo del mismo.

En el capítulo II se establecerá el enfoque, nivel, diseño y tipo de investigación, así como también se aplicará la muestra y población para la ejecución de la auditoria, además se utilizarán diversos métodos, técnicas y herramientas que permitan el desarrollo de trabajo de titulación, no obstante, este capítulo contiene la interpretación de los resultados obtenidos al aplicar dichos métodos de investigación para recopilar la información necesaria.

El capítulo III se realiza el marco propositivo que en el caso es la elaboración de una auditoria operacional, la misma que consta de cinco fases; la primera fase que es el estudio preliminar donde se debe obtener toda la información necesaria acerca de la organización ha ser auditada como su reseña histórica, artículos, actividad económica, misión, visión, políticas, reglamentos, normas, etc., en la segunda fase se trata de la comprensión de la entidad auditada, donde se realiza un estudio breve sobre el estado de la organización, en la tercera fase se realiza la revisión y evaluación del control interno aplicando el modelo de COSO III basado en los 17 principios, la cuarta fase es el análisis de las áreas críticas donde se plasman todas aquellas debilidades encontradas en el desarrollo de la auditoria y en la quinta fase que es la comunicación de los resultados se realizara el respectivo informa de auditoria el mismo que contiene las conclusiones y recomendaciones necesarias por cada debilidad encontrada.

Finalmente se emitirán conclusiones y recomendaciones generales del trabajo de titulación, así como se citarán las fuentes bibliográficas de donde se obtuvo la información comprendida en el Capítulo I y II.

Antecedentes históricos

El sector de la construcción ha sido una de las tendencias más importantes en la antigüedad ya que en estos intervenía directamente la mano del hombre, puesto que surgió con la necesidad de armar estructuras o edificios donde les permitiese vivir durante las distintas estaciones del año.

En la antigüedad las construcciones eran muy simples y poco duraderas debido a que las personas eran sedentarias y constantemente pasan de un lugar a otro ya sea por días o por meses. Estas construcciones a la vez fueron consideradas como refugios no solo para personas sino también como almacenamiento para comida o para ceremonias, siendo así estructuras temporales refinadas, así como es el iglú.

Para estas construcciones se utilizaba solamente hojas, ramas y piedras de animales; pero al transcurrir el tiempo la forma de construir ha ido cambiando constantemente. Una de las causas para que las personas ya no sean sedentarias y que aparezcan las estructuras más duraderas fue la agricultura, ahí es cuando las personas empezaron a quedarse en el mismo sitio durante mucho tiempo, por lo que para construir sus viviendas utilizaban materiales más resistentes como son la arcilla, la piedra y la madera; e incluso materiales como el ladrillo, hormigón, metal y plástico.

Con el tiempo las estructuras de las edificaciones han ido variando debido a la constante evolución en la que se encontraba el ser humano, por ello cabe destacar que en la actualidad el mundo está lleno de grandes edificaciones y estructuras con materiales más resistentes y variados.

El sector de la construcción se ha vuelto una de las ramas más importantes en el mundo, ya que únicamente no está formado por organización que vendan productos de construcciones, sino también por personas quienes intervienen directamente en la construcción, ya sea en la planificación, diseño y control de calidad de estos.

A nivel mundial se han podido identificar tres sectores económicos los mismos que incluyen el sector primario el mismo que trata de la extracción de recursos naturales, el sector secundario que involucra el sector de la industria, la construcción y la artesanía y el último sector es el terciario que involucre el comercio, turismo y la educación.

Dentro del Ecuador existen cinco sectores económicos que integran el producto interno bruto, dentro de ellos encontramos, la manufactura, petróleo y minas, comercio, construcción y enseñanza y servicios sociales y culturales, los mismos que se han visto afectados en esta época debido a la pandemia que atraviesa el mundo, mostrando una gran disminución en el PIB del país.

Estos sectores al ser los principales aportadores a la economía del país, han generado en los últimos años una disminución, bordeando el aporte a la economía de la siguiente manera: la manufactura un 11,81%, el petróleo y minas un 8,91%, el comercio un 10,16%, la construcción el 8,17%, y el sector de la enseñanza y salud un 8,92%; dando a notar una gran disminución en la economía, generando varios problemas en cada uno de los sectores.

Al enfocarnos en el sector de la construcción que es el principal generador de ingresos y empleos en el país, se puede establecer que ha sufrido un decrecimiento del 5% para el 2019 y para el 2020 un decrecimiento del 9%, afectando de manera directa a la economía y al empleo de los ecuatorianos; al enfocarnos en este sector se involucran varios aspectos como las obras tanto públicas como privadas, el comercio de artículos de construcción y la prestación de mano de obra.

Antecedentes de investigación

Según el trabajo de titulación de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo Facultad de Ciencias Organizativas Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, Tema Auditoria Operativa al Departamento de bodega y su incidencia en la liquidez de la Organización Agrícola Bananera Agripalban S.A. ubicada en el Cantón Valencia, primer semestre del año 2013 concluyo que:

La auditoría operativa reveló que las deficiencias encontradas inciden en varios aspectos respecto a la liquidez de la organización. Primeramente, se observó momentos en que existía sobrestock de mercadería, lo que significa dinero amortizado. Por otro lado, también se reportó escasez en ciertas etapas que coincidieron con planes de control de enfermedad o de cosecha, lo que afecta a la producción, tanto la que ese momento se ve afectada, como la futura, a causa de una mala aplicación de las labores de campo.

Por su parte, Pontificia Universidad Católica del Ecuador Facultad de Ciencias Administrativas y Contables en su trabajo de titulación con el tema Auditoría Operativa para el mejoramiento de los procesos de una Compañía Anónima dedicada a servicios médicos solidarios, concluyo que:

Durante la evaluación de los principales procesos operativos en base a la información recibida se pudo identificar que no existe una metodología estándar para los procedimientos del Laboratorio ABC debido a que no todos los pacientes no siempre tienen una igualdad de tratamiento, estos procedimientos no se encuentran vigentes en una forma escrita más bien solo verbal en algunas áreas y en otras no son puestos en práctica en su totalidad por los colaboradores, por lo que los controles internos de los mismos se debilitan para poder aplicar un mejoramiento continuo.

Con base en las anteriores conclusiones, podemos establecer que la Auditoria Operacional es de vital importancia dentro de una organización, debido a que, nos permite analizar cuáles son sus puntos críticos dentro de cada una de las operaciones, sean administrativas, comerciales o financieras, logrando que estas actividades sean realizadas de mejor manera por parte de los trabajadores ya que ellos son los encargados del correcto funcionamiento del negocio, y muchas veces estos trabajadores no conocen cuáles son sus actividades o procesos, así que detectar estas falencias permitirá la eficiencia, eficacia y efectividades de las actividades a demás que se emitirán las debidas recomendaciones o correctivos a ser aplicados para la mejora continua de las operaciones de los negocios.

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO – REFERENCIAL

1.1. Marco teórico

1.1.1. Auditoría

La Auditoría es: “el acto en que una persona o personas calificadas en el tema evalúan el funcionamiento de una organización, realizando un "examen" para verificar errores en el funcionamiento, basados en un marco de referencia legal.” Según Morgaen, D (2016). Además, se dice que la Auditoría es: “El examen objetivo, sistémico profesional de las operaciones ejecutadas con la finalidad de evaluar, verificar y emitir un informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones” (ILACIE, 2015).

La auditoría es "El examen posterior y sistemático que realiza un profesional auditor, de todas o parte de las operaciones o actividades de una entidad con el propósito de opinar sobre ellas, o de dictaminar cuando se trate de estados financieros”. Para Puga, R., (1998) sin embargo, se establece que la auditoría es: “El acto de hacer una revisión profunda del proceso administrativo de la organización, con el fin de corregir o reforzar sus operaciones para que ésta logre una ventaja competitiva” (Paniagua, C., 2014).

1.1.2. Evolución de la auditoría en el ámbito internacional

La evolución de la auditoría inicio:

A mediados del siglo XVIII en Inglaterra aparecieron las primeras máquinas hiladoras y de tejido, hecho que marcó el nacimiento de la Revolución Industrial lo cual sustituyó los procesos manuales de fabricación de las máquinas. Dentro del periodo (1783-1784) se inventó la descarbonización del hierro, lo cual abarató su industrialización, dicho antecedente constituyó el nacimiento de la industria relativa a la siderurgia, permitiendo una expansión del uso de las máquinas. Esto dio origen a la formación del capitalismo y a las diversas teorías económicas de libre comercio.

El advenimiento del capitalismo ocasionó concentraciones de capital, por lo que pequeñas organizaciones y fábricas tendieron a desaparecer y comenzó la etapa del surgimiento de

sociedades comerciales e industriales las cuales a su vez se agruparon en pools, trust y holdings, las cuales requerían de la participación de inversionistas para tener recursos que les permitieran una expansión y crecimiento.

Este fenómeno comercial surgió tanto en Europa como en Estados Unidos, por lo que los gobiernos de dichos países empezaron a instaurar disposiciones o regulaciones que establecían medidas en relación con los estados financieros de las organizaciones que tenían acciones dentro del público inversionista. Estas medidas consistían en órganos revisores, dentro los cuales solamente estaban facultados contadores públicos independientes. (Morales, H., 2012).

1.1.3. *Objetivos de auditoría*

Toda auditoría tiene como objetivo:

La elaboración de un documento en el que se recojan los resultados del proceso y que, a la vez, sirva de referencia para terceros agentes, ya sean integrantes de la propia organización o de algún organismo o institución oficial que haya solicitado la puesta en marcha de la auditoría (Irigaray, J., 2020).

Por último, las Auditorías se realizan generalmente para conseguir uno o varios objetivos, como:

- Determinar la conformidad o no conformidad del sistema de gestión con los requisitos especificados.
- Determinar la eficacia del sistema de gestión implantado para alcanzar los objetivos de calidad especificados.
- Proporcionar al auditado la oportunidad de mejorar el sistema de gestión
- Cumplir con los requisitos reglamentarios (EDUCAGUIA, p. 9).

1.1.4. *Características de la auditoría*

Hay seis principios de auditoría, sobre los cuales se basa la auditoría, de acuerdo con lo que establecen las normas ISO:

- **Integridad:** toda auditoría debe basarse en la profesionalidad.

- **Presentación justa:** cada auditoría tiene la responsabilidad de informar sus hallazgos de manera no solo precisa sino también veraz.
- **Debido cuidado profesional:** cada auditoría debe realizarse de tal manera que se apliquen el buen juicio y la debida diligencia al proceso.
- **Confidencialidad:** mucha de la información que se recopila y comparte durante una auditoría es de naturaleza confidencial. Su seguridad debe, por lo tanto, ser asegurada apropiadamente.
- **Independencia:** la auditoría, ya sea que la lleve a cabo un auditor interno o externo, debe ser imparcial y las conclusiones deben ser objetivas, sin verse influidas por ningún miembro de la gerencia de la organización.
- **Enfoque basado en la evidencia:** las conclusiones de la auditoría se deben llegar de manera racional y no solo deben ser confiables sino también reproducibles. La única forma en que esto es posible es que el proceso de auditoría sea sistemático y se base en evidencia (Irigaray, J., 2020).

1.1.5. *Fases de la auditoría*

La planificación de una auditoría de cuentas suele comprender las siguientes fases:

- **Fase de planificación de todos los trabajos a realizar:** dicho trabajo se suele realizar habitualmente en las oficinas del auditor.
- **Fase de ejecución del trabajo de revisión:** dicho trabajo se efectúa siempre que sea posible en las dependencias del cliente a excepción que sea una organización de servicios y la contabilidad pudiera estar centralizada en una sociedad matriz, en cuyo caso una gran parte de la documentación pudiera ser remitida a las oficinas del auditor.
- **Fase de comunicación de los resultados obtenidos:** habitualmente dicha reunión de trabajo se suele realizar en las dependencias del cliente y en el supuesto de requerir una mayor confidencialidad, en las oficinas del auditor. • **Fase de redacción del informe:** dicho trabajo se realiza siempre en el despacho del auditor o firma de auditoría.
- **Fase de control de calidad:** una vez finalizados todos los trabajos es necesaria y obligatoria una revisión por parte de otro auditor al objeto de tener la seguridad que se ha cumplido con las normas de auditoría actualmente vigentes, siendo esta fase una de las más importantes por su función de supervisión de toda la auditoría (Pallerola, J., 2015, p.33).

1.1.6. *Tipos de auditorías*

La auditoría constituye una herramienta de control y supervisión que contribuye a la creación de una cultura de la disciplina de la organización, y permite descubrir fallas en las estructuras o vulnerabilidades existentes en la organización. Los tipos de auditorías que presentan son:

- **Auditoría de estados financieros:** el Auditor revisará y emitirá una opinión informando si los Estados Financieros han sido preparados en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco de información financiera aplicable.
- **Auditoría fiscal:** consiste en verificar el correcto y oportuno pago de los diferentes impuestos y obligaciones fiscales de los contribuyentes, desde el punto de vista fiscal, de las direcciones o tesorerías de hacienda estatales o tesorerías municipales.
- **Auditoría interna:** es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos, aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.
- **Auditoría externa:** es el examen o verificación de las transacciones, cuentas, informaciones o Estados Financieros, correspondientes a un periodo, evaluando la conformidad o el cumplimiento de las disposiciones legales o internas, vigentes en el sistema de control interno contable. Se practica por profesionales facultados que no son empleados de la organización, cuyas afirmaciones o declaraciones se auditan.
- **Auditoría operacional:** es la valoración independiente de todas las operaciones de una Entidad, en forma analítica, objetiva y sistemática, para determinar si se llevan a cabo políticas y procedimientos aceptables, si se siguen las normas establecidas y si se utilizan los recursos de manera eficaz y eficiente
- **Auditoría administrativa:** un examen completo y constructivo de la estructura organizativa de la Entidad, institución o departamento gubernamental, o de cualquier otra Entidad y de sus métodos de control, medios de operación y empleo, que dé a sus recursos humanos y materiales.
- **Auditoría integral:** es la evaluación multidisciplinaria, independiente y con enfoque de sistemas del grado y forma de cumplimientos de los objetivos de una organización y de la relación con su entorno, así como de sus operaciones, con el objeto de proponer alternativas para el logro más adecuado de sus fines y/o el mejor aprovechamiento de sus recursos.
- **Auditoría gubernamental:** la auditoría gubernamental es un proceso mediante el cual la autoridad Vigila el uso de los recursos públicos (económicos, humanos y materiales), con

objeto de revisar la eficiencia, eficacia y economía de la planeación, organización y ejecución de la Administración pública.

- **Auditoría informática:** es la revisión y la evaluación de los controles, sistemas y procedimientos de informática de los equipos de cómputo, su utilización, eficiencia y seguridad en la organización, los cuales participan en el procesamiento de la información, a fin de que por medio del señalamiento de cursos alternativos se logre una utilización más eficiente y segura de la información, que servirá para una adecuada toma de decisiones.
- **Auditoría de calidad:** es una parte importante del sistema de Administración de calidad de una Entidad, y es un elemento fundamental para la obtención de la norma ISO 9001.
- **Auditoría de marketing:** se define como un examen completo, sistemático, independiente y periódico del entorno del marketing, objetivo, estrategias y actividades comerciales de una Entidad o de una unidad de negocio, con la intención de determinar amenazas y oportunidades para recomendar un plan de acción y mejorar sus actuaciones en materia de marketing.
- **Auditoría ambiental:** es el proceso de investigación realizado por un Auditor independiente, dirigido a determinar el grado de eficiencia organizacional, en relación con el grado de satisfacción experimentado por la comunidad y su hábitat, señalando en su informe de auditoría a los agentes degradantes del medio ambiente y la magnitud de la degradación producida.
- **Auditoría de legalidad:** este tipo de auditoría tiene como finalidad revisar si la dependencia o Entidad, en el desarrollo de sus actividades ha observado el cumplimiento de las disposiciones legales que sean aplicables (leyes, reglamentos, decretos, circulares, etcétera).
- **Auditoría forense:** la auditoría forense es una revisión especializada que se enfoca en la prevención y detección del fraude financiero, por medio de los siguientes enfoques:
 - ✓ Auditoría forense preventiva: orientada a proporcionar aseguramiento (evaluación) o asesoría a las organizaciones, respecto a su capacidad para disuadir, prevenir (evitar), detectar y reaccionar ante fraudes financieros; incluye trabajos de consultoría para implementar programas y controles antifraude, esquemas de alerta temprana de irregularidades y sistemas de Administración de denuncias. Este enfoque es proactivo por cuanto implica tomar acciones y decisiones en el presente para evitar fraudes en el futuro.
 - ✓ Auditoría forense detectiva: orientada a identificar la existencia de fraudes financieros mediante la investigación profunda de estos, llegando a establecer entre otros aspectos los siguientes: cuantía del fraude, efectos directos e indirectos, posible triplicación (según normativa penal aplicable), presuntos autores, cómplices y encubridores; en muchas ocasiones, los resultados de un trabajo de auditoría forense detectiva son puestos a

consideración de la justicia que se encargara de analizar, juzgar y dictar la sentencia respectiva. Este enfoque es reactivo por cuanto implica tomar acciones y decisiones en el presente respecto de fraudes sucedidos en el pasado (Tapia Iturriaga, C. K. Castillo Prieto, S. & Guevara Rojas, E. D., 2016, p. 20).

Mientras que otro autor menciona que hay tres tipos básicos de auditoría que forman el marco de la Auditoría Integral y ofrecen una visión completa de una organización:

- **Auditoría Financiera:** una auditoría financiera, o más exactamente, una auditoría de estados financieros, es la revisión de los estados financieros de una organización o cualquier otra persona jurídica en base a una serie de normas previamente establecidas, dando como resultado la publicación de una opinión independiente sobre si los estados financieros son relevantes, precisa, completa y presentada con justicia.
- **Auditoría de Cumplimiento:** es la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables.
- **Auditoría operacional:** la auditoría operacional es la acumulación y examen sistemático y objetivo de evidencia con el propósito de expresar una opinión independiente sobre:
 - ✓ la eficacia de los sistemas de administración y de los instrumentos de control interno incorporados a ellos.
 - ✓ la eficiencia, eficacia, y economía de las operaciones.

Para la adecuada interpretación y aplicación de las normas de auditoría operacional, a continuación, se definen los siguientes conceptos:

- **Sistema:** es una serie de actividades relacionadas, cuyo diseño y operación conjunta tienen el propósito de lograr uno o más objetivos preestablecidos.
- **Eficacia:** es la capacidad que tiene un sistema de asegurar razonablemente la consecución de objetivos, es decir, es la relación entre los resultados logrados y el objetivo previsto.
- **Eficiencia:** es la habilidad de alcanzar objetivos empleando la mínima cantidad de recursos posible, es la relación entre los resultados obtenidos y la cantidad de recursos empleados.
- **Economía:** es la habilidad de minimizar el costo unitario de los recursos empleados en la consecución de objetivos, sin comprometer estos últimos (Alcívar, F.; Brito, M. & Guerrero, M., 2016).

1.1.7. Auditoría operacional

En el libro “Auditoría: un Enfoque Integral (11A. ED.)”, nos dice que la Auditoría Operacional se refiere a: “la revisión de las organizaciones a fin de constatar su eficiencia y efectividad, incluyendo los controles internos de evaluación para comprobar y verificar que sus procesos sean realizados de la mejor manera” (Arens, A., Elder, R. & Beasley, M., 2007, p.793).

La auditoría operacional es la acumulación y examen sistemático y objetivo de evidencia con el propósito de expresar una opinión independiente sobre:

- La eficacia de los sistemas de administración y de los instrumentos de control interno incorporados a ellos.
- La eficiencia, eficacia, y economía de las operaciones (Contraloría General del Estado Bolivia, 2020).

1.1.8. Objetivos de la auditoría operacional

La auditoría operativa es una gran alternativa para detectar deficiencias a tiempo y transformar la actividad de la organización en un proceso rentable, por lo que los objetivos de la Auditoría operacional son:

- Analizar aspectos administrativos, gerenciales y operativos sobre los que se realizarán las modificaciones oportunas con tal de mejorar la operativa organizacional
- Identificar qué áreas deben reducir costes y dar apoyo a los procesos con mayores necesidades (Nuño, P., 2017).

El objetivo de la auditoría operativa es: “identificar las debilidades en el sistema de control implementado por la Compañía con la finalidad de diagnosticar e implementar recomendaciones que permitan reforzar el sistema de control” (RSM, 2018).

1.1.9. Las 3 E's de la auditoría operacional

Para la ejecución de una Auditoría ya sea de Gestión u Operacional, es necesario aplicar las 3 E's (eficiencia, eficacia y economía), puesto que estos nos ayudarán a determinar el grado de desempeño con que cuenta una organización tanto en el cumplimiento de sus objetivos como en el desarrollo de actividades y optimización de recursos.

- **Eficiencia:** capacidad para cumplir con los objetivos optimizando los recursos que posee la organización.
- **Eficacia:** alcanzar las metas y objetivos establecidos por una entidad.
- **Economía:** adquirir bienes, recursos e insumos en la cantidad y calidad necesaria, momento precio y a un costo bajo.

1.1.10. Diferencias entre la auditoría operacional y auditoría de gestión

En la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Facultad de Administración de Organización, Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA., Tema Auditoría Operativa a la organización textil “GC CORP” de la Ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, período 2012, concluyo que:

Tabla 1-1: Diferencias de la auditoría operacional

| ELEMENTOS | AUDITORÍA OPERACIONAL | AUDITORÍA DE GESTIÓN |
|-------------------------------------|--|--|
| OBJETIVO | Evaluar las actividades para establecer el grado de eficiencia, efectividad y economía de sus operaciones. | Evaluar la eficacia en objetivos y metas propuestas; determinar el grado de economía y eficiencia en el uso de recursos y producción de bienes; medir la calidad de servicios, bienes u obras; y establecer el impacto socioeconómico. |
| ALCANCE | Examina a una entidad o a parte de ella; a una actividad, programa, o proyecto. Se centra únicamente en áreas críticas. | Examina a una entidad o a parte de ella; a una actividad, programa, o proyecto. Se interesa de los componentes escogidos, en sus resultados positivos y negativos. |
| ENFOQUE | Auditoría orientada hacia la efectividad, eficiencia y economía de las operaciones. | Auditoría orientada hacia la efectividad, eficiencia y economía de las operaciones; de la gestión gerencial-operativa y sus resultados. |
| ADMINISTRACIÓN | En los elementos del proceso administrativo: planificación, organización, dirección y control. | En los factores internos (fortalezas y debilidades) y factores externos (oportunidades y amenazas) de la entidad. |
| FASES | <i>I.</i> Estudio Preliminar. <i>II.</i> Comprensión de la entidad auditada <i>III.</i> Revisión y evaluación del Control Interno. <i>IV.</i> Examen profundo de áreas críticas. <i>V.</i> Comunicación de Resultados. | Conocimiento Preliminar. Planificación. Ejecución. Comunicación de Resultados. Seguimiento. |
| PARTICIPANTES | Audidores, aunque pueden participar otros especialistas de áreas técnicas, únicamente por el tiempo indispensable y en la cuarta fase “examen profundo de áreas críticas”. | Equipo multidisciplinario, integrado por auditores y otros profesionales, participan desde la primera hasta cuarta fase |
| PARÁMETROS E INDICADORES DE GESTIÓN | No utiliza. | Uso para medir eficiencia, economía, eficacia, calidad y satisfacción de los usuarios e impacto. |
| INFORME | Se revelan únicamente los aspectos negativos (deficiencias) más importantes | Se revelan tanto aspectos positivos como negativos (deficiencias) más importantes |

Realizado por: Carrasco, M.; Silva, A. 2021

Fuente: Tesis Atuña, B. & Estrada, E. (2013)

1.1.11. Fases de la auditoría operacional

Todo trabajo de Auditoría, cualquiera que sea su objetivo se divide en tres grandes partes a saber: estudio y planificación, ejecución del examen e informe:

1.1.11.1. Fase I Estudio preliminar

El objeto de esta fase del proceso de Auditoría Operacional es el de obtener información sobre la entidad, organismo o organización pública, la cual deberá servir como instrumento para el desarrollo de las siguientes etapas del examen y para la ilustración general del personal de Auditoría que sea agregado a la ejecución del trabajo.

1.1.11.2. Fase II. Comprensión de la entidad auditada

En esta etapa el auditor debe examinar la información recopilada en la etapa anterior con la finalidad de determinar y analizar los objetivos, políticas y normas de la entidad, organismo o organización pública. Es de importancia en esta etapa determinar los objetivos principales del ente auditado, la autoridad delegada por la Junta-Directiva, el Directorio o el titular de la entidad a los funcionarios principales, las restricciones para el financiamiento de las operaciones, etc.

- **Riesgo de auditoría**

El riesgo de auditoría es función del riesgo de incorrección material y del riesgo de detección. La valoración de los riesgos se basa en los procedimientos de auditoría aplicados para obtener información necesaria con dicho propósito y en la evidencia obtenida durante toda la auditoría. La valoración de riesgos es una cuestión de juicio profesional, más que una cuestión que pueda medirse con precisión (Espino, M. G., 2015, p. 44).

Por otro lado, “El riesgo de auditoría son todos aquellos aspectos tanto cuantitativos como cualitativos, que pueden no ser conocidos por el auditor de cuentas en el transcurso de su trabajo. Todo riesgo, si no es previsible, puede no llegar a conocerse” (Pallerola, J., 2015, p. 54).

- Tipos de riesgos de auditoría

Existe varios tipos de riesgo dentro de los cuales los clasifica en:

- **Riesgo Inherente:** es más elevado para algunas afirmaciones y tipos de transacciones, saldos contables o información a revelar relacionadas.
- **Riesgo de Control:** es función de la eficacia del diseño, implementación y mantenimiento del control interno por parte de la dirección para responder a los riesgos identificados que amenacen la consecución de los objetivos en la entidad relevantes para la presentación de sus estados financieros.
- **Riesgo de Detección:** es inversamente proporcional a los riesgos valorados de incorrección material en las afirmaciones (Espino, M. G., 2015, p. 62).

1.1.11.3. Fase III. Identificación y selección de las áreas débiles o críticas que serán auditadas

El alcance ilimitado de la Auditoría Operacional enfrenta el problema respecto a una entidad determinada, que para poder evaluar en su totalidad se requiere varios años de Auditoría. Por lo tanto, para llevar a cabo esta clase de Auditoría es necesario reducir la cantidad de operaciones o actividades de la entidad a un número que razonablemente pueda ser medido en términos de eficacia, economía y eficiencia en un tiempo también prudencial o razonable, generalmente de cuatro a seis meses, con un grupo no menor de cinco auditores calificados. Por tanto, es conveniente que la evaluación de la eficacia del sistema de control interno que efectuó la Contraloría en ejercicio de la auditoría financiera, no solo se enfoque a los propósitos de este tipo de Auditoría, sino que también debe proporcionar resultados útiles a futuras Auditorías operacionales.

- Proceso

Los procesos son “una solución a los problemas presentes y futuros de la organización. En el sentido más amplio, se pueden definir como colecciones de tareas y actividades que juntas, y solo juntas, transforman las entradas en salidas.” (Retos en Supply Chain, 2020),

- Características de los procesos

Un proceso debe tener:

- Entradas y salidas.
 - Un líder que coordine a las personas, no necesariamente necesita hacer todo, pero debe ser el responsable y coordina a los involucrados.
 - Métricas, medibles y adecuadas al proceso.
 - Todo proceso se puede subdividir en subprocesos.
 - Todo proceso tiene involucrados o conexiones con distintas áreas de la organización, es decir, se conecta con otras áreas del organigrama horizontalmente y verticalmente. Este punto es la clave del enfoque a procesos.
 - Debe de tener un procedimiento que defina y establezca la forma para llevarse a cabo las actividades del proceso.
 - Todo proceso para asegurar su uso, control y mejora debe ser auditado. (Gutiérrez, F., 2017).
- Tipos de procesos

La optimización de procesos es el principal objetivo de cada tipo de procesos. A partir de este objetivo, realiza una clasificación de los procesos de gestión y organización organizacional.

- **Procesos estratégicos:** son aquellos que están orientados a definir una estrategia con la que se permita cumplir los objetivos establecidos por la organización, siguiendo su misión y visión. Comprende a la directiva de las organizaciones, y los gerentes de cada departamento.
- **Procesos operativos:** destinados a generar el producto o servicio. Se trata del grueso de muchos de los procesos de las organizaciones, pues comprenden la producción, el desarrollo del producto, etc. Y van directamente relacionados con la satisfacción del cliente, así como de los accionistas si los hubiera. De ahí, que en muchas ocasiones los procesos operativos de una organización también reciban el nombre de procesos clave.
- **Procesos de soporte:** se trata de los procesos de apoyo que ayudan directamente a cumplir con los objetivos de la organización. Hablamos de Control de calidad, Sistemas de información, etc. Se podría decir que este tipo de procesos cumplen la función de una herramienta clave para ejecución de los demás procesos de organización. (Canive, T., 2018).

Los procesos se clasifican en tres grupos de acuerdo a la misión que cumplen:

- **Procesos estratégicos:** son procesos destinados a definir y controlar las metas de la organización, sus políticas y estrategias. Permiten llevar adelante la organización. Están en relación muy directa con la misión/visión de la organización. Involucran personal de primer nivel de la organización.
- **Procesos operativos:** Son procesos que permiten generar el producto/servicio que se entrega al cliente, por lo que inciden directamente en la satisfacción del cliente final. Generalmente atraviesan muchas funciones. Son procesos que valoran los clientes y los accionistas.
- **Procesos de soporte:** Apoyan los procesos operativos. Sus clientes son internos. Ejemplos: Control de calidad, Selección de personal, Formación del personal, Compras, Sistemas de información, etc. Los procesos de soporte también reciben el nombre de procesos de apoyo (Gestión de Calidad, 2016).

1.1.11.4. Fase IV. Examen detallado de áreas críticas

Esta etapa es la más extensa en un proceso de Auditoría Operacional. Tiene por objetivo evaluar los posibles hallazgos que puedan existir en el área o áreas críticas seleccionadas, para determinar el grado de eficacia o efectividad, economía y eficiencia de las operaciones y para formular recomendaciones para mejorar dicho grado.

1.1.11.5. Fase V. Comunicación de los resultados de auditoría operacional

El auditor operacional debe ir comunicando los resultados del examen, verbalmente durante el transcurso de la cuarta etapa, para obtener el punto de vista de los funcionarios de la organización y para debatir con ellos los hallazgos de Auditoría. Igualmente, al final del trabajo el auditor debe tener una conferencia, o un seminario con los funcionarios principalmente responsables de las operaciones examinadas para comunicarles y discutir los resultados del examen. La comunicación oficial y formal de los resultados de la Auditoría Operacional, se efectúan en un informe escrito en el cual el auditor presenta debidamente documentados dichos resultados, teniendo cuidado de que las expresiones sean efectivamente convincentes al lector de la importancia de los hallazgos, la razonabilidad de las conclusiones y la conveniencia de aceptar las recomendaciones (Quintanilla, M. & Trujillo, G., 2015, p. 50).

1.1.12. Técnicas, procedimientos y pruebas de auditoría

1.1.12.1. Técnicas de auditoría

Las técnicas de auditoría son métodos o herramientas que los auditores aplican al momento de la ejecución de la auditoría, ya que estos ayudarán a obtener información que les sea útil al momento de emitir una opinión o el informe final.

Los procedimientos son métodos que ayudan a sustentar la información que ha sido recopilada para la ejecución de la auditoría mediante el uso de técnicas y herramientas necesarias para el auditor.

Las siguientes técnicas son:

- **Estudio General:** es la apreciación y juicio de las características generales de la organización, las cuentas o las operaciones, a través de sus elementos más significativos para elaborar las conclusiones se ha de profundizar en su estudio y en la forma que ha de hacerse.
- **Análisis:** es el estudio de los componentes de un todo. Esta técnica se aplica concretamente al estudio de las cuentas o rubros genéricos de los estados financieros.
- **Inspección:** es la verificación física de las cosas materiales en las que se tradujeron las operaciones, se aplica a las cuentas cuyos saldos tienen una representación material, (efectivos, mercancías, bienes, etc.).
- **Confirmación:** es la ratificación por parte del Auditor como persona ajena a la organización, de la autenticidad de un saldo, hecho u operación, en la que participo y por la cual está en condiciones de informar válidamente sobre ella.
- **Investigación:** es la recopilación de información mediante entrevistas o conversaciones con los funcionarios y empleados de la organización.
- **Declaraciones y Certificaciones:** es la formalización de la técnica anterior, cuando, por su importancia, resulta conveniente que las afirmaciones recibidas deban quedar escritas (declaraciones) y en algunas ocasiones certificadas por alguna autoridad (certificaciones).
- **Observación:** es una manera de inspección, menos formal, y se aplica generalmente a operaciones para verificar como se realiza en la práctica.

- **Cálculo:** es la verificación de las correcciones aritméticas de aquellas cuentas u operaciones que se determinan fundamentalmente por cálculos sobre bases precisas (Alatrística, M., 2019).

1.1.12.2. Procedimientos de auditoría

Los procedimientos de auditoría son un conjunto de técnicas que están enfocados en un mismo hecho o circunstancia que se presente dentro de una organización siendo este aplicado en todas las áreas de la misma; de modo que el auditor tendrá la libertad de elegir a que técnicas regirse para la ejecución de estos procedimientos.

El programa de auditoría es uno de los elementos más importantes para los auditores al momento de ejecutar una auditoría.

1.1.12.3. Pruebas de auditoría

Las pruebas de auditoría son importantes puesto que son técnicas que se usan para poder evidenciar y respaldar la información emitida en los informes finales.

Las pruebas que usan los auditores son: de control, analíticas y sustantivas.

1.1.13. Papeles de trabajo

Los papeles de trabajo son:

Documentos en que el Auditor registra los datos e informaciones obtenidas a lo largo de su examen y los resultados obtenidos de las pruebas realizadas, las que le servirán para poder elaborar su informe o dictamen final que deberá presentar a la organización o entidad (Alatrística, M., 2018).

- Hallazgos de auditoría

La palabra “hallazgo” tiene muchos significados y connotaciones, además transmite una idea diferente a distintas personas. En auditoría: se les emplea en un sentido crítico y se refiere a

cualquier situación deficiente y relevante que se determine mediante procedimientos de auditoría sobre áreas críticas (CASTO, S., 2016).

El hallazgo además son los resultados de la evaluación de la evidencia de la auditoría recopilada frente a los criterios de auditoría (ISSO 9001:2015).

- Atributos del hallazgo

Los atributos del hallazgo son:

- **La condición:** Comunica los hechos que el auditor encontró y que indican que no se cumplió con las normas requeridas. Los objetivos de la auditoría determinarán el tipo de evidencia que se recogerá de manera que ésta pueda servir de base para afirmar el hecho.
- **El criterio:** Se refiere a la norma estandarizada con la cual se evalúa la situación. Algunos ejemplos de criterios que sirven de referencia para evaluar son: leyes, reglamentos, cláusulas de contratos o convenios, instructivos, procedimientos, normas de control interno, principios de contabilidad, opinión de un experto o el juicio del auditor con base en sus conocimientos y experiencia. Los criterios varían de acuerdo con la exigencia de su cumplimiento.
- **Causa:** describe la razón fundamental por la cual ocurrió la situación. Es lo que motiva el incumplimiento el criterio. La determinación de la causa ayuda al auditor a desarrollar las recomendaciones de manera que sean efectivas para que las faltas no se repitan. Investigue la causa, pregúntela por escrito y obtenga la respuesta en igual forma, del porqué de lo sucedido.
- **El efecto:** Se refiere al resultado observable o la consecuencia de no haber cumplido con uno o más criterios y lo que ello ha significado para la institución o el interés público (Maldonado, H., 2016).

1.2. Marco conceptual

1.2.1. Administración de operaciones

Existen amplios conceptos de administración de operaciones pero que es: “El arte de combinar los recursos de una organización para elaborar productos o prestar servicios. Considerando el concepto ampliamente, la administración de operaciones está relacionada con la producción de bienes y servicios” (Villalobos, N., 2015, pág. 3).

Dentro de la compañía se realizará la administración de operaciones, puesto que mediante este se podrá planificar, organizar, direccionar, controlar y mejorar los distintos procesos que tiene la compañía de modo que tengan un mejor funcionamiento para el desarrollo de la misma.

1.2.2. Eficiencia

La eficiencia significa la utilización correcta de los recursos (medios de producción) disponibles. Puede definirse mediante la ecuación $E=P/R$, donde P son los productos resultantes y R los recursos utilizados (Chiavenato, I., 2004, pág. 52).

Para determinar que las operaciones sean realizadas correctamente y utilizando los recursos necesarios con que dispone la compañía, se lo evaluará mediante aplicación de fórmulas e índices de eficiencia, con el fin de tener información relevante.

1.2.3. Eficacia

La eficacia es una medida del logro de resultados o cumplimiento de objetivos (Chiavenato, I., 2004, pág. 52).

De la misma manera, en todos los procesos de la compañía se determinará si cada uno de ellos se esa realizando conforme los objetivos planteados de modo que se logre obtener los resultados esperados.

1.2.4. Efectividad

La efectividad es el equilibrio que supone balancearse frente a condiciones exteriores dinámicas, o a fuerzas que empujan en direcciones diferentes, es decir, se es efectivo si se es eficaz y eficiente (Fundación para el Desarrollo del Potencial, 2016).

En cuanto la efectividad dentro de la compañía, se verificará tomando en cuenta tanto la eficiencia como eficacia que tenga cada proceso dentro de la compañía a fin de determinar la calidad y veracidad de cada uno.

1.2.5. *Proceso*

Un proceso es un conjunto de actividades planificadas que implican la participación de un número de personas y de recursos materiales coordinados para conseguir un objetivo previamente identificado.

La compañía cuenta con distintas áreas dentro de la compañía y las mismas contienen procesos que hacen que se lleve de mejor manera las actividades de la compañía con el objetivo de tener un mejor desarrollo y funcionamiento.

1.2.6. *Valores corporativos*

Los valores hacen referencia a los principios éticos en los que se basan los compromisos y las pautas de comportamiento de la organización con respecto a los denominados stakeholders, es decir, con empleados, accionistas, clientes, proveedores, competidores, etcétera (Cantalapiedra, M., 2018).

Los valores corporativos que tiene la compañía nos permitirán conocer a que principios éticos y morales está asociado la misma de modo que se determine las acciones y decisiones que tienen con cada uno de estos, proyectándonos de esta manera una imagen de cómo es la compañía.

1.2.7. *Hallazgo de auditoría*

Se refiere a cualquier situación deficiente y relevante que se determine por medio de la aplicación de los procedimientos de auditoría. Debe ser estructurado de acuerdo con determinados atributos (criterio, condición, causa y efecto) y, obviamente, tiene que poseer interés para la organización auditada (Armas, R., 2008, p. 97).

Los hallazgos se realizarán en el transcurso de la ejecución de la auditoría tomando en cuenta los errores encontrados dentro de la compañía para de esa manera poder emitir las respectivas conclusiones y recomendaciones.

1.2.8. *Informe de auditoría*

El informe de auditoría constituye el producto final del trabajo del auditor en el que constan: el dictamen profesional a los estados financieros, las notas a los estados financieros, la

información financiera complementaria, la carta de Control Interno y los comentarios sobre hallazgos, conclusiones y recomendaciones, en relación con los aspectos examinados, los criterios de evaluación utilizados, las opiniones obtenidas de los funcionarios vinculados con el examen y cualquier otro aspecto que juzgue relevante para su adecuada comprensión (Contraloría General del Estado, 2001, p. 262).

El informe de auditoría será emitido y entregado al Gerente y encargados una vez que se haya concluido la auditoría dentro de la compañía, este informe demostrará como está la compañía actualmente en el desarrollo de sus operaciones y a la vez tendrá las recomendaciones necesarias a considerarse para tomar las respectivas decisiones.

1.2.9. *Archivo corriente*

En la carpeta o carpetas corrientes, se guarda toda la información cuyo uso no es permanente durante el proceso. Dicha información suele ser aquella que ayuda a respaldar las conclusiones extraídas por los responsables de llevar a cabo la auditoría (Garbajosa, C., 2016, p. 35).

Al momento de ejecutar la auditoría se realizará un archivo corriente, el mismo que tendrá toda la información que vayamos recopilando de la compañía y que será relevante para nuestro trabajo de titulación.

1.2.10. *Archivo permanente*

En el que se guarda documentación referente al conocimiento general de la organización, funcionamiento, organización y aspectos similares. Es decir, aquellos datos que se pueden utilizar de forma continua y en más de una auditoría a dicha organización” (Garbajosa, C., 2016, p. 35).

Dentro del archivo permanente se adjuntará la información de la compañía como son sus antecedentes, operación, norma jurídica, entre otros; de modo que se conozca cual es la actividad de la organización, el año que inició con sus actividades, etc.

1.3. *Idea a defender*

La Auditoría Operacional para Comercial San Francisco COMSAFRAN Cia. Ltda., de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2019 permitirá conocer cuáles son los puntos

críticos dentro de los procesos operativos de la organización, lo que ayudara a emitir recomendaciones que aporten al mejoramiento de estos procesos y a su cumplimiento.

CAPÍTULO II

2. MARCO METODOLÓGICO

2.1. Enfoque de investigación

El presente trabajo de titulación tendrá una investigación de carácter mixto debido a que se analizarán todos los procesos operativos que tiene la compañía en cada una de sus áreas aplicando, encuestas, entrevistas, observación y visita a la misma, en cuanto a lo cuantitativo se aplicaran fórmulas para medir la eficiencia, eficacia de los procesos.

2.1.1. Investigación cualitativa

El enfoque cualitativo es un procedimiento reflexivo, sistemático, controlado y crítico, que permite descubrir nuevos hechos o datos, relaciones o leyes, en cualquier campo del conocimiento humano (Trujillo, C., 2019, p.13).

En el desarrollo de la Auditoria Operacional se aplicará la investigación cualitativa al momento de emitir el criterio en cada una de las hojas de hallazgos que se desarrollen en base a las falencias que se establezcan dentro de la organización, así como al momento de realizar cada una de las visitas a la organización, utilizando la observación.

2.1.2. Investigación cuantitativa

Los estudios cuantitativos se basan en datos numéricos para presentar sus resultados y datos estadísticos descriptivos para hacer predicciones específicas en porcentajes (%) en ventas de un producto específico, usualmente utilizan los estudios cuantitativos para explorar nuevos mercados de los cuales no se conoce nada (Villegas V., 2015, p.56).

En el desarrollo de la Auditoria Operacional se aplicará la investigación cuantitativa el momento en el que se ejecuten las encuestas y se aplique el cuestionario de control interno, el mismo que nos permitirá conocer el nivel de eficiencia, eficacia y economía de cada uno de los procesos que se desarrollan en las distintas áreas de la organización.

2.2. Nivel de investigación

Para el desarrollo del trabajo de titulación se aplicará un nivel de investigación descriptiva, ya que de esta manera se detallará toda la información que sea oportuna para la ejecución del trabajo de titulación.

2.2.1. Descriptivo

El nivel descriptivo consiste, fundamentalmente, en caracterizar un fenómeno o situación concreta indicando sus rasgos más peculiares o diferenciadores. (Morales, F., 2012, p. 2).

Este nivel de investigación se aplicará al momento que se detecte cada uno de los puntos críticos que tiene la organización, debido a que una vez encontrado el punto crítico se desarrollara el informe donde se establezcan las falencias encontradas y la situación de cada una de ellas.

2.3. Diseño de investigación

El diseño de investigación que se utilizará es el no experimental, debido a que no se alterarán las variables de estudio, sino solo se analizará cada uno de ellos para dar posibles soluciones a los errores encontrados.

2.3.1. No experimental

En la investigación no experimental no es posible manipular las variables o asignar aleatoriamente a los participantes o tratamiento debido a que la naturaleza de las variables es tal que imposibilita su manipulación (Kerlinger, F., 1979, p. 116).

2.4. Tipo de estudio

El tipo de estudio que se aplicará en el presente trabajo será de tipo aplicado debido a que se emplearán todos los conocimientos adquiridos en el transcurso del proceso de aprendizaje de la carrera para dar solución a los problemas encontrados dentro de la organización.

2.4.1. Aplicada

La investigación aplicada o práctica se caracteriza por la forma en que analiza la realidad social y aplica sus descubrimientos en la mejora de estrategias y actuaciones concretas, en el desarrollo y mejoramiento de éstas, lo que, además, permite desarrollar la creatividad e innovar (Cívicos y Hernández, 2007, p. 37).

2.5. Población y muestra

2.5.1. Población

La compañía Comercial San Francisco CONSAFRAM CIA. LTDA. cuenta con un número de 25 empleados en los tres establecimientos distribuidos de la siguiente manera:

Tabla 2-2: Número de empleados

| PERSONAL | NÚMERO DE EMPLEADOS |
|--------------------------|----------------------------|
| Gerente | 1 |
| Jefe Dep. Inventario | 1 |
| Jefe Dep. Talento Humano | 1 |
| Contadora | 1 |
| Auxiliar contable | 1 |
| Cajero | 4 |
| Vendedor | 9 |
| Chofer | 5 |
| Bodeguero | 2 |
| TOTAL | 25 |

Realizado por: Carrasco, M.; Silva, A. 2021

Fuente: COMSAFRAN Cía. Ltda.

2.5.2. Muestra

La muestra del presente trabajo de investigación será aplicada a todos los miembros de la compañía debido a que la población es pequeña con un número total de 25 empleados, por ende, no se necesitó aplicar la fórmula de la muestra.

2.6. Métodos, técnicas e instrumentos de investigación

Para el presente trabajo de titulación se aplicará el método de investigación inductivo y analítico, ya que se analizará cada proceso de la compañía desde lo general a lo específico, de modo que se pueda detectar las falencias que existe dentro de cada uno de ellos.

2.6.1. Método analítico

El método analítico es el heurístico, palabra que proviene del término griego heurisko que quiere decir yo busco, descubro, y que es el método que se usa para encontrar lo nuevo, lo que se desconoce (Delgado, G., 2010, p. 11).

2.6.2. Método inductivo

El método inductivo consiste en basarse en enunciados singulares, tales como descripciones de los resultados de observaciones o experiencias para plantear enunciados universales, tales como hipótesis o teorías (Cegarra, 2012, p.5).

En cuanto a técnicas y herramientas se han seleccionado la encuesta y entrevista con el fin de evidenciar los problemas encontrados dentro de la compañía, también se usará la técnica de la observación con las guías de observación que son un formato que contiene los objetivos de la investigación plasmados en parámetros, factores, aspectos o elementos a ser observados en la compañía.

2.7. Análisis e interpretación de resultados

Para la obtención de información dentro de la organización se desarrolló una encuesta al personal tanto administrativo como operativo, los mismos que supieron desarrollar la encuesta de manera oportuna, consciente e inmediata, obteniendo los siguientes resultados.

1. ¿La organización cuenta con una estructura orgánica que permita conocer la jerarquía de responsabilidad dentro de la misma?

Tabla 3-2: ¿La organización cuenta con una estructura orgánica que permita conocer la jerarquía de responsabilidad dentro de la misma?

| RESPUESTAS | SI | NO |
|------------|----|----|
| TOTAL | 24 | 1 |

Realizado por: Carrasco, M.; Silva, A. 2021

Fuente: COMSAFRAN Cía. Ltda.

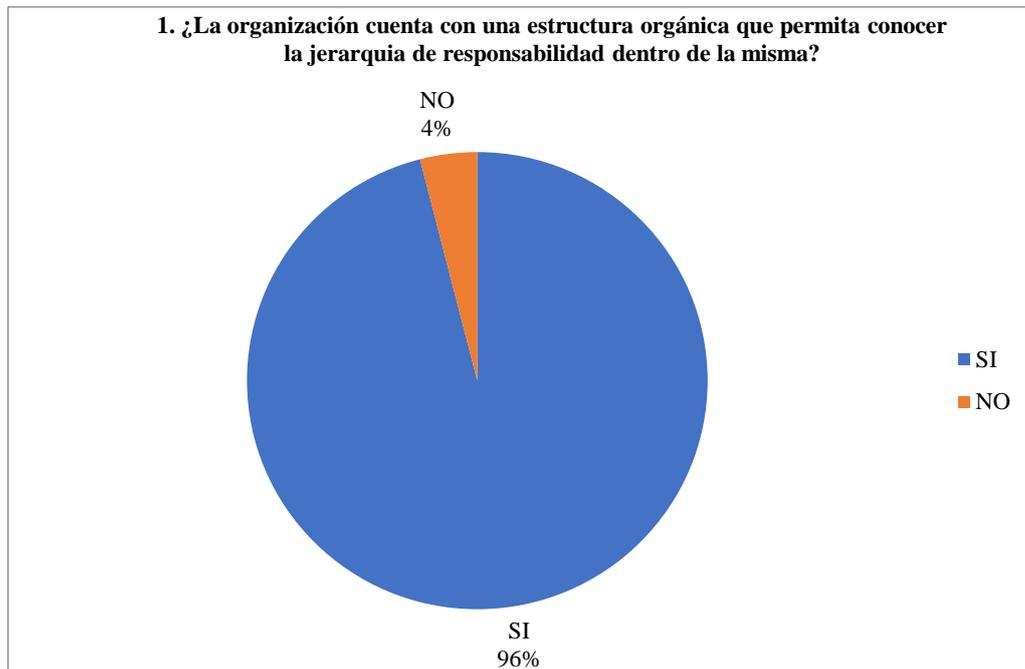


Gráfico 1-2. ¿La organización cuenta con una estructura orgánica que permita conocer la jerarquía de responsabilidad dentro de la misma?

Realizado por: Carrasco, M.; Silva, A. 2021

Fuente: COMSAFRAN Cía. Ltda.

Análisis e interpretación

Del total de 25 encuestados se ha podido verificar que el 96% conocen la estructura orgánica con la que cuenta COMSAFRAN Cía. Ltda. y el 4% no conoce la estructura orgánica dentro de la misma. Por lo que se puede establecer que COMSAFRAN Cía. Ltda. cuenta con una estructura orgánica que permite conocer la jerarquía de responsabilidades dentro de la organización.

2. ¿Las funciones que se desarrollan por parte de los empleados se encuentran definidas en un manual de funcione?

Tabla 4-2: ¿Las funciones que se desarrollan por parte de los empleados se encuentran definidas en un manual de funcione?

| RESPUESTAS | SI | NO |
|------------|----|----|
| TOTAL | 18 | 7 |

Realizado por: Carrasco, M.; Silva, A. 2021

Fuente: COMSAFRAN Cía. Ltda.

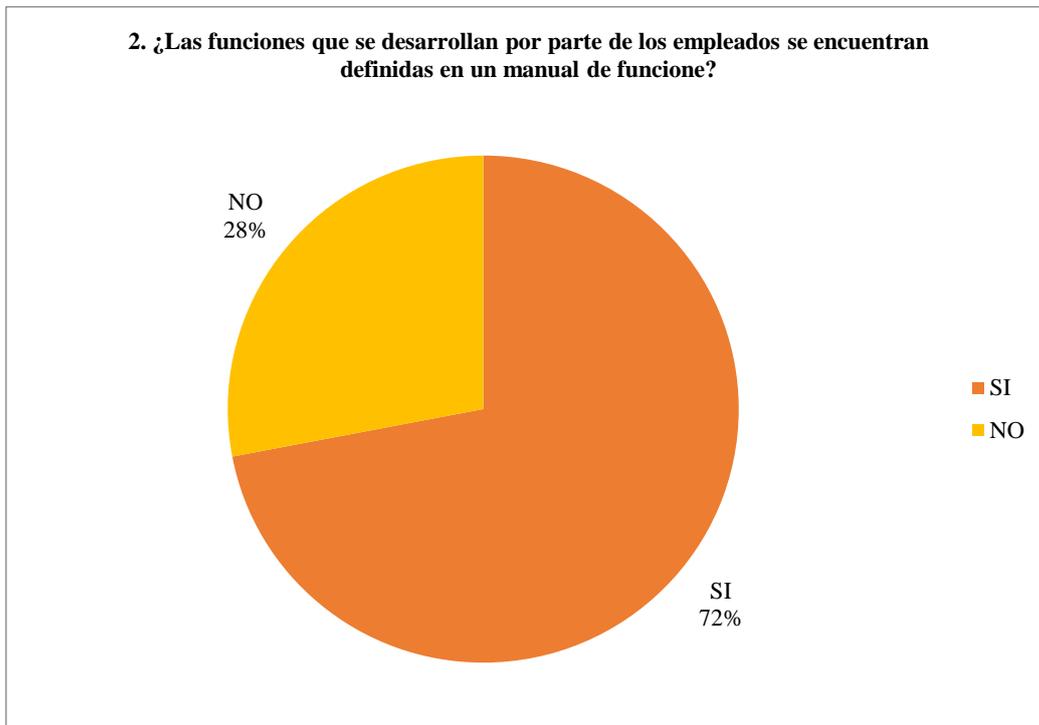


Gráfico 2-2. ¿Las funciones que se desarrollan por parte de los empleados se encuentran definidas en un manual de funcione?

Realizado por: Carrasco, M.; Silva, A. 2021

Fuente: COMSAFRAN Cía. Ltda.

Análisis e interpretación

Del total de 25 encuestados se ha podido verificar que el 72% de los empleados aseguran la existencia de un manual de funciones y el 23% no conocen la existencia del mismo. Por lo que se puede establecer que COMSAFRAN Cía. Ltda. cuenta con un manual de funciones, pero no es debidamente socializados con todos los empleados.

3. ¿Los procesos que se requieren para la ejecución de las actividades operativas se encuentran plasmados dentro de un manual de procesos?

Tabla 5-2: ¿Procesos que se requieren para la ejecución de las actividades operativas se encuentran plasmados dentro de un manual de procesos?

| RESPUESTAS | SI | NO |
|------------|----|----|
| TOTAL | 23 | 2 |

Realizado por: Carrasco, M.; Silva, A. 2021

Fuente: COMSAFRAN Cía. Ltda.

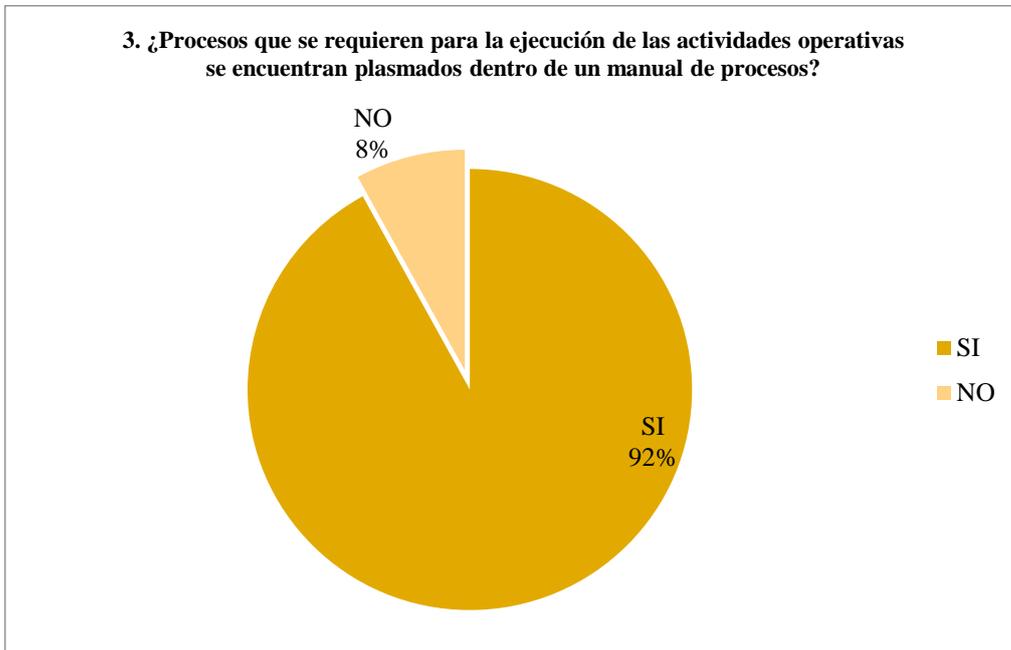


Gráfico 3-2: ¿Procesos que se requieren para la ejecución de las actividades operativas se encuentran plasmados dentro de un manual de procesos?

Realizado por: Carrasco, M.; Silva, A. 2021

Fuente: COMSAFRAN Cía. Ltda.

Análisis e interpretación

Del total de 25 encuestados se ha podido verificar que el 92% de los empleados aseguran que las actividades de la organización se encuentran plasmadas dentro de un manual de procesos y el 8% no conocen la existencia de este. Por lo que se puede establecer que COMSAFRAN Cía. Ltda. cuenta con un manual de procesos.

4. ¿Conoce si el desarrollo de las actividades ejecutadas dentro de la organización es supervisado de manera periódica?

Tabla 6-2: ¿Conoce si el desarrollo de las actividades ejecutadas dentro de la organización es supervisado de manera periódica?

| RESPUESTAS | SI | NO |
|------------|----|----|
| TOTAL | 16 | 9 |

Realizado por: Carrasco, M.; Silva, A. 2021

Fuente: COMSAFRAN Cía. Ltda.

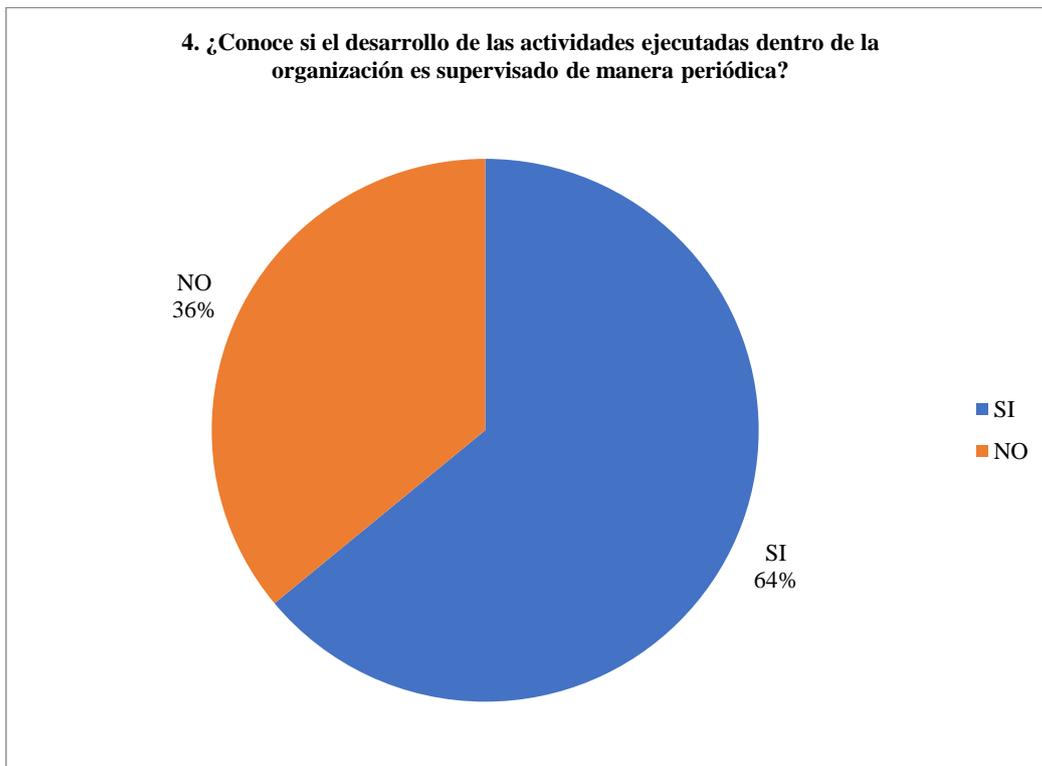


Gráfico 4-2: ¿Conoce si el desarrollo de las actividades ejecutadas dentro de la organización es supervisado de manera periódica?

Realizado por: Carrasco, M.; Silva, A. 2021

Fuente: COMSAFRAN Cía. Ltda.

Análisis e interpretación

Del total de 25 encuestados se ha podido verificar que el 64% de los empleados aseguran que las actividades de la organización si son supervisadas de manera periódica y el 36% aseguran que no se realizan supervisiones periódicas. Por lo que se puede establecer que COMSAFRAN Cía. Ltda. realiza supervisiones a las actividades, pero no de manera periódica.

5. ¿El personal de la organización recibe capacitaciones constantes dependiendo del área en el que se desempeñan las funciones?

Tabla 7-2: ¿El personal de la organización recibe capacitaciones constantes dependiendo del área en el que se desempeñan las funciones?

| RESPUESTAS | SI | NO |
|------------|----|----|
| TOTAL | 15 | 10 |

Realizado por: Carrasco, M.; Silva, A. 2021

Fuente: COMSAFRAN Cía. Ltda.

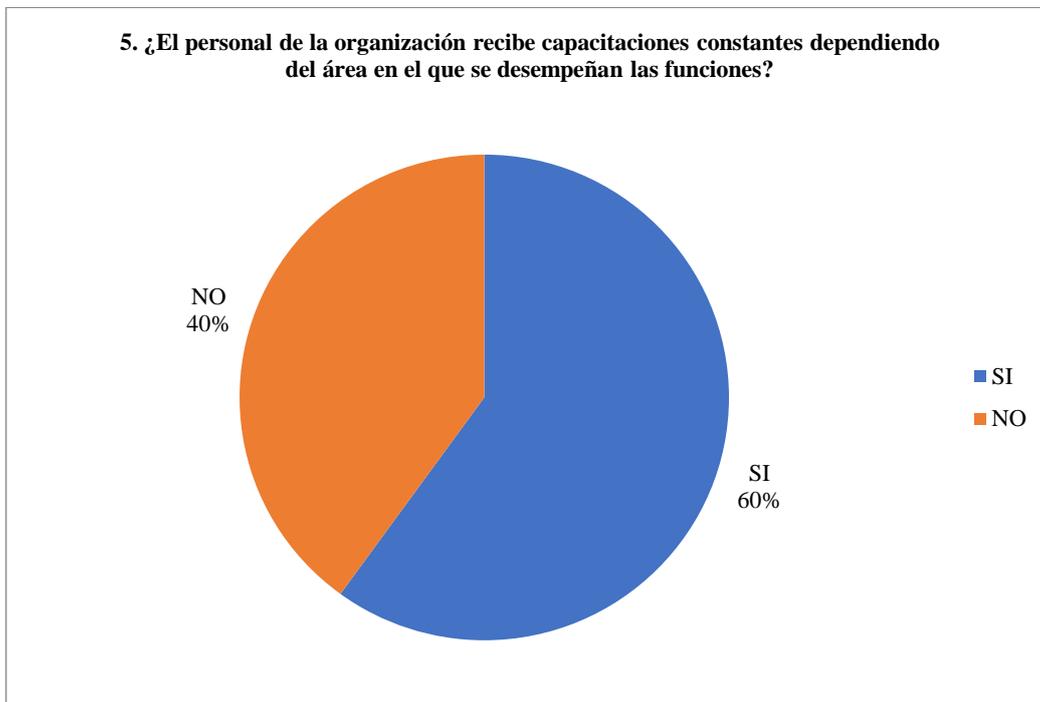


Gráfico 5-2: ¿El personal de la organización recibe capacitaciones constantes dependiendo del área en el que se desempeñan las funciones?

Realizado por: Carrasco, M.; Silva, A. 2021

Fuente: COMSAFRAN Cía. Ltda.

Análisis e interpretación

Del total de 25 encuestados se ha podido verificar que el 60% de los empleados aseguran que reciben capacitaciones constantes dependiendo del área en la que se desempeñan y el 40% han establecido que no se realizan capacitaciones constantes, únicamente unas pocas. Por lo que se puede establecer que COMSAFRAN Cía. Ltda. realiza capacitaciones únicamente en el omento que se detecta un problema, con el fin de dar solución al mismo.

6. ¿Existe una adecuada delimitación y segregación de funciones dentro de la compañía?

Tabla 8-2: ¿Existe una adecuada delimitación y segregación de funciones dentro de la compañía?

| RESPUESTAS | SI | NO |
|------------|----|----|
| TOTAL | 8 | 17 |

Realizado por: Carrasco, M.; Silva, A. 2021

Fuente: COMSAFRAN Cía. Ltda.

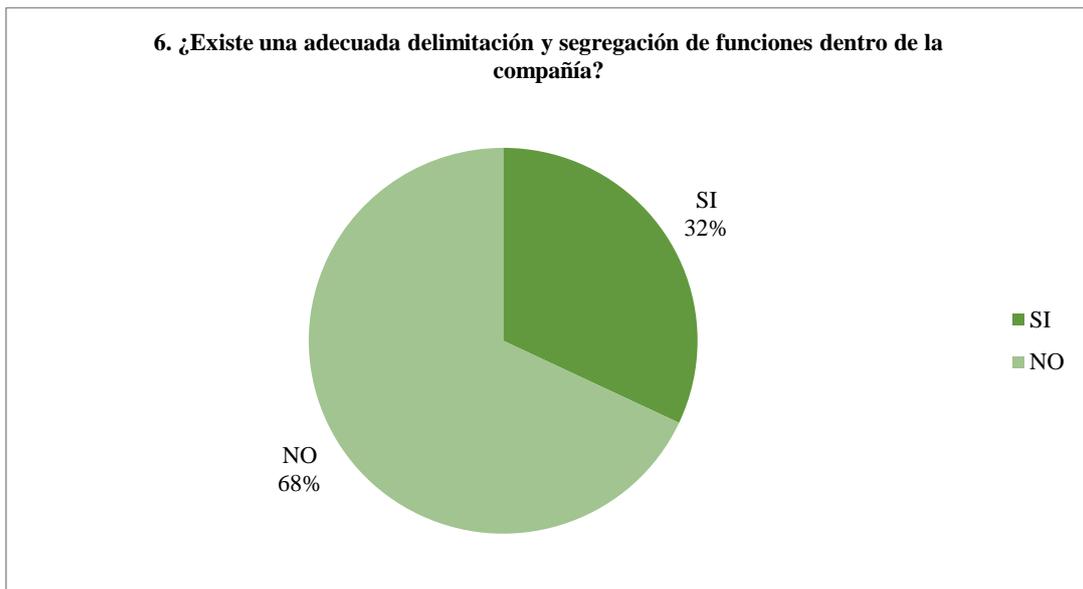


Gráfico 6-2: ¿Existe una adecuada delimitación y segregación de funciones dentro de la compañía?

Realizado por: Carrasco, M.; Silva, A. 2021

Fuente: COMSAFRAN Cía. Ltda.

Análisis e interpretación

Del total de 25 encuestados se ha podido verificar que el 32% de los empleados afirman que existen delimitaciones y segregaciones de funciones a diferencia del 68% que han mencionado que no se realiza una buena segregación y delimitación de funciones. Por lo que se puede establecer que COMSAFRAN Cía. Ltda. no asigna actividades específicas para cada uno de los empleados, ya que la mayoría realiza diversas funciones, las mismas que no van acorde a su puesto de trabajo.

7. ¿Cree usted que el accionar de la máxima autoridad es oportuna ante un problema?

Tabla 9-2: ¿Cree usted que el accionar de la máxima autoridad es oportuna ante un problema?

| RESPUESTAS | SI | NO |
|------------|----|----|
| TOTAL | 18 | 7 |

Realizado por: Carrasco, M.; Silva, A. 2021

Fuente: COMSAFRAN Cía. Ltda.

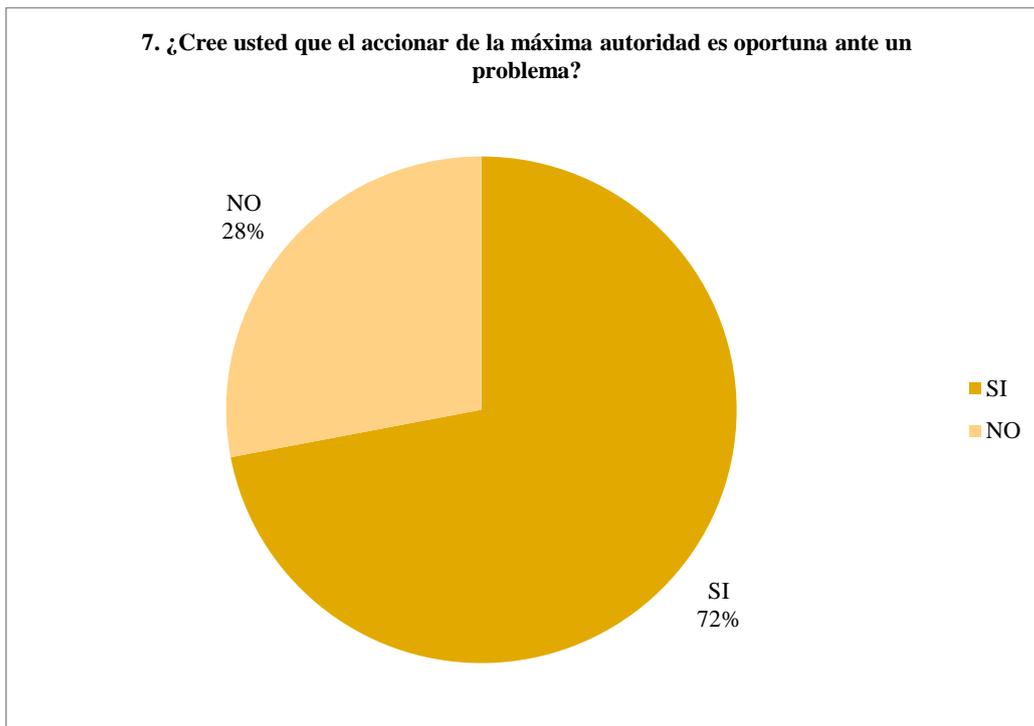


Gráfico 7-2: ¿Cree usted que el accionar de la máxima autoridad es oportuna ante un problema?

Realizado por: Carrasco, M.; Silva, A. 2021

Fuente: COMSAFRAN Cía. Ltda.

Análisis e interpretación

Del total de 25 encuestados se ha podido verificar que el 72% de los empleados afirman que el accionar de la máxima autoridad es oportuna ante un problema, pero a diferencia el 28% han mencionado que la máxima autoridad no emite soluciones oportunas ante un problema. Por lo que se puede establecer que la máxima autoridad de COMSAFRAN Cía. Ltda. actúa siempre ante un problema, pero no siempre en el momento preciso por lo que el conflicto tiende a empeorar.

8. ¿Conoce usted como llevar a cabo sus actividades dentro de la organización?

Tabla 10-2: ¿Conoce usted como llevar a cabo sus actividades dentro de la organización?

| RESPUESTAS | SI | No |
|------------|----|----|
| TOTAL | 25 | 0 |

Realizado por: Carrasco, M.; Silva, A. 2021

Fuente: COMSAFRAN Cía. Ltda.

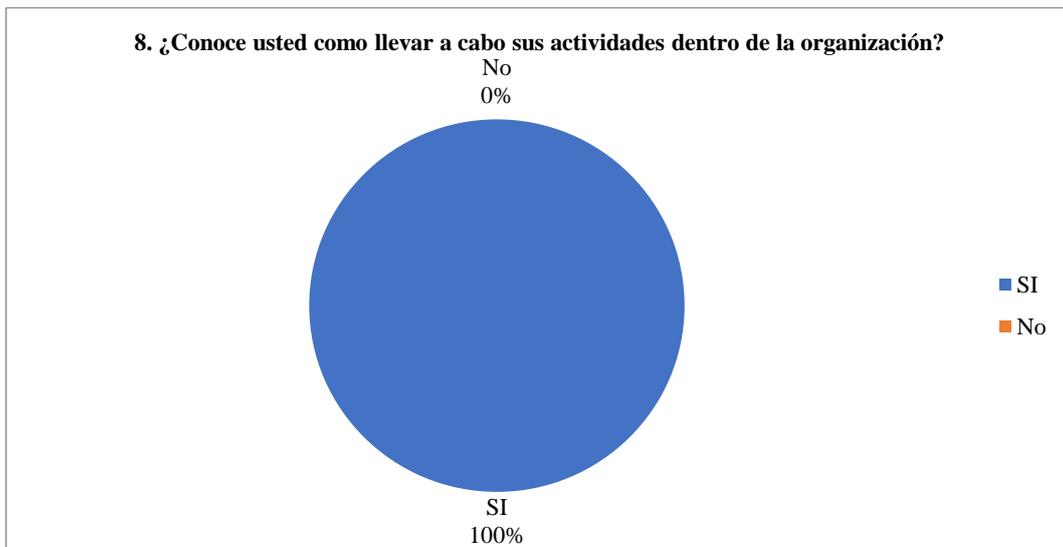


Gráfico 8-2. ¿Conoce usted como llevar a cabo sus actividades dentro de la organización?

Realizado por: Carrasco, M.; Silva, A. 2021

Fuente: COMSAFRAN Cía. Ltda.

Análisis e interpretación

Del total de 25 encuestados se ha podido verificar que el 100% de los empleados conocen cuales son las actividades que deben desarrollar, y los procesos a seguir de manera empírica. Por lo que se puede establecer que COMSAFRAN Cía. Ltda. realiza inducciones al personal antes de iniciar su puesto de trabajo y por ello se conocen cuáles son las actividades que ellos deben desarrollar.

9. ¿Considera usted pertinente que se establezcan objetivos de ventas?

Tabla 11-2: ¿Considera usted pertinente que se establezcan objetivos de ventas?

| RESPUESTAS | SI | NO |
|------------|----|----|
| TOTAL | 23 | 2 |

Realizado por: Carrasco, M.; Silva, A. 2021

Fuente: COMSAFRAN Cía. Ltda.

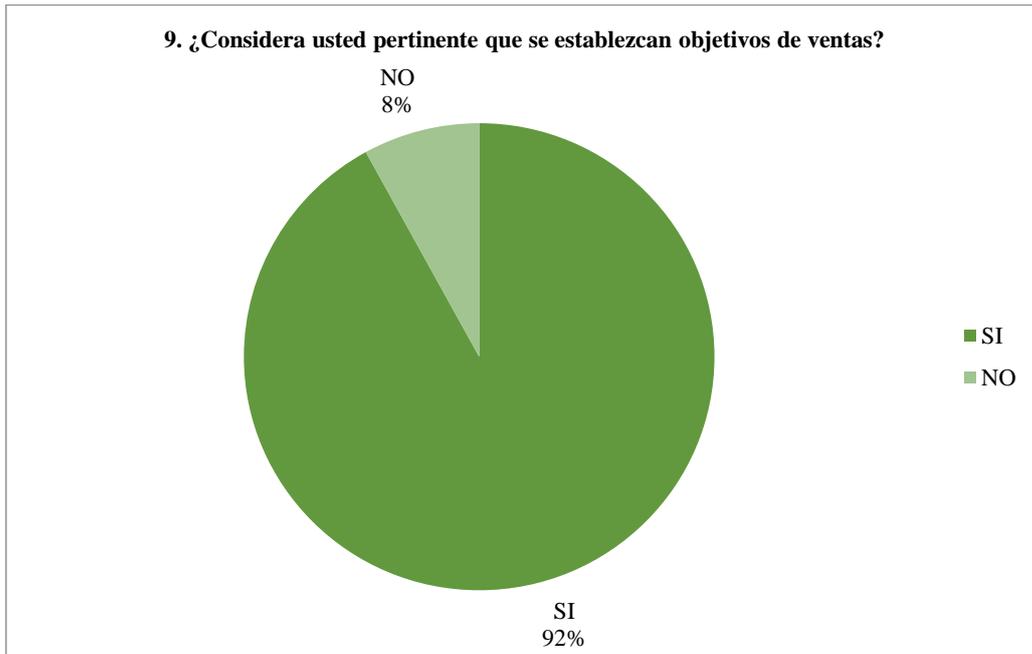


Gráfico 9-2: ¿Considera usted pertinente que se establezcan objetivos de ventas?

Realizado por: Carrasco, M.; Silva, A. 2021

Fuente: COMSAFRAN Cía. Ltda.

Análisis e interpretación

Del total de 25 encuestados se ha podido verificar que el 92% de los empleados están de acuerdo con que se establezcan objetivos de ventas dentro de la organización y el 8% no está de acuerdo con que se establezcan objetivos de ventas. Por lo que se puede establecer que COMSAFRAN Cía. Ltda. debe aplicar objetivos de ventas con el fin de que los trabajadores tengan retos dentro de la organización.

10. ¿Considera usted que la realización de una auditoria operacional a Comercial San Francisco COMSAFRAN mejorara la eficiencia y eficacia de las operaciones?

Tabla 12-2: ¿Considera usted que la realización de una auditoria operacional a Comercial San Francisco COMSAFRAN mejorara la eficiencia y eficacia de las operaciones?

| RESPUESTAS | SI | No |
|------------|----|----|
| TOTAL | 23 | 2 |

Realizado por: Carrasco, M.; Silva, A. 2021

Fuente: COMSAFRAN Cía. Ltda.

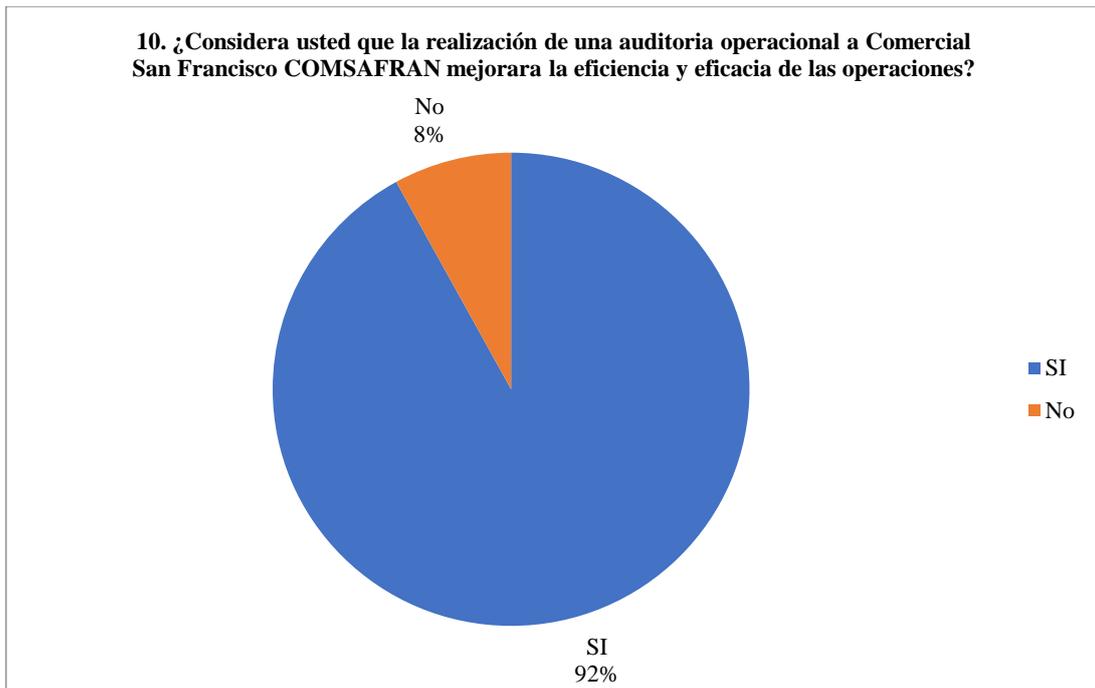


Gráfico 10-2: ¿Considera usted que la realización de una auditoria operacional a Comercial San Francisco COMSAFRAN mejorara la eficiencia y eficacia de las operaciones?

Realizado por: Carrasco, M.; Silva, A. 2021

Fuente: COMSAFRAN Cía. Ltda.

Análisis e interpretación

Del total de 25 encuestados se ha podido verificar que el 92% de los empleados están de acuerdo con que una auditoria operacional ayudara al mejoramiento de los procesos de la organización y el 8% manifestó que no se necesita de una auditoria operacional. Por lo que se puede establecer que COMSAFRAN Cía. Ltda. debe realizar una auditoria operacional con el fin de mejorar la ejecución de los procesos.

11. ¿Realiza usted arqueo de caja de manera diaria?

Tabla 13-2: ¿Realiza usted arqueo de caja de manera diaria?

| RESPUESTAS | SI | No |
|------------|----|----|
| TOTAL | 4 | 21 |

Realizado por: Carrasco, M.; Silva, A. 2021

Fuente: COMSAFRAN Cía. Ltda.

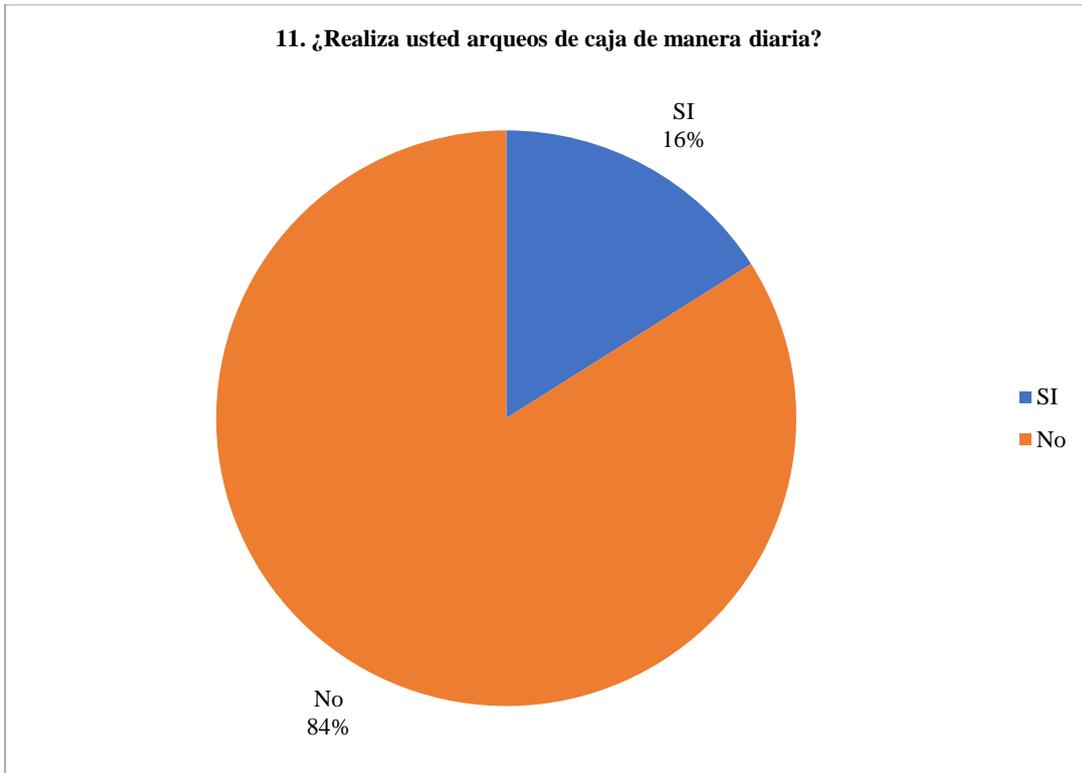


Gráfico 11-2: ¿Realiza usted arqueo de caja de manera diaria?

Realizado por: Carrasco, M.; Silva, A. 2021

Fuente: COMSAFRAN Cía. Ltda.

Análisis e interpretación

Del total de 25 encuestados se ha podido verificar que el 16% de los empleados realizan arqueo de caja dentro de las sucursales de la organización y el 84% manifestó que no realizan arqueo de caja. Por lo que se puede establecer que COMSAFRAN Cía. Ltda. asigna un cajero para cada sucursal el mismo que realiza los arques de caja de manera diaria.

12. ¿Realiza usted conciliaciones bancarias periódicamente?

Tabla 14-2: ¿Realiza usted conciliaciones bancarias periódicamente?

| RESPUESTAS | SI | No |
|------------|----|----|
| TOTAL | 3 | 22 |

Realizado por: Carrasco, M.; Silva, A. 2021

Fuente: COMSAFRAN Cía. Ltda.

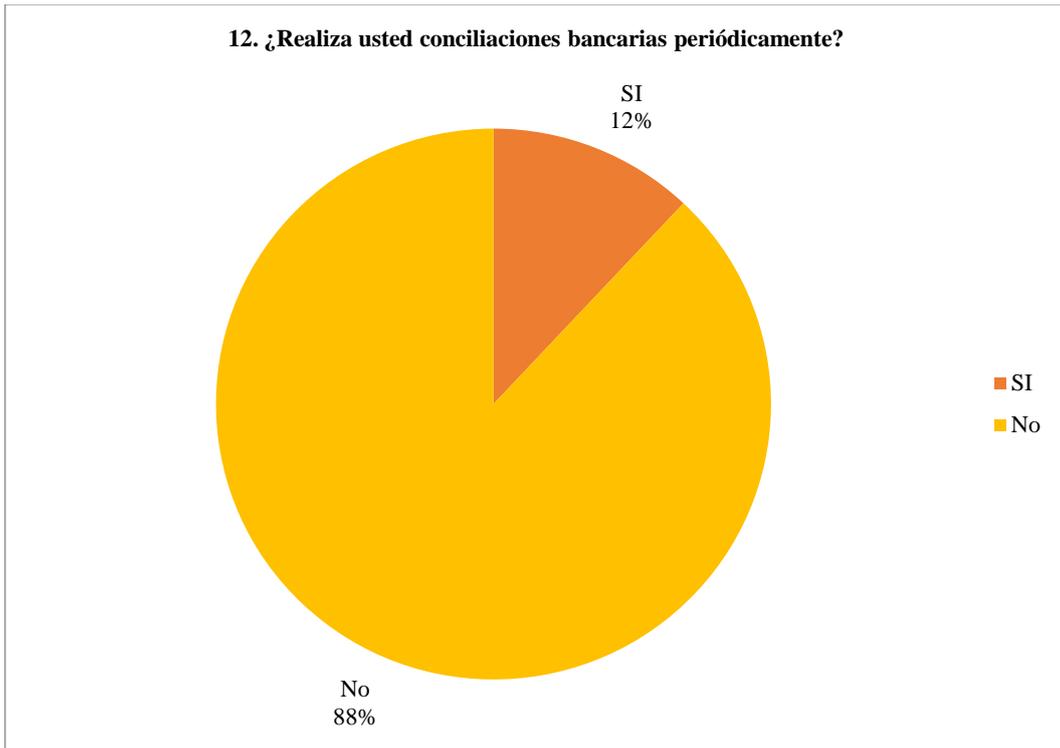


Gráfico 12-2: ¿Realiza usted conciliaciones bancarias periódicamente?

Realizado por: Carrasco, M.; Silva, A. 2021

Fuente: COMSAFRAN Cía. Ltda.

Análisis e interpretación

Del total de 25 encuestados se ha podido verificar que el 12% de los empleados realizan conciliaciones bancarias dentro de las sucursales de la organización y el 88% manifestó que no realizan conciliaciones bancarias. Por lo que se puede establecer que COMSAFRAN Cía. Ltda. asignado a tres personas la realización de las conciliaciones que en este caso son el gerente y la auxiliar contable y la contadora general.

13. ¿Cree usted que los procesos contables en la organización son los apropiados?

Tabla 15-2: ¿Cree usted que los procesos contables en la organización son los apropiados?

| RESPUESTAS | SI | No |
|------------|----|----|
| TOTAL | 15 | 10 |

Realizado por: Carrasco, M.; Silva, A. 2021

Fuente: COMSAFRAN Cía. Ltda.

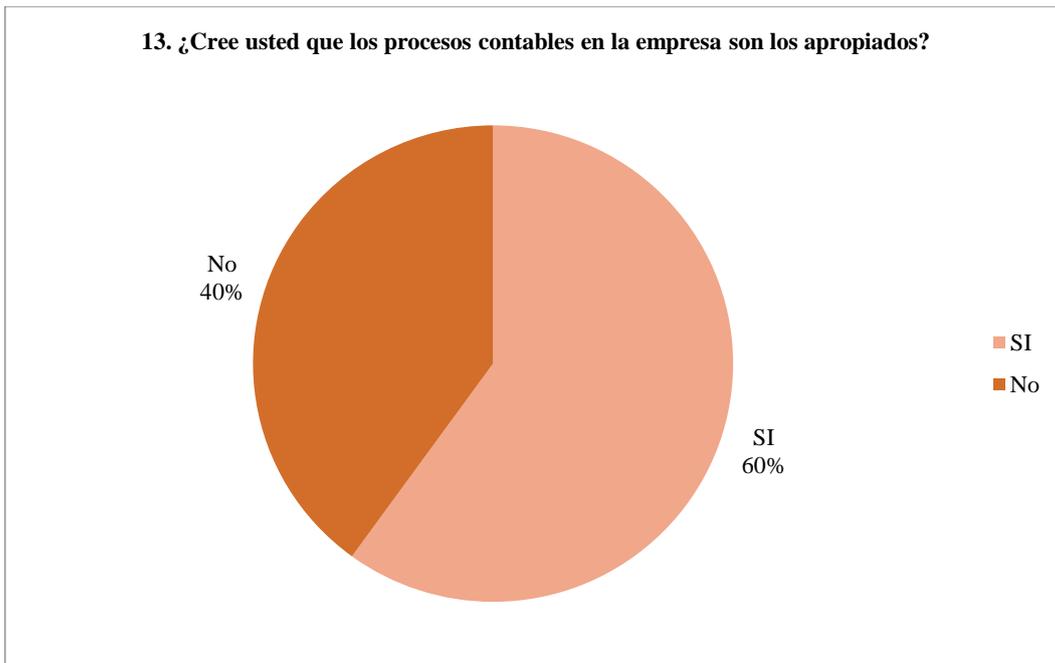


Gráfico 13-2: ¿Cree usted que los procesos contables en la organización son los apropiados?

Realizado por: Carrasco, M.; Silva, A. 2021

Fuente: COMSAFRAN Cía. Ltda.

Análisis e interpretación

Del total de 25 encuestados se ha podido verificar que el 60% de los creen que los procesos contables son apropiados para la organización y el 40% estableció que no conocen el sistema contable y que no saben si es o no el adecuado. Por lo que se puede establecer que COMSAFRAN Cía. Ltda. mantiene un sistema contable del cual solo tienen conocimiento la parte financiera y administrativa.

CAPITULO III

3. ANÁLISIS DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

3.1. Auditoría operacional para comercial san Francisco COMSAFRAN Cia. Ltda., de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2019

3.1.1. *Archivo permanente*

3.1.2.

ARCHIVO PERMANENTE



| | |
|-------------------|---|
| CLIENTE: | COMERCIAL SAN FRANCISCO COMSAFRAN CIA. LTDA. |
| NATURALEZA | AUDITORÍA OPERACIONAL |
| PERÍODO: | DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 |



| | |
|-------------------------------------|-----|
| ARCHIVO PERMANENTE | AP |
| Carta de presentación | CP |
| Propuesta de servicio | PS |
| Contrato de prestación de servicios | CPS |
| Orden de trabajo | OT |
| Notificación de inicio de auditoría | NIA |
| Memorándum de planificación | MP |

| | |
|-------------------------|--------------------------|
| ELABORADO: MC/AS | FECHA: 28/12/2020 |
| REVISADO: LM/CV | FECHA: 01/01/2021 |

| | | |
|---|---|---------------|
|  | COMSAFRAN CÍA. LTDA. PROGRAMA DE AUDITORÍA | PA 1/1 |
|---|---|---------------|

OBJETIVO GENERAL

Familiarizarse con el entorno general de la organización COMSAFRAN CÍA. LTDA., mediante la obtención de la información relevante, tendiente al desarrollo de las actividades.

OBJETIVO ESPECÍFICO

- Conocer las normativas a las que se rige la empresa.
- Establecer las formalidades pertinentes para empezar el trabajo de auditoría.

| N | ACTIVIDAD | REF | RESPONSABLE | FECHA |
|---|--|-------------|-------------|------------|
| 1 | Elabore la carta de presentación. | CP | MC/AS | 28/12/2020 |
| 2 | Elabore la propuesta de servicios profesionales. | OCT | MC/AS | 28/12/2020 |
| 3 | Elabore el contrato de prestación de servicios. | NIA | MC/AS | 28/12/2020 |
| 4 | Elabore la orden de trabajo | SI | MC/AS | 28/12/2020 |
| 5 | Notifique el inicio de la auditoría | CNVP | MC/AS | 28/12/2020 |
| 6 | Desarrolle el memorándum de planificación | HM | MC/AS | 28/12/2020 |

| | |
|-------------------------|--------------------------|
| ELABORADO: MC/AS | FECHA: 28/12/2020 |
| REVISADO: LM/CV | FECHA: 01/01/2021 |



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
CARTA DE PRESENTACIÓN

PS 1/1

Riobamba, 28 de diciembre del 2020

Sra.

Mercedes Carranza

GERENTE GENERAL DE COMSAFRAN CIA. LTDA.

Presente.

De mi consideración:

Agradecemos la distinción que nos han conferido al solicitar nuestros servicios, por lo que nos permitimos someter a su consideración la propuesta de servicios profesionales para llevar a cabo la Auditoría Operacional correspondiente al período enero a diciembre del 2019; de la organización que Ud. acertadamente lo dirige. Nuestro equipo de profesionales comparte una filosofía común que nos distingue, ofrecemos ideas creativas y soluciones innovadoras, el compromiso con nuestros clientes es el de estar siempre presentes cuando se nos necesite, para lo cual hemos asignado un equipo de trabajo con amplia experiencia.

Nuestro examen se llevará a cabo bajo estrictos niveles de confidencialidad, objetividad, integridad y con toda la responsabilidad, estaremos atentos para detectar oportunamente las inconformidades que tenga la organización y ofrecer recomendaciones útiles y oportunas a su negocio. Esperamos que la presente propuesta cumpla con los objetivos que ustedes han fijado para su organización. Estamos a sus órdenes para aclarar cualquier duda que pudiera existir en torno a esta propuesta.

Atentamente,

A&M AUDITORES INDEPENDIENTES

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 28/12/2020

REVISADO: LM/CV

FECHA: 01/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
PROPUESTA DE SERVICIOS

PS 1/4

Nombre

A&M AUDITORES INDEPENDIENTES “Diseña tu futuro, actúa en el presente”

Logotipo



Reseña Histórica

La organización “A&M AUDITORES INDEPENDIENTES” nace hace 5 años con la idea de dos compañeras de universidad graduadas en la carrera de Contabilidad y Auditoría, de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo siendo de este modo auditoras calificadas por la contraloría las mismas que pensaron e investigaron que en la ciudad no existía una firma de auditoría y asesoría por lo que se decidió en el 2015 crear una firma que no solo realice auditorías sino también realice asesoría y capacitaciones especializadas en campos referentes a la auditoría.

Al inicio de la creación de esta organización se debe decir que los integrantes que conformábamos la organización no contábamos con la experiencia suficiente por lo que al inicio fue muy duro obtener clientes que desearan ser auditados o capacitados por recién egresados, por lo que se decidió realizar capacitaciones y asesorías como primeros servicios para luego de ganar experiencia comenzar con nuestro sueño que era realizar auditorías, gracias al duro empeño que se puso en el crecimiento de la organización se logró realizar auditorías a organización con costos mínimos para atrapar clientes, de esta manera se ha logrado conseguir toda la experiencia con la que cuenta el personal de la organización.

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 28/12/2020

REVISADO: LM/CV

FECHA: 01/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
PROPUESTA DE SERVICIOS

PS 2/4

La compañía inicio con una pequeña oficina en el centro de la ciudad de Riobamba en sus inicios contaba con dos escritorios y dos computadoras lo necesario para desarrollar la actividad a la que se dedicaría, inicio realizando asesorías a personas naturales en cuanto a las auditorías a las que el SRI las obligaba a realizar, luego de llevar algunos años en asesorías se inició con las capacitaciones a pequeñas organización de la ciudad y posteriormente al desarrollo de auditorías que al ser realizadas de manera eficiente y eficaz logro ganar prestigio y una buena imagen en la ciudad.

MISIÓN

Somos una firma que presta servicios profesionales de auditoría, consultoría y capacitación a las empresas del sector privado con estándares de calidad, para apoyar su desarrollo integral y el alcance de los objetivos de nuestros clientes.

VISIÓN

Ser una organización solida con firma competitiva y reconocida a nivel nacional e internacional en los servicios profesionales de auditoría, capacitación y consultoría en la ciudad de Riobamba con una cultura organizacional comprometida proporcionando servicios con estándares de calidad que aporten al desarrollo sostenido y eficiente de nuestros clientes.

OBJETIVOS

Realizar una auditoría operacional a COMSAFRAN CIA. LTDA. correspondiente al periodo de 01 de enero al 31 de diciembre del 2019, para determinar la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones que se realizan dentro de la compañía.

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 28/12/2020

REVISADO: LM/CV

FECHA: 01/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
PROPUESTA DE SERVICIOS

PS 3/4

POLÍTICA DE CALIDAD

- Promover una cultura interna, donde se reconozca que la atención a todas las partes interesadas, y en especial al cliente, y la calidad en la realización de los encargos son esenciales.
- Hacer de la calidad la diferencia competitiva y contar con una “Cultura de Calidad” dentro de nuestra organización.
- Promover el cumplimiento del código de conducta de la firma.
- Disponer de personal responsable y preparado.
- Utilizar la prevención de los errores y la mejora continua en la realización de los encargos como forma de mejorar los niveles de calidad de nuestro servicio.
- Cumplir con los requerimientos y requisitos aplicables, y mejorar continuamente la eficacia del sistema de gestión y control de la calidad.
- Minimizar los riesgos y potenciar las oportunidades de mejora.

VALORES CORPORATIVOS

Nuestros valores son creencias compartidas por todos los miembros de la firma. Nos permiten cumplir los objetivos de la firma y ser los mejores en todo lo que hacemos.

- **Integridad:** Somos coherentes y transparentes en nuestras decisiones y actuaciones con los principios éticos que un profesional posee, nuestras relaciones profesionales se establecen basadas en la independencia, respeto, honradez y rectitud, además somos profesionales con valores espirituales y morales.

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 28/12/2020

REVISADO: LM/CV

FECHA: 01/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
PROPUESTA DE SERVICIOS

PS 4/4

- **Confidencialidad:** La información y estrategias de cada uno de nuestros clientes de negocio son un activo valioso y por ende nuestra firma auditora maneja respetando la privacidad de la información.
- **Responsabilidad:** Somos una firma auditora que conseguimos la plena satisfacción del cliente mediante el estricto cumplimiento de los requerimientos contratados.
- **Trabajo en equipo:** Construimos relaciones de confianza mutua, facilitamos la efectividad de los equipos de trabajo, implementamos ideas y experiencias de otras personas y equipos.
- **Excelencia:** Nuestra firma auditora cumple las responsabilidades de trabajo con los altos estándares de calidad que nos permite superar las expectativas de nuestros clientes.
- **Honestidad:** Somos una firma auditora que actúa, realiza los trabajos con toda la rectitud cumpliendo el deber y de acuerdo con la moral.
- **Objetividad:** Somos una firma con una actitud de imparcialidad al momento de dar nuestra opinión de los trabajos que se ejecutaron.

PRODUCTO Y SERVICIO PARA ENTREGAR

Luego de generar la auditoría operacional se generará un informe general de las operaciones de la compañía, en el cual están plasmadas las observaciones, conclusiones y recomendaciones en función a los documentos e información recabada de la compañía.

NUESTRO EQUIPO DE TRABAJO

El equipo que llevara a cabo el examen de auditoría en la compañía cuenta con la experiencia necesaria para brindar un servicio de calidad.

Mónica Carrasco Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA.

Adriana Silva Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA.

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 28/12/2020

REVISADO: LM/CV

FECHA: 01/01/2021

| | | |
|---|---|-----------------------|
|  <p>A&M AUDITORES INDEPENDIENTES — Visión tu futuro, acción en el presente —</p> | <p>COMSAFRAN CÍA. LTDA. CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE AUDITORÍA</p> | <p>CPS 1/3</p> |
|---|---|-----------------------|

Conste por el presente documento el contrato de auditoría, que celebran de una parte COMSAFRAN CIA. LTDA., identificada con R.U.C. N° 0691758516001, inscrita en la Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros del Ecuador con N° 308857, con domicilio en la ciudad de Riobamba, debidamente representada por su gerente general Patricio Morales identificado con CI. N° 0603439928, a quien en lo sucesivo se denominará CONTRATANTE; y de otra parte A&M AUDITORES INDEPENDIENTES, a quien en lo sucesivo se denominará CONTRATADO en los términos contenidos en las cláusulas siguientes:

ANTECEDENTES

CLÁUSULA PRIMERA.- COMSAFRAN CIA. LTDA., es una persona jurídica de derecho privado constituida bajo el régimen societario de compañía limitada, cuyo objeto social principal es dedicarse a la venta al por menos de artículos de ferretería y construcción.

OBJETO DEL CONTRATO

CLÁUSULA TERCERA. - Por el presente contrato, A&M se obliga a prestar los servicios de auditoría de calidad, y a emitir las conclusiones a que arribe dicho estudio y suministrarlo a EL CONTRATANTE, en los términos pactados en el presente documento.

CLÁUSULA CUARTA. - A fin de precisar las obligaciones de las partes, se deja en claro que la presentación de la información objeto de auditoría, corresponde en forma exclusiva al CONTRATANTE. El examen por parte del AUDITOR no tiene por finalidad indagar sobre la posible existencia de irregularidades o actos ilícitos, no obstante, los que pudieren detectarse durante o como consecuencia de la realización del trabajo, serán puestos en conocimiento del CONTRATANTE.

| | |
|-------------------------|--------------------------|
| ELABORADO: MC/AS | FECHA: 28/12/2020 |
| REVISADO: LM/CV | FECHA: 01/01/2021 |

| | | |
|---|---|----------------------------------|
|  <p>A&M AUDITORES INDEPENDIENTES — Visión al futuro, acción en el presente —</p> | <p>COMSAFRAN CÍA. LTDA. CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE AUDITORÍA</p> | <p>CPS 2/3</p> |
|---|---|----------------------------------|

El examen se efectuará de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, leyes y reglamentos aplicables, así como también normatividad interna establecido por la máxima autoridad.

DERECHOS Y OBLIGACIONES DE LAS PARTES

CLÁUSULA QUINTA. - A&M AUDITORES INDEPENDIENTES se obliga a formular su informe de auditoría y señalar, en la parte conclusiva del mismo, si los procesos operativos de la organización han sido efectuados de manera eficiente y eficaz para el cumplimiento de los objetivos de ventas.

CLÁUSULA SEXTA. - A&M AUDITORES INDEPENDIENTES se obliga a suministrar exclusivamente a COMSAFRAN CÍA. LTDA., el informe referido en la cláusula anterior.

CLÁUSULA OCTAVA. – COMSAFRAN CÍA. LTDA se obliga a proporcionar a A&M AUDITORES INDEPENDIENTES toda la información que, en estricto, sea necesaria para el cumplimiento debido de la prestación asumida por A&M AUDITORES INDEPENDIENTES en el presente contrato.

CLÁUSULA NOVENA. El AUDITOR iniciará las tareas el 04 de enero del 2021 y se compromete a finalizar el examen en 55 días laborables posterior, oportunidad en que emitirá su informe final, sujeto al cumplimiento por parte de la organización de la puesta a disposición de la información y la colaboración conforme se establece en la Cláusula, así como la entrega del informe establecido en el contrato.

EXCEPCIONES

CLÁUSULA DECIMA. - En caso de no concluir el examen dentro del plazo convenido por razones justificables, el plazo original se extenderá en un plazo de quince días posteriores concluido los 55 días laborables.

| | |
|--------------------------------|---------------------------------|
| <p>ELABORADO: MC/AS</p> | <p>FECHA: 28/12/2020</p> |
| <p>REVISADO: LM/CV</p> | <p>FECHA: 01/01/2021</p> |

| | | |
|---|---|-----------------------|
|  <p>A&M AUDITORES INDEPENDIENTES — Visión al futuro, acción en el presente —</p> | <p>COMSAFRAN CÍA. LTDA. CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE AUDITORÍA</p> | <p>CPS 3/3</p> |
|---|---|-----------------------|

Enteradas las partes del contenido y alcance legal de este contrato, lo rubrican y firman de conformidad en original y copia, en la ciudad de Riobamba, el 30 de diciembre del 2020



Sra. Mercedes Carranza

GERENTE GENERAL DE COMSAFRAN CÍA. LTDA.

| | |
|--------------------------------|---------------------------------|
| <p>ELABORADO: MC/AS</p> | <p>FECHA: 28/12/2020</p> |
| <p>REVISADO: LM/CV</p> | <p>FECHA: 01/01/2021</p> |



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
ORDEN DE TRABAJO

OT 1/1

ORDEN DE TRABAJO # 001.

Riobamba, 31 de diciembre del 2020

Ing.

Adriana Silva

AUDITORA

Presente

De conformidad al plan anual de actividades para el año 2020 aprobado por la Firma “A&M AUDITORES INDEPENDIENTES” mediante oficio # 02 del 28 de diciembre del 2020 sírvase realizar una Auditoría Operacional a la Organización Privada “COMSAFRAN CÍA. LTDA.”, del período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019, la indicada auditoria se efectuará con el objeto de determinar lo siguiente:

- Determinar el correcto cumplimiento de los procesos operativos de la organización
- Establecer los puntos críticos dentro de las operaciones de la organización y emitir las debidas recomendaciones.
- Mejorar el nivel de rendimiento de la organización, mediante la correcta aplicación de los procesos operativos.

Para el efecto deberá realizar la visita a los diferentes departamentos con la finalidad de elaborar planes y programas para su aprobación correspondiente, documentos que se utilizarán en el desarrollo de la auditoria. El tiempo estimado para la ejecución de este trabajo será de 55 días laborables incluyendo el borrador del informe y tendrá como auditores a la Ing. Adriana Silva e Ing. Mónica Carrasco

Atentamente,

Sra. Mercedes Carranza

GERENTE GENERAL DE COMSAFRAN CÍA. LTDA.

ELABORADO: MC/AS

REVISADO: LM/CV

FECHA: 28/12/2020

FECHA: 01/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA

NIA 1/1

Riobamba, 01 de diciembre del 2020

Sra.

Mercedes Carranza

GERENTE GENERAL DE COMSAFRAN CÍA. LTDA.

Presente.

De mi consideración:

De conformidad con lo dispuesto de acuerdo en la orden de trabajo emitida el 31 de diciembre del 2020 y el contrato de trabajo, notifico a usted que se iniciara el examen de Auditoria Operacional, el 04 de enero del 2021 por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019.

Los objetivos son:

- Determinar el correcto cumplimiento de los procesos operativos de la organización
- Establecer los puntos críticos dentro de las operaciones de la organización y emitir las debidas recomendaciones.

Para la realización del examen se contará con el equipo de trabajo conformado por la Ing. Adriana Silva y Ing. Mónica Carrasco

Por lo que se servirá disponerse presente la colaboración necesaria para la ejecución del trabajo de auditoria.

Agradeceré que se informe de manera escrita nombres y apellidos, cargos y direcciones a quienes se deba dirigir para las respectivas notificaciones.

Por la atención que se sirva dar al presente anticipo mis agradecimientos.

Atentamente

A&M AUDITORES INDEPENDIENTES.

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 28/12/2020

REVISADO: LM/CV

FECHA: 01/01/2021

| | | |
|---|---|-------------------------|
|  | COMSAFRAN CÍA. LTDA. MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN | MP 1/5 |
|---|---|-------------------------|

| | |
|------------------------|---|
| ENTIDAD | COMSAFRAN CIA. LTDA |
| NATURALEZA DEL TRABAJO | AUDITORÍA OPERACIONAL |
| PERÍODO | DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019 |

1. MOTIVO DE LA AUDITORÍA

- La Auditoría Operacional a Comercial San Francisco COMSAFRAN CÍA. LTDA., se efectuará con el fin de evaluar las operaciones que se realizan dentro de la compañía y establecer cuáles son los procesos que se ejecutaron dentro de la misma durante el período 2019.
- La finalidad de desarrollar esta auditoría es emitir un informe donde se detallen los puntos críticos encontrados en la evaluación con sus respectivas conclusiones y recomendaciones, por ende, la aplicación y seguimiento de las recomendaciones ayudarán a mejorar los niveles de eficiencia, eficacia y economía en los procesos operativos.

2. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

2.1. GENERAL

Aplicar una auditoría operativa para determinar el cumplimiento del desarrollo de las operaciones, mediante la aplicación de las diferentes técnicas y herramientas de auditoría que nos permita emitir acciones correctivas en relación con la mejora continua

2.2. ESPECÍFICO

- Diagnosticar la situación en la que se encuentra la compañía mediante visitas continuas a las diferentes sucursales de COMSAFRAN.
- Evaluar el control interno de la compañía, mediante la aplicación del modelo COSO III.
- Evaluar el cumplimiento de los procesos operativos que se llevan a cabo dentro de cada área que posee la compañía.

| | |
|---|--|
| ELABORADO: MC/AS REVISADO: LM/CV | FECHA: 28/12/2020 FECHA: 01/01/2021 |
|---|--|

| | | |
|---|---|-------------------------|
|  <p>A&M AUDITORES INDEPENDIENTES — Hacia tu futuro, actúa en el presente —</p> | COMSAFRAN CÍA. LTDA. MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN | MP 2/5 |
|---|---|-------------------------|

- Elaborar y presentar el informe final de Auditoría con las respectivas conclusiones y recomendaciones que permitan tomar las acciones correctivas necesarias para el mejor desarrollo de la compañía.

3. ALCANCE DEL EXAMEN

A&M AUDITORES INDEPENDIENTES, efectuará la Auditoría Operacional a comercial San Francisco COMSAFRAN CIA. LTDA, en el periodo correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019.

4. CONOCIMIENTO DE LA ORGANIZACIÓN Y SU BASE LEGAL

4.1. Base legal

Dentro de la base legal bajo la cual se maneja Comercial San Francisco COMSAFRAN CÍA. LTDA. tenemos:

- Constitución de la Republica
- Código del Trabajo
- Resolución CD 513
- Decreto ejecutivo 2393
- Instrumento Andino Decisión 584
- Normativa INEN señalética
- Otras Normas

| | |
|-------------------------|--------------------------|
| ELABORADO: MC/AS | FECHA: 28/12/2020 |
| REVISADO: LM/CV | FECHA: 01/01/2021 |

4.2. Estructura orgánica



COMERCIAL "SAN FRANCISCO"
COMSAFRAN CÍA. LTDA.
 R.U.C.: 0691758516001



ELABORADO: MC/AS

FECHA: 28/12/2020

REVISADO: I M/CV

FECHA: 01/01/2021

| | | |
|---|---|-------------------------|
|  <p>A&M AUDITORES INDEPENDIENTES —Visión al futuro, acción en el presente—</p> | COMSAFRAN CÍA. LTDA. MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN | MP 4/5 |
|---|---|-------------------------|

5. PERSONAL ENCARGADO DE LA AUDITORÍA

Para el desarrollo de la presente auditoria se registran los siguientes miembros del equipo de trabajo:

| NOMBRE | CARGO |
|----------------------|----------|
| Ing. Luis Merino | Director |
| Ing. Cesar Villa | Miembro |
| Ing. Adriana Silva | Auditor |
| Ing. Mónica Carrasco | Auditor |

6. TIEMPO ESTIMADO

La Auditoría Operacional a Comercial San Francisco COMSAFRAN CÍA. LTDA ser de 55 días laborables.

7. RECURSOS NECESARIOS PARA LA AUDITORÍA

- Computadora
- Impresora
- Carpetas
- Lápices
- Esferos
- Hoja

8. METODOLOGÍA A UTILIZAR

- Entrevista
- Cuestionario
- Método Coso III para evaluar el control interno
- Aplicación de técnicas de auditoría para determinar áreas críticas
- Aplicación de flujogramas para determinar los cuellos de botella
- Observación de evidencias documentaria que sustente el informe de auditoría

| | |
|-------------------------|--------------------------|
| ELABORADO: MC/AS | FECHA: 28/12/2020 |
| REVISADO: LM/CV | FECHA: 01/01/2021 |

9. CRONOGRAMA GENERAL

| N° | ACTIVIDAD | RESPONSABLE | MES | | | | MES | | | | MES | | | | | |
|--|--|-------------|-----|----|----|----|-----|----|----|----|-----|----|----|--|--|--|
| | | | S1 | S2 | S3 | S4 | S1 | S2 | S3 | S4 | S1 | S2 | S3 | | | |
| ARCHIVO PERMANENTE | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Carta de presentación | Auditor | | | | | | | | | | | | | | |
| | Propuesta de servicio | Auditor | | | | | | | | | | | | | | |
| | Contrato de prestación de servicios | Auditor | | | | | | | | | | | | | | |
| | Orden de trabajo | Auditor | | | | | | | | | | | | | | |
| | Notificación de inicio de auditoría | Auditor | | | | | | | | | | | | | | |
| | Memorándum de planificación | Auditor | | | | | | | | | | | | | | |
| FASE I: ESTUDIO PRELIMINAR | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.1 | Información general | Auditor | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.2 | Narrativa de la visita preliminar | Auditor | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.3 | Solicitud de información | Auditor | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.4 | Entrevista al Gerente | Auditor | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.5 | Entrevista a los encargados de las sucursales | Auditor | | | | | | | | | | | | | | |
| FASE II: COMPRENSIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.1 | Análisis Vertical | Auditor | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.2 | Checklist | Auditor | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.3 | Constatación Física | Auditor | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.4 | Narrativa de la Constatación Física | Auditor | | | | | | | | | | | | | | |
| FASE III: REVISIÓN Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.1 | Aplicación del COSO III | Auditor | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.2 | Matriz de resumen | Auditor | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.3 | Resumen de deficiencias | Auditor | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.4 | Carta de Control Interno | Auditor | | | | | | | | | | | | | | |
| FASE IV: EXAMEN PROFUNDO DE AREAS CRITICAS | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4.1 | Análisis de los flujogramas | Auditor | | | | | | | | | | | | | | |
| 4.2 | Fichas de observación | Auditor | | | | | | | | | | | | | | |
| 4.3 | Elaboración de las hojas de hallazgos | Auditor | | | | | | | | | | | | | | |
| FASE V: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5.1 | Redacción del Informe final de auditoría | Auditor | | | | | | | | | | | | | | |
| 5.2 | Conferencia final, para lectura de informe | Auditor | | | | | | | | | | | | | | |
| 5.3 | Monitoreo y Seguimiento de las recomendaciones | Auditor | | | | | | | | | | | | | | |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 28/12/2020

REVISADO: LM/CV

FECHA: 01/01/2021

3.1.2.1. Fase I: Estudio preliminar

FASE I: ESTUDIO PRELIMINAR



| | |
|-------------------|---|
| CLIENTE: | COMERCIAL SAN FRANCISCO COMSAFRAN CÍA. LTDA. |
| NATURALEZA | AUDITORÍA OPERACIONAL |
| PERÍODO: | DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 |

| | |
|-------------------------|--------------------------|
| ELABORADO: MC/AS | FECHA: 04/01/2021 |
| REVISADO: LM/CV | FECHA: 04/01/2021 |



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
HOJA DE MARCAS

HM 1/1

| NOMBRE | MARCA |
|----------------------------|-----------|
| Evidencia | E |
| Inexistencia de manuales | ¥ |
| Sustentado con evidencia | € |
| Comentario | © |
| Datos incompletos | # |
| Hallazgo | @ |
| Revisado | √ |
| Debilidad | D |
| No existe documentación | B |
| Confirmado | √√ |
| Incumplimiento del proceso | Ω |
| Diferencia | ≠ |

| | |
|-------------------------|--------------------------|
| ELABORADO: MC/AS | FECHA: 04/01/2021 |
| REVISADO: LM/CV | FECHA: 04/01/2021 |



| | |
|---|-----|
| Información General | IG |
| Narrativa de la Visita Preliminar | VP |
| Solicitud de información | SI |
| Entrevista al gerente | EG |
| Entrevista a los encargados de las sucursales | EES |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 04/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 04/01/2021

OBJETIVO GENERAL

Conocer los aspectos generales de la organización mediante el análisis de los aspectos positivos y negativos que permitan el desarrollo adecuado de la auditoría.

OBJETIVO ESPECÍFICO

- Obtener la información general de la organización
- Visitar a la organización y sus sucursales.

| N | ACTIVIDAD | REF | RESPONSABLE | FECHA |
|----|--|------------|-------------|------------|
| 1 | Obtenga la Información necesaria para el conocimiento general de la organización, antecedentes, misión, visión, valores, actividad comercial, organigrama estructural, información contable. | IG | MC/AS | 04/01/2021 |
| 2 | Realice la visita preliminar a la organización y sucursales para familiarizarse con el entorno de trabajo de la organización. | VP | MC/AS | 07/01/2021 |
| 3 | Solicite los estados financieros para realizar un análisis de la materialidad. | SIF | MC/AS | 08/01/2021 |
| 4 | Solicite los reglamentos, políticas y normativas de la organización. | SRP | MC/AS | 08/01/2021 |
| 5 | Solicite el listado de los productos para conocimiento de la organización. | SLP | MC/AS | 08/01/2021 |
| 6 | Solicite el resumen de ventas para conocer realizar los análisis correspondientes. | SRV | MC/AS | 08/01/2021 |
| 7 | Solicite los resúmenes de las compras | SRC | MC/AS | 08/01/2021 |
| 8 | Solicite la nómina de los trabajadores | SNE | MC/AS | 08/01/2021 |
| 10 | Ejecute la entrevista al gerente general de la organización. | EG | MC/AS | 11/01/2021 |
| 11 | Ejecute las entrevistas a los encargados de las sucursales | EES | MC/AS | 12/01/2021 |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 04/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 04/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
INFORMACIÓN GENERAL

IG 1/6

COMERCIAL SAN FRANCISCO COMSAFRAN CIA. LTDA., es una compañía limitada constituida el 22 de noviembre del 2017 ante la doctora Patty Soraya Dillon Romero, notaria segunda, en el cantón Riobamba, provincia de Chimborazo. La compañía tiene como objeto social dedicarse a comercializar productos de ferretería, hogar, acabados y materiales de construcción en el mercado ferretero. Ofrece a sus clientes una experiencia de compra diferente, fundamentada en el servicio, variedad, garantía y calidad con marcas reconocidas nacionales e importadas.

El domicilio principal de la compañía se encuentra en la provincia de Chimborazo, Ciudad de Riobamba en la Av. Alfonso Chávez y el Espectador. Al 31 de diciembre del 2019, cuenta con tres establecimientos adicionales de atención al cliente ubicados en la misma provincia y un total de 25 empleados los mismos que se encuentran distribuidos

MISIÓN

Somos una organización comprometida en brindar a sus clientes la mayor diversidad en materiales de construcción y de ferretería en general, con la distribución y comercialización de productos nacionales e importados bajo premisas del mejor precio, calidad y servicio acorde a las exigencias del mercado, generando y fortaleciendo las relaciones comerciales con nuestros clientes y proveedores, a través de una comunicación franca, directa y eficiente; con la finalidad de generar un crecimiento rentable en beneficio de todos.

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 04/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 06/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
INFORMACIÓN GENERAL

IG 2/6

VISIÓN

Ser una organización líder en el mercado ferretero y de construcción, buscando superar constantemente las expectativas de nuestros clientes, para ser reconocidos como comercializadores y distribuidores, de alto prestigio y de confiabilidad, proyectándonos como una compañía competitiva, generando aporte para el crecimiento económico de nuestros clientes, colaboradores-asociados, proveedores, accionistas y la comunidad en general.

VALORES INSTITUCIONALES

- Integridad: nuestros actos reflejan seriedad y actitud en la ejecución de nuestras acciones; somos honrados con nosotros mismos y con los demás.
- Innovación: fomentamos la generación de nuevas ideas tomamos la iniciativa y reconocemos las contribuciones creativas que nos muestran perspectivas diferentes que constituyen a un desempeño óptimo.
- Trabajo en equipo: somos conscientes de la sinergia que generamos en un ambiente de cooperación al unir nuestras fuerzas para alcanzar objetivos comunes.
- Vocación de servicio: nos entusiasma entregar lo mejor de nosotros para exceder las expectativas de nuestros clientes con nuestro asesoramiento y con el mejor equipo de colaboradores constante, capacitado y competente.
- Compromiso: nuestra identificación con la organización nos mueve a tomar acciones y asumir retos a su favor de forma voluntaria e incondicional.

ELABORADO: MC/AS

REVISADO: LM/CV

FECHA: 04/01/2021

FECHA: 06/01/2021

- **Disciplina:** mantenemos el orden y cumplimos las normas necesarias para generar un ambiente de cordialidad y respeto.
- **Eficiencia:** procuramos realizar satisfactoriamente nuestras funciones y buscamos optimizar continuamente nuestra forma de hacer las cosas.

ACTIVIDAD COMERCIAL

Venta al por menor de artículos de ferretería: martillos, sierras, destornilladores y pequeñas herramientas en general. Equipo y materiales de prefabricados para armado casero.



ELABORADO: MC/AS

FECHA: 04/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 06/01/2021

INFORMACIÓN CONTABLE

COMSAFRAN CÍA. LTDA. Cuenta con los siguientes montos en referencia a su situación económica un total de activos de \$ 1029788,66; un total de pasivos de \$ 910964,99 y un total de patrimonio de \$118823,67; además cuenta con unas ventas anuales de \$ 4101692,12 las mismas que se encuentran reflejadas en los estados financieros de la compañía.

El sistema contable que utiliza la compañía para realizar sus actividades diarias es TINI.

ÁREAS DE LA ORGANIZACIÓN
GERENCIA



CONTABILIDAD



ELABORADO: MC/AS

FECHA: 04/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 06/01/2021

MATRIZ



SUCURSAL 20



ELABORADO: MC/AS

FECHA: 04/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 06/01/2021

SUCURSAL 25



SUCURSAL 30



ELABORADO: MC/AS
REVISADO: LM/CV

FECHA: 04/01/2021
FECHA: 06/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
NARRATIVA DE LA VISITA PRELIMINAR

VP 1/4

MATRIZ

DIRECCIÓN: Av. Alfonso Chávez y El Espectador

ENCARGADO: Tecnólogo Patricio Morales

TELÉFONO: 2370-245

A los 07 días de enero del 2021 se realiza la visita a la organización COMSAFRAN CÍA. LTDA. MATRIZ a las 8H00 de la mañana, en base a lo observado se presentó un resumen de la entidad auditada. Se confirmó en la visita realizada que la actividad principal económica es la venta al por menor de artículos de ferretería, la organización se encuentra ubicada en el cantón Riobamba en la provincia de Chimborazo, Avenida Alfonso Chávez. Las instalaciones administrativas son adecuadas para el normal funcionamiento al igual que las instalaciones para el área de venta y almacenamiento, las mismas contienen las señaléticas respectivas, orden y limpieza. En el momento de la visita el personal administrativo- financiero se encontraba realizando sus respectivas funciones en su lugar de trabajo por lo que se pudo notar que el área administrativa y financiera, mantienen un orden adecuado en la organización, puesto que permanecen en sus puestos de trabajo. En cuanto al área operativa, se pudo establecer que los trabajadores de cada una de las sucursales se encuentran detrás de los mostradores para atender a los clientes, también se pudo observar que al momento de realizar una venta cada vendedor realiza el despacho de los productos con la debida factura, siempre y cuando esta haya sido cancela primero en el área de caja. El gerente general de la organización se encuentra fuera del departamento de administración controlando de esta manera que los vendedores realicen correctamente su trabajo y al mismo tiempo atiende a los proveedores que ingresan a la organización de manera diaria. Al realizar un recorrido a las instalaciones se observa un ambiente de trabajo agradable, el personal portaba sus respectivos uniformes con las debidas medidas de seguridad, y su identificación fue evidente que existe un desorden dentro del almacén ya que los productos se encontraban en el piso obstaculizando el paso de los vendedores.

La visita Incitu a las instalaciones finaliza a las 9H30 de la mañana con una gran predisposición del personal quien colaborara con la información que fuere necesaria para el desarrollo del trabajo de auditoría, además el compromiso por parte de las auditoras para la entrega de los resultados pertinentes.

ELABORADO: MC/AS

REVISADO: LM/CV

FECHA: 07/01/2021

FECHA: 07/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
NARRATIVA DE LA VISITA PRELIMINAR

VP 2/4

SUCURSAL 20

DIRECCIÓN: Diego Rivera y Leónidas Plaza

ENCARGADO: José Luis Mariño

TELÉFONO: 2366-789

A los 07 días de enero del 2021 se realiza la visita a la organización COMSAFRAN CÍA. LTDA. SUCURSAL 20 a las 10H00 de la mañana, en base a lo observado se presentó un resumen de la entidad auditada. Se confirmó en la visita realizada que la actividad principal económica es la venta al por menor de artículos de ferretería, la organización se encuentra ubicada el barrio 11 de noviembre, entre Diego Rivera y Leónidas Plaza. En el área operativa, al igual que la matriz se pudo establecer que los trabajadores se encuentran detrás de los mostradores para atender a los clientes, también se pudo observar que al momento de realizar una venta cada vendedor realiza el despacho de los productos con la debida factura, siempre y cuando esta haya sido cancela primero en el área de caja. El encargado de la sucursal de la organización es quien inspecciona y verifica el desarrollo de los procesos y adecuada atención al cliente. En cuanto al área de bodega, esta cuenta con un encargado quien despacha los productos pesados, como varilla, cemento, zincs, tanques, tubos, etc., también se encarga de colocar los productos en el camión de la organización para la entrega a domicilio. Al realizar un recorrido a las instalaciones se observa un ambiente de trabajo agradable, el personal portaba sus respectivos uniformes con las debidas medidas de seguridad, y su identificación fue evidente que existe un desorden dentro del almacén ya que los productos se encontraban en el piso obstaculizando el paso de los vendedores.

Cabe recalcar que este local es uno de los más pequeños, por ello el espacio es más reducido y el desorden es más evidente.

La visita Incitu a las instalaciones finaliza a las 11H30 de la mañana con una gran predisposición del personal quien colaborara con la información que fuere necesaria para el desarrollo del trabajo de auditoría, además el compromiso por parte de las auditoras para la entrega de los resultados pertinentes.

ELABORADO: MC/AS

REVISADO: LM/CV

FECHA: 07/01/2021

FECHA: 07/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
NARRATIVA DE LA VISITA PRELIMINAR

VP 3/4

SUCURSAL 25

DIRECCIÓN: Av. Edelberto Bonilla y Rangún

ENCARGADO: Juan Heredia

TELÉFONO: 2378-974

A los 07 días de enero del 2021 se realiza la visita a la organización COMSAFRAN CÍA. LTDA. SUCURSAL 25 a las 12H00 de la mañana, en base a lo observado se presentó un resumen de la entidad auditada. Se confirmó en la visita realizada que la actividad principal económica es la venta al por menor de artículos de ferretería, la organización se encuentra ubicada la Av. Edelberto Bonilla y Rangún. En el área operativa, al igual que la matriz y la sucursal 20 se pudo observar que los trabajadores se encuentran detrás de los mostradores para atender a los clientes, también se pudo observar que al momento de realizar una venta cada vendedor realiza el despacho de los productos con la debida factura, siempre y cuando esta haya sido cancela primero en el área de caja. El encargado de la sucursal de la organización es quien inspecciona y verifica el desarrollo de los procesos y adecuada atención al cliente. En cuanto al área de bodega, esta cuenta con un encargado quien despacha los productos pesados, como varilla, cemento, zincs, tanques, tubos, etc., también se encarga de colocar los productos en el camión de la organización para la entrega a domicilio. Al realizar un recorrido a las instalaciones se observa un ambiente de trabajo agradable, el personal portaba sus respectivos uniformes con las debidas medidas de seguridad, y su identificación.

Este local es uno de los cuales tiene como producto principal la pintura ya sea del color original o mediante la preparación de los colores que solicite el cliente.

La visita Incitu a las instalaciones finaliza a las 13H30 de la tarde con una gran predisposición del personal quien colaborara con la información que fuere necesaria para el desarrollo del trabajo de auditoría, además el compromiso por parte de las auditoras para la entrega de los resultados pertinentes.

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 07/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 07/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
NARRATIVA DE LA VISITA PRELIMINAR

VP 4/4

SUCURSAL 30

DIRECCIÓN: Av. Lizarzaburu y Joaquín Pinto

ENCARGADO: Nelson Herrera

TELÉFONO: 2604-674

A los 07 días de enero del 2021 se realiza la visita a la organización COMSAFRAN CÍA. LTDA. SUCURSAL 25 a las 14H00 de la tarde, en base a lo observado se presentó un resumen de la entidad auditada. Se confirmó en la visita realizada que la actividad principal económica es la venta al por menor de artículos de ferretería, la organización se encuentra ubicada la Av. Lizarzaburu y Joaquín Pinto. En el área operativa, al igual que la matriz y demás sucursales se pudo observar que los trabajadores se encuentran detrás de los mostradores para atender a los clientes, también se pudo observar que al momento de realizar una venta cada vendedor realiza el despacho de los productos con la debida factura, siempre y cuando esta haya sido cancela primero en el área de caja. El encargado de la sucursal de la organización es quien inspecciona y verifica el desarrollo de los procesos y adecuada atención al cliente. En cuanto al área de bodega, esta cuenta con un encargado quien despacha los productos pesados, como varilla, cemento, zincs, tanques, tubos, etc., también se encarga de colocar los productos en el camión de la organización para la entrega a domicilio. Al realizar un recorrido a las instalaciones se observa un ambiente de trabajo agradable, el personal portaba sus respectivos uniformes con las debidas medidas de seguridad, y su identificación.

Este local los productos de mayor rotación son aquellos productos pesados como es la varilla, el cemento y el bondex. También se pudo observar que este local no contiene un gran stock de productos debido a que las ventas son mínimas compradas a las sucursales anteriores.

La visita Incitu a las instalaciones finaliza a las 15H30 de la tarde con una gran predisposición del personal quien colaborara con la información que fuere necesaria para el desarrollo del trabajo de auditoría, además el compromiso por parte de las auditoras para la entrega de los resultados pertinentes.

| | |
|-------------------------|--------------------------|
| ELABORADO: MC/AS | FECHA: 07/01/2021 |
| REVISADO: LM/CV | FECHA: 07/01/2021 |



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
SOLICITUD DE INFORMACIÓN

SI 1/1

Riobamba, 08 de enero del 2021

Sra.

Mercedes Carranza

GERENTE GENERAL DE COMSAFRAN CÍA. LTDA.

Presente.

De mi consideración:

De acuerdo con la orden de trabajo N.º 1 de fecha 31 de Diciembre del 2020 y contrato de trabajo firmado iniciará la Auditoria Operacional a COMSAFRAN CÍA. LTDA., de la ciudad de Riobamba por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019.

Con el propósito de dar inicio al examen, se ha establecido el contacto con usted para que designe a un encargado el mismo que realizara la entrega de documentación que se requiere para iniciar nuestro trabajo.

- Estados Financieros
- Reglamentos políticas y normativas
- Actas de constitución
- Listado de productos del año 2019
- Resumen de ventas del año 2019
- Resumen de compras del año 2019
- Nómina de trabajadores

Por la atención prestada al presente anticipo mi agradecimiento.

Atentamente

A&M AUDITORES INDEPENDIENTES

ELABORADO: MC/AS

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021

FECHA: 08/01/2021

COMERCIAL SAN FRANCISCO COMSAFRAN CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

| | NOTA | 2019 | 2018 |
|---|------|------------------------|-----------------------|
| | | | (cifras comparativas) |
| ACTIVOS | | | |
| ACTIVO CORRIENTE | | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | 5 | \$ 26.318,55 | \$ 31.392,96 |
| Activos financieros (neto) | 6 | \$ 192.573,25 | \$ 243.262,27 |
| Inventarios | 7 | \$ 663.735,90 | \$ 404.384,80 |
| Activos por impuestos corrientes | 8 | \$ 32.874,02 | \$ 9.321,92 |
| Servicios y otros pagos anticipados | 9 | \$ 223,82 | \$ 28.858,53 |
| Total Activos Corrientes | | \$ 915.725,54 | \$ 717.220,48 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | |
| Propiedad, planta y equipo (neto) | 10 | \$ 113.721,71 | \$ 106.357,38 |
| Activo por impuesto diferido | | \$ 341,41 | \$ - |
| Total Activos No Corrientes | | \$ 114.063,12 | \$ 106.357,38 |
| TOTAL ACTIVOS | | \$ 1.029.788,66 | \$ 823.577,86 |
| PASIVOS | | | |
| PASIVO CORRIENTE | | | |
| Cuentas y documentos por pagar | 11 | \$ 546.381,75 | \$ 371.904,39 |
| Pasivos por impuestos corrientes | 12 | \$ 15.633,15 | \$ 5.634,42 |
| Porción corriente de provisiones por beneficios a empleados | 13 | \$ 11.722,21 | \$ 11.140,63 |
| Obligaciones con instituciones financieras | 14 | \$ 25.594,86 | \$ 50.000,00 |
| Anticipo clientes | 15 | \$ 147.721,78 | \$ 93.107,45 |
| Otros pasivos corrientes | | \$ - | \$ 785,94 |
| Total Pasivos Corrientes | | \$ 747.053,75 | \$ 532.572,83 |
| PASIVO NO CORRIENTE | | | |
| Cuentas y documentos por pagar | | \$ - | \$ 3.191,94 |
| Cuentas por pagar diversas relacionadas | 16 | \$ 161.698,40 | \$ 205.252,66 |
| Provisión por beneficios a empleados | 17 | \$ 2.212,84 | \$ 1.936,00 |
| Total Pasivos No Corrientes | | \$ 163.911,24 | \$ 210.380,60 |
| TOTAL PASIVOS | | \$ 910.964,99 | \$ 742.953,43 |
| PATRIMONIO NETO | | | |
| Capital | 19 | \$ 1.200,00 | \$ 1.200,00 |
| Aporte futuras capitalizaciones | 20 | \$ 125.281,57 | \$ 125.281,57 |
| Pérdidas acumuladas | | \$ (45.857,14) | \$ (17,65) |
| Utilidad (Pérdida) del ejercicio | | \$ 38.199,24 | \$ (45.839,49) |
| TOTAL PATRIMONIO | | \$ 118.823,67 | \$ 80.624,43 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | \$ 1.029.788,66 | \$ 823.577,86 |

Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

Mercedes Carranza
Gerente General

Dra. Janneth Samaniego
Contadora General

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021

COMERCIAL SAN FRANCISCO COMSAFRAN CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

| | NOTA | 2019 | 2018 [cifras comparativas] |
|---|------|----------------------|-------------------------------|
| INGRESOS Y COSTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | | | |
| Ingresos operacionales | 21 | \$ 4.101.692,12 | \$ 3.158.628,41 |
| Costo de ventas | 22 | \$ (3.665.580,67) | \$ (2.865.585,47) |
| Utilidad bruta | | \$ 436.111,45 | \$ 293.042,94 |
| GASTOS OPERACIONALES | | | |
| Gastos de administración | 23 | \$ (67.981,75) | \$ (82.864,45) |
| Gastos de ventas | 24 | \$ (302.542,18) | \$ (251.321,70) |
| Utilidad (Pérdida) operacional | | \$ 65.587,52 | \$ (41.143,21) |
| Otros ingresos | 25 | \$ 2.368,96 | \$ 847,31 |
| Otros gastos | 26 | \$ (11.723,19) | \$ (5.543,59) |
| Utilidad (Pérdida) antes de trabajadores e impuestos | | \$ 56.233,29 | \$ (45.839,49) |
| Participación trabajadores | 18 | \$ (8.434,99) | \$ - |
| Impuesto a la renta: | | | |
| Impuesto a la renta corriente | 18 | \$ (9.940,47) | \$ - |
| Impuesto a la renta diferido | 18 | \$ 341,41 | \$ - |
| Utilidad (Pérdida) del ejercicio | | \$ 38.199,24 | \$ (45.839,49) |
| Otros resultados integrales | | \$ - | \$ - |
| Total resultado integral | | \$ 38.199,24 | \$ (45.839,49) |

Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

Mercedes Carranza
Gerente General

Dra. Janneth Samaniego
Contadora General

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021

COMERCIAL SAN FRANCISCO COMSAFRAN CÍA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

| | 2019 | 2018 [cifras comparativas] |
|--|-----------------------|-------------------------------|
| Flujo de efectivo en actividades de operación: | | |
| Recibido de clientes | \$ 4.207.514,18 | \$ 3.159.475,72 |
| Pagado a proveedores | \$ (4.099.966,04) | \$ (3.128.082,76) |
| Pagado a personal | \$ (7.853,41) | \$ - |
| Impuesto a la renta pagado | \$ - | \$ - |
| Otras entradas (salidas) de dinero | \$ (11.574,85) | \$ - |
| Efectivo neto procedente de (usado en) las actividades de operación | \$ 88.119,88 | \$ 31.392,96 |
| Flujos de efectivo en actividades de inversión: | | |
| Adiciones de propiedad, planta y equipo | \$ (22.048,76) | \$ - |
| Otras entradas (salidas) de dinero | \$ - | \$ - |
| Efectivo neto (usado en) las actividades de inversión | \$ (22.048,76) | \$ - |
| Flujos de efectivo en actividades de financiamiento: | | |
| Obligaciones con instituciones financieras | \$ (71.145,53) | \$ - |
| Otras entradas (salidas) de dinero | \$ - | \$ - |
| Efectivo neto (usado en) las actividades de financiamiento | \$ (71.145,53) | \$ - |
| | | |
| Aumento (disminución) neto en efectivo | \$ (5.074,41) | \$ 31.392,96 |
| Efectivo al inicio del año | \$ 31.392,96 | \$ - |
| Efectivo al final del año (nota 5) | \$ 26.318,55 | \$ 31.392,96 |

Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

Mercedes Carranza
Gerente General

Dra. Janneth Samaniego
Contadora General

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021

COMERCIAL SAN FRANCISCO COMSAFRAN CÍA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019, CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

| | Capital social | Aportes futuras capitalizaciones | Resultados acumulados | | Resultado del ejercicio | Total |
|---------------------------------------|----------------|----------------------------------|-----------------------|---------------------|-------------------------|-------------|
| | | | Utilidades acumuladas | Pérdidas acumuladas | | |
| Saldos al 31 de diciembre de 2017 | US\$ 1.200,00 | - | - | - | (17,65) | 1.182,35 |
| Transferencia a resultados acumulados | - | - | - | (17,65) | 17,65 | - |
| Aporte socios | - | 125.281,57 | - | - | - | 125.281,57 |
| Pérdida del ejercicio | - | - | - | - | (45.839,49) | (45.839,49) |
| Saldos al 31 de diciembre de 2018 | US\$ 1.200,00 | 125.281,57 | - | (17,65) | (45.839,49) | 80.623,43 |
| Transferencia a resultados acumulados | - | - | - | (45.839,49) | 45.839,49 | - |
| Utilidad del ejercicio | - | - | - | - | 38.199,24 | 38.199,24 |
| Saldos al 31 de diciembre de 2019 | US\$ 1.200,00 | 125.281,57 | - | (45.857,14) | 38.199,24 | 118.823,67 |

Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

Mercedes Carranza
Gerente General

Dra. Janneth Samaniego
Contadora General

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021



APROBACIÓN

CONSIDERANDO:

Que el artículo 64 del Código de Trabajo establece: "Las fábricas y todos los establecimientos de trabajo colectivo elevarán a la Dirección Regional de Trabajo en sus respectivas jurisdicciones, copia legalizada del horario y del reglamento interno para su aprobación. Sin tal aprobación, los reglamentos no sufrirán efecto en todo lo que perjudiquen a los trabajadores, especialmente en lo

Que el Proyecto de reglamento interno de la empresa COMERCIAL "SAN FRANCISCO" COMSAFRAN CIA.LTDA. , domiciliada en el cantón RIOBAMBA provincia de CHIMBORAZO, fue presentado con fecha 24/01/2019 para su aprobación por intermedio de su representante legal debidamente legitimado.

RESUELVE:

Art. 1.- Aprobar el reglamento interno de la empresa COMERCIAL "SAN FRANCISCO" COMSAFRAN CIA.LTDA.; con domicilio en la Provincia de CHIMBORAZO, Cantón RIOBAMBA.

Art. 2.- Quedan incorporadas al reglamento interno de la empresa COMERCIAL "SAN FRANCISCO" COMSAFRAN CIA.LTDA. las disposiciones del Código del Trabajo, que prevalecerán en todo caso, así como lo convenido en el Contrato Colectivo, si lo hubiere;

Art. 3.- Todo lo que se contraponga con la Constitución de la República del Ecuador, a los Tratados Internacionales en materia laboral y al Código de Trabajo se entenderán como nulos.

Art. 4.- La presente Resolución junto al Reglamento Interno de trabajo deberán ser exhibidos permanentemente en lugares visibles del lugar del trabajo.

Art. 5.- Se deja constancia de la Dirección Regional de Trabajo y Servicio Público deslinda cualquier tipo de responsabilidad, respecto de la veracidad y autenticidad de la información y documentación anexa para la aprobación del presente reglamento.

Con sentimiento de distinguida consideración,


Dr. Fernando Hidalgo Quintanilla
DIRECTOR REGIONAL DE TRABAJO Y SERVICIO PUBLICO DE AMBATO
MINISTERIO DEL TRABAJO

Escaneado con CamScanner

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021

REGLAMENTO INTERNO DE TRABAJO
COMERCIAL "SAN FRANCISCO" COMSAFRAN CIA. LTDA.

La Empresa COMERCIAL "SAN FRANCISCO" COMSAFRAN CIA. LTDA., legalmente constituida, con domicilio principal en la ciudad de Riobamba, en aplicación de lo que dispone el artículo 64 del Código del Trabajo y con el fin de que surta los efectos legales previstos en el numeral 12 del artículo 42; letra a) del artículo 44; y numeral 2º del artículo 172 del mismo Cuerpo de Leyes, aplicará, de forma complementaria a las disposiciones del Código del Trabajo, el siguiente reglamento interno en su matriz y agencias (de existir) a nivel nacional y con el carácter de obligatorio para todos los ejecutivos, empleados y trabajadores de la empresa.

CAPÍTULO I

OBJETO SOCIAL DE LA ORGANIZACIÓN Y OBJETIVO DEL REGLAMENTO

- Art.- 1. **OBJETO GENERAL.** – COMERCIAL "SAN FRANCISCO" COMSAFRAN CIA. LTDA., tiene como objetivo principal dedicarse a las operaciones comprendidas dentro del nivel 2 del CIU: G47- comercio al por menor, excepto el de vehículos automotores y motocicletas; así como también podrá comprender las etapas o fases de producción de bienes- servicios, comercialización de la actividad antes mencionada, de conformidad con lo dispuesto en el artículo (3º) del contrato de constitución; objeto que lo realiza acatando estrictamente todas las disposiciones legales vigentes.
- Art.- 2. **OBJETO DEL REGLAMENTO.** - El presente Reglamento, complementario a las disposiciones del Código del Trabajo, tiene por objeto clarificar y regular en forma justa los intereses y las relaciones laborales, existentes entre COMERCIAL "SAN FRANCISCO" COMSAFRAN CIA. LTDA. y SUS EMPLEADOS O TRABAJADORES. Estas normas, tienen fuerza obligatoria para ambas partes.



Escaneado con CamScanner

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021

CAPÍTULO II

VIGENCIA, CONOCIMIENTO, DIFUSIÓN, ALCANCE Y ÁMBITO DE APLICACIÓN

- Art.- 3. **VIGENCIA.** - Este reglamento Interno comenzará a regir desde 22 de noviembre del 2017, fecha en que es aprobado por la Dirección Regional de Trabajo y Servicio Público.
- Art.- 4. **CONOCIMIENTO Y DIFUSIÓN.** - La Empresa dará a conocer y difundirá este Reglamento Interno a todos sus trabajadores, para lo cual colocará un ejemplar en un lugar visible de forma permanente dentro de cada una de sus dependencias, cargará el texto en la intranet y entregará un ejemplar del referido Reglamento a cada uno de sus trabajadores. En ningún caso, los trabajadores, argumentarán el desconocimiento de este Reglamento como motivo de su incumplimiento.
- Art.- 5. **ORDENES LEGÍTIMAS.** - Con apego a la ley y dentro de las jerarquías establecidas en el organigrama de la Empresa, los trabajadores deben obediencia y respeto a sus superiores, a más de las obligaciones que corresponden a su puesto de trabajo, deberán ceñirse a las instrucciones y disposiciones legítimas, sea verbales o por escrito que reciban de sus jefes inmediatos.
- Art.- 6. **ÁMBITO DE APLICACIÓN.** - El presente Reglamento Interno es de aplicación obligatoria para todos los ejecutivos, empleados y trabajadores, que actualmente o a futuro laboren para la Empresa COMERCIAL "SAN FRANCISCO" COMSAFRAN CIA. LTDA.

CAPÍTULO III

DEL REPRESENTANTE LEGAL

- Art.- 7. El Representante legal es la autoridad ejecutiva de la empresa, por consiguiente, le corresponde ejercer la dirección de la misma y de su

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021

talento humano, teniendo facultad para nombrar, promover o remover empleados o trabajadores, con sujeción a las normas legales vigentes.

Art.- 8. Se considerarán oficiales las comunicaciones, circulares, memorandos, oficios, etc., debidamente suscritos por el Representante legal, quien lo subrogue, o las personas debidamente autorizadas para el efecto.

Sin perjuicio de lo anterior, las amonestaciones y llamados de atención, serán suscritas por el Gerente de Recursos Humanos o quien haga sus veces; y, los memorandos referentes a políticas o procedimientos de trabajo que implemente la Empresa, serán firmadas por el Representante legal.

CAPÍTULO IV

DE LOS TRABAJADORES, SELECCIÓN Y CONTRATACIÓN DE PERSONAL

Art.- 9. Se considera empleados o trabajadores de COMERCIAL "SAN FRANCISCO" COMSAFRAN CIA. LTDA. a las personas que, por su educación, conocimientos, formación, experiencia, habilidades y aptitudes, luego de haber cumplido con los requisitos de selección e ingreso, establecidos en la ley, reglamentos, resoluciones del Ministerio de Relaciones Laborales, manuales o instructivos de la Compañía, presten servicios con relación de dependencia en las actividades propias de la empresa.

Art.- 10. La admisión e incorporación de nuevos trabajadores, sea para suplir vacantes o para llenar nuevas necesidades de la Empresa es de exclusiva potestad del Representante Legal o su delegado.

Como parte del proceso de selección, la empresa podrá exigir a los aspirantes la rendición de pruebas teóricas o prácticas de sus conocimientos, e incluso psicológicas de sus aptitudes y tendencias, sin que ello implique la existencia de relación laboral alguna.



El contrato de trabajo, en cualquiera de las clases, que se encuentre debida y legalmente suscrito e inscrito, será el único documento que faculta al trabajador a ejercer su puesto de trabajo como dependiente de la Empresa, antes de dicha suscripción será considerado aspirante a ingresar.

Art.- 11. El aspirante que haya sido declarado apto para cumplir las funciones inherentes al puesto, en forma previa a la suscripción del contrato correspondiente, deberá llenar un formulario de "datos personales del trabajador"; entre los cuáles se hará constar la dirección de su domicilio permanente, el número telefónicos (celular y fijo) que faciliten su ubicación y números de contacto referenciales para prevenir inconvenientes por cambios de domicilio.

Para la suscripción del contrato de trabajo, el aspirante seleccionado deberá presentar los siguientes documentos actualizados:

- a) Hoja de vida actualizada.
- b) Al menos dos (2) certificados de honorabilidad.
- c) Exhibir originales y entregar 2 copias legibles y a color de la cédula de ciudadanía; certificado de votación y, licencia de manejo cuando corresponda.
- d) Presentar los originales y entregar copias de los certificados o títulos legalmente conferidos, con el correspondiente registro de la autoridad pública competente.
- e) Partida de matrimonio y de nacimiento de sus hijos según el caso.
- f) Dos fotografías actualizadas tamaño carné.
- g) Formulario de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta (No. 107), conferido por el último empleador.
- h) Certificados de trabajo y honorabilidad.

En lo posterior, el trabajador informará, por escrito y en un plazo máximo de cinco días laborables, al departamento de Recursos Humanos respecto



Escaneado con CamScanner

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021

de cambios sobre la información consignada en la compañía, de no hacerlo dentro del plazo señalado se considerará falta grave.

La alteración o falsificación de documentos presentados por el aspirante o trabajador constituye falta grave que faculta al empleador a solicitar visto bueno ante el Inspector del Trabajo competente; sin perjuicio, de la obligatoria remisión de la información y documentos a las autoridades penales que corresponda.

Art.- 12. Los aspirantes o candidatos deberán informar al momento de su contratación si son parientes de trabajadores de la Empresa, hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad.

Art.- 13. Si para el desempeño de sus funciones, el trabajador cuando, recibe bienes o implementos de la compañía o clientes, deberá firmar el acta de recepción y descargo que corresponda aceptando la responsabilidad por su custodia y cuidado; debiendo devolverlos a la empresa, al momento en que se lo solicite o de manera inmediata por conclusión de la relación laboral; la empresa verificará que los bienes presenten las mismas condiciones que tenían al momento de ser entregados al trabajador, considerando el desgaste natural y normal por el tiempo. La destrucción o pérdida por culpa del trabajador y debidamente comprobados, serán de su responsabilidad directa.

CAPÍTULO V

DE LOS CONTRATOS

Art.- 14. **CONTRATO ESCRITO.** - Todo contrato de trabajo se realizará por escrito; y, luego de su suscripción, deberá ser inscrito ante el Inspector de Trabajo, en un plazo máximo de treinta contados a partir de la fecha de suscripción.

Art.- 15. **PERIODO DE PRUEBA.** - Con los aspirantes seleccionados que ingresen por primera vez a la Empresa, se suscribirá un contrato de trabajo sujeto a



las condiciones y período de prueba máximo fijado por el Código del Trabajo.

- Art.- 16. **TIPOS DE CONTRATO.** - De conformidad con sus necesidades, la Empresa celebrará la modalidad de contrato de trabajo que considere necesaria, considerando aspectos técnicos, administrativos y legales.

CAPÍTULO VI

JORNADA DE TRABAJO, ASISTENCIA DEL PERSONAL Y REGISTRO DE ASISTENCIA

- Art.- 17. De conformidad con la ley, la jornada de trabajo será de 8 horas diarias y 40 horas semanales a las que deben sujetarse todos los trabajadores de la Empresa, en los centros de trabajo asignados.

Sin embargo, respetando los límites señalados en el Código del Trabajo, las jornadas de labores podrán variar y establecerse de acuerdo con las exigencias del servicio o labor que realice cada trabajador y de conformidad con las necesidades de los clientes y de la Empresa COMERCIAL "SAN FRANCISCO" COMSAFRAN CIA. LTDA.

- Art.- 18. De conformidad con la ley, éstos horarios especiales, serán sometidos a la aprobación y autorización de la Dirección Regional del Trabajo de la jurisdicción que corresponda.

- Art.- 19. Los trabajadores tienen la obligación personal de registrar su asistencia utilizando los sistemas de control que sean implementados por la Empresa. La falta de registro de asistencia al trabajo, se considerará como falta leve.

Si por fuerza mayor u otra causa, el trabajador no puede registrar su asistencia, deberá justificar los motivos por escrito ante su Jefe Inmediato y dar a conocer al Administrador de la empresa o quien hiciere sus veces.



las condiciones y período de prueba máximo fijado por el Código del Trabajo.

- Art.- 16. **TIPOS DE CONTRATO.** - De conformidad con sus necesidades, la Empresa celebrará la modalidad de contrato de trabajo que considere necesaria, considerando aspectos técnicos, administrativos y legales.

CAPÍTULO VI

JORNADA DE TRABAJO, ASISTENCIA DEL PERSONAL Y REGISTRO DE ASISTENCIA

- Art.- 17. De conformidad con la ley, la jornada de trabajo será de 8 horas diarias y 40 horas semanales a las que deben sujetarse todos los trabajadores de la Empresa, en los centros de trabajo asignados.

Sin embargo, respetando los límites señalados en el Código del Trabajo, las jornadas de labores podrán variar y establecerse de acuerdo con las exigencias del servicio o labor que realice cada trabajador y de conformidad con las necesidades de los clientes y de la Empresa COMERCIAL "SAN FRANCISCO" COMSAFRAN CIA. LTDA.

- Art.- 18. De conformidad con la ley, éstos horarios especiales, serán sometidos a la aprobación y autorización de la Dirección Regional del Trabajo de la jurisdicción que corresponda.

- Art.- 19. Los trabajadores tienen la obligación personal de registrar su asistencia utilizando los sistemas de control que sean implementados por la Empresa. La falta de registro de asistencia al trabajo, se considerará como falta leve.

Si por fuerza mayor u otra causa, el trabajador no puede registrar su asistencia, deberá justificar los motivos por escrito ante su Jefe Inmediato y dar a conocer al Administrador de la empresa o quien hiciere sus veces.



Art.- 20. El trabajador que requiera ausentarse de las instalaciones de la empresa durante la jornada de trabajo, deberá solicitar el permiso respectivo de su superior inmediato. La no presentación del permiso al Administrador de la empresa o a su Representante por parte del trabajador, será sancionada como falta leve.

Art.- 21. Si por enfermedad, calamidad doméstica, fuerza mayor o caso fortuito, debidamente justificado, el trabajador no concurre a laborar, en forma obligatoria e inmediata deberá comunicar por escrito el particular al Administrador de la empresa. Superada la causa de su ausencia, deberá presentar los justificativos que corresponda al respectivo administrador de cada sucursal o quien hiciere sus veces.

El administrador de la empresa procederá a elaborar el respectivo formulario de ausencias, faltas y permisos, con el fin de proceder a justificar o sancionar de conformidad con la ley y este reglamento.

Art.- 22. Las faltas de asistencia y puntualidad de los trabajadores de la compañía serán sancionadas de acuerdo a las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, los valores recaudados por este concepto serán entregados a un fondo común de la Caja de Ahorros de la empresa.

Art.- 23. Debido a la obligación que tienen los trabajadores de cumplir estrictamente los horarios indicados, es prohibido que se ausenten o suspendan su trabajo sin previo permiso del Jefe Inmediato y conocimiento del Administrador de la empresa.

Art.- 24. A la hora exacta de inicio de funciones, el trabajador deberá estar listo con el uniforme adecuado y los artículos de seguridad a su cargo, de ser el caso.



Art.- 25. Las alteraciones del registro de asistencia, constituyen falta grave al presente Reglamento y serán causal para solicitar la terminación de la relación laboral, previa solicitud de visto bueno de conformidad con la ley.

Art.- 26. No se considerarán trabajos suplementarios los realizados en horas que exceden de la jornada ordinaria, ejecutados por los trabajadores que ejercen funciones de confianza y dirección por así disponerlo el artículo 58 del Código del Trabajo, así como también los trabajos realizados fuera de horario sin autorización del jefe inmediato, por lo que para el pago de horas extras se deberá tener la autorización del jefe inmediato o del Administrador de la empresa.

Art.- 27. No se entenderá por trabajos suplementarios o extraordinarios los que se realicen para:

- a) Recuperar descansos o permisos dispuestos por el gobierno, o por la Empresa.
- b) Recuperar por las interrupciones del trabajo, de acuerdo al artículo 60 del Código de Trabajo.

Art.- 28. La Empresa llevará el registro de asistencia de los trabajadores por medio de un sistema de lectura biométrica más un código, o la que creyere conveniente para mejorar el registro de asistencia de los trabajadores.

El trabajador deberá registrar el inicio y la finalización de la jornada de trabajo y durante la salida e ingreso del tiempo asignado para el almuerzo.

Si por cualquier razón no funcionare el reloj biométrico, los trabajadores notificarán este particular a su Jefe Inmediato, al departamento de Recursos Humanos y/o a su Representante, el mismo que dispondrá la forma provisional de llevar el control de asistencia mientras dure el daño.

En el caso de Asesores Comerciales que se encuentren fuera de la ciudad, sin Supervisor de Ventas en la zona, tienen la obligación de reportarse



Escaneado con CamScanner

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021

telefónicamente con la persona designada para el efecto, quien deberá llevar el registro correspondiente de dichos reportes.

Art.- 29. El trabajador que tenga la debida justificación por escrito de su Jefe Inmediato y del Administrador de la empresa o su Representante, para ausentarse en el transcurso de su jornada de trabajo, deberá registrar tanto al salir como al ingresar a sus funciones.

Art.- 30. La omisión de registro de la hora de entrada o salida, hará presumir ausencia a la correspondiente jornada, a menos que tal omisión fuere justificada por escrito con la debida oportunidad al Administrador de la empresa; su Representante, o en su defecto a su Jefe Inmediato. El mismo tratamiento se dará a la omisión de las llamadas telefónicas que deben realizar los Asesores Comerciales, Cobradores y vendedores externos o cualquier otro personal que por alguna circunstancia se encuentren fuera de la Oficina Principal o sus sucursales.

Art.- 31. El Administrador de la empresa o su Representante, llevará el control de asistencia, del informe mecanizado que se obtenga del sistema de reloj biométrico de la empresa, de cada uno de los trabajadores y mensualmente elaborará un informe de atrasos e inasistencia a fin de determinar las sanciones correspondientes de acuerdo a lo que dispone el presente Reglamento y el Código del Trabajo.

El horario establecido para el almuerzo será definido con su jefe inmediato, el cual durará una hora, y podrá ser cambiado solo para cumplir con actividades inherentes a la empresa, y este deberá ser notificado por escrito al Administrador de la empresa o a su Representante, previa autorización de Jefe Inmediato.

Art.- 32. Si la necesidad de la empresa lo amerita, los Jefes Inmediatos podrán cambiar el horario de salida al almuerzo de sus subordinados, considerando, siempre el lapso de 1 hora, de tal manera que el trabajo y/o departamento no sea abandonado.



Escaneado con CamScanner

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021

CAPÍTULO VII

DE LAS VACACIONES, LICENCIAS, FALTAS, PERMISOS Y JUSTIFICACIONES

DE LAS VACACIONES

Art.- 33. De acuerdo al artículo 69 del Código del Trabajo los trabajadores tendrán derecho a gozar anualmente de un período ininterrumpido de quince días de vacaciones, las fechas de las vacaciones serán definidas de común acuerdo entre el Administrador de la empresa y trabajador, en caso de no llegar a un acuerdo el Administrador de la empresa definirá las fechas a tomar.

Art.- 34. Las vacaciones solicitadas por los trabajadores, serán aprobadas por los Jefes inmediatos, o el Administrador de la empresa.

Art.- 35. Para hacer uso de vacaciones, los trabajadores deberán cumplir con los siguientes requisitos:

- a) Cumplir con la entrega de bienes y documentación a su cargo a la persona que suplirá sus funciones, con el fin de evitar la paralización de actividades por efecto de las vacaciones, cuando el caso así lo amerite.
- b) El trabajador dejará constancia de sus días de vacaciones llenando el formulario establecido para este caso.

DE LAS LICENCIAS

Art.- 36. Sin perjuicio de las establecidas en el Código del Trabajo, serán válidas las licencias determinados en este Reglamento, que deberán ser solicitadas por escrito y llevar la firma del Administrador de la empresa o de la persona autorizada para concederlos.

Se concederá licencias con sueldo en los siguientes casos:



- a. Por motivos de maternidad y paternidad
- b. Por matrimonio civil del trabajador, tendrá derecho a tres días laborables consecutivos, a su regreso obligatoriamente el trabajador presentará el respectivo certificado de matrimonio.
- c. Para asistir a eventos de capacitación y/o entrenamiento, debidamente autorizados por la Empresa.
- d. Tres días por calamidad doméstica, debidamente comprobada, como, por ejemplo: incendio o derrumbe de la vivienda, que afecten a la economía de los trabajadores.
- e. Cualquier otra licencia prevista en el Código del Trabajo.

Art.- 37. La falta de justificación en el lapso de 24 horas de una ausencia podrá considerarse como falta injustificada, haciéndose el trabajador acreedor a la sanción de amonestación por escrito y el descuento del tiempo respectivo.

DE LOS PERMISOS

Art.- 38. Se concederá permisos para que el trabajador atienda asuntos emergentes y de fuerza mayor, hasta por tres horas máximo durante la jornada de trabajo, en el periodo de un mes, que serán recuperadas en el mismo día o máximo en el transcurso de esa semana; y, en el evento de no hacerlo, descontará el tiempo no laborado, previa autorización del Gerente, Administrador de la empresa o de la persona autorizada para el efecto:

CAPÍTULO IX

DE LA REMUNERACIÓN Y PERÍODOS DE PAGO

Art.- 39. Para la fijación de las remuneraciones de los trabajadores, la Empresa se orientará por las disposiciones o normas establecidas en el mercado laboral relativo a la clasificación y valoración de puestos, aprobados por la Presidencia que estarán siempre en concordancia con la ley; y no podrán ser inferiores a los mínimos sectoriales determinados para esta empresa.



Art.- 40. La empresa pagará la remuneración mensual directamente a sus trabajadores mediante el depósito en una cuenta bancaria, u otros mecanismos de pago permitidos por la ley.

Art.- 41. La Empresa efectuará descuentos de los sueldos del Trabajador solo en casos de:

- a) Aportes personales del IESS;
- b) Dividendos de préstamos hipotecarios o quirografarios, conforme las planillas que presente el IESS;
- c) Ordenados por autoridades judiciales.
- d) Valores determinados por las Leyes o autorizados expresamente por el trabajador, así como por compras o préstamos concedidos por la empresa a favor del trabajador.
- e) Multas establecidas en este Reglamento
- f) Descuentos autorizados por consumos del trabajador, cancelados por la empresa como tarjetas de comisariato, seguro médico privado, consumo de celulares e internet, repuestos, servicios, mantenimiento, o compras realizadas en la empresa, etc.

Art.- 42. Cuando un trabajador cesare en su trabajo por cualquier causa y tenga que realizar pagos por cualquier concepto, se liquidará su cuenta; y antes de recibir el valor que corresponde se le descontará todos los valores que esté adeudando a la Empresa, como préstamos de la Empresa debidamente justificados y los detallados en el artículo anterior.

Art.- 43. Los beneficios voluntarios u ocasionales de carácter transitorio que la Empresa otorgue al trabajador pueden ser modificados o eliminados cuando a juicio de ella hubiese cambiado o desaparecido las circunstancias que determinaron la creación de tales beneficios.

ELABORADO: MC/AS

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021

FECHA: 08/01/2021

CAPÍTULO X

ÍNDICES MÍNIMOS DE EFICIENCIA

- Art.- 44. Los trabajadores deberán cumplir estrictamente con la labor objeto del contrato, esto es dentro de los estándares de productividad establecidos en las caracterizaciones de cada proceso; caso contrario la Empresa se acogerá al derecho previsto en el numeral 5 del artículo 172 del Código del Trabajo.
- Art.- 45. Todos los trabajadores de la Empresa precautelarán que el trabajo se ejecute en observancia a las normas técnicas aplicadas a su labor específica y que redunde tanto en beneficio de la Empresa, como en el suyo personal.

CAPÍTULO XI

DE LAS BECAS, CURSOS, SEMINARIOS, EVENTOS DE CAPACITACIÓN Y ENTRENAMIENTO EN GENERAL

- Art.- 46. El departamento de Recursos Humanos de acuerdo con sus requerimientos, brindará capacitación y entrenamiento a los trabajadores, conforme al Plan Anual de Capacitación que será elaborado por el Departamento de Recursos Humanos y/o su Representante.

CAPÍTULO XII

TRASLADOS Y GASTOS DE VIAJE

- Art.- 47. Todo gasto de viaje dentro y fuera del país que se incurra por traslado, movilización será previamente acordado con el trabajador y aprobado por el Jefe Inmediato y el Administrador de la empresa y/o su Representante. Para el reembolso deberá presentar las facturas o notas de ventas



debidamente legalizadas de acuerdo con las normas tributarias que sustenten el gasto.

Art.- 48. No se cancelará gastos que no sean consecuencia del desempeño de las labores encomendadas al trabajador, o contradigan las políticas de viáticos y viajes establecidas por la empresa.

Art.- 49. La Compañía y el trabajador podrá acordar el traslado temporal a su personal a cualquier sitio del territorio nacional, según lo estime conveniente y según las funciones que el puesto lo requieran con el fin de cumplir los objetivos de la empresa.

CAPITULO XIII
LUGAR LIBRE DE ACOSO

Art.- 50. Lugar De Trabajo Libre De Acoso. - La empresa se compromete en proveer un lugar de trabajo libre de discriminación y acoso. Quien cometa alguno de estos hechos será sancionado de acuerdo al presente reglamento.

Discriminación incluye uso de una conducta tanto verbal como física que muestre insulto o desprecio hacia un individuo sea por su raza, color, religión, sexo, nacionalidad, edad, discapacidad, con el propósito de:

- a) Crear un lugar de trabajo ofensivo;
- b) Interferir con las funciones de trabajo de uno o varios individuos;
- c) Afectar el desempeño laboral; y,
- d) Afectar las oportunidades de crecimiento del trabajador.

Art.- 51. La Empresa estrictamente prohíbe cualquier tipo de acoso sexual en el lugar de trabajo, en el caso de llevarse a cabo se constituirá causal de Visto Bueno. Se entenderá acoso sexual lo siguiente:

- Comportamiento sexual inadecuado.
- Pedido de favores sexuales cuando se intenta conseguir una decisión de cualquier tipo.



- Interferir en el desempeño de labores de un individuo.
- Acoso verbal donde se usa un vocabulario de doble sentido que ofende a una persona.

Art.- 52. Si alguien tiene conocimiento de la existencia de los tipos de acoso ya mencionados tiene la responsabilidad de dar aviso a la Gerencia de Recursos Humanos para que se inicie las investigaciones pertinentes y tomar una acción disciplinaria.

Art.- 53. Todo reclamo será investigado, tratado confidencialmente y se llevará un reporte del mismo.

Art.- 54. Durante la Jornada de Trabajo diaria o cumpliendo funciones asignadas por la empresa, dentro o fuera del país, se establece como particular obligación de los trabajadores, observar disciplina. En consecuencia, queda expresamente prohibido, en general, todo cuanto altere el orden y la disciplina interna.

CAPÍTULO XIV

OBLIGACIONES, DERECHOS Y PROHIBICIONES DEL TRABAJADOR

DE LAS OBLIGACIONES

Art.- 55. Además de las obligaciones constantes en el artículo 45 del Código de Trabajo, las determinadas por la ley, las disposiciones de la empresa COMERCIAL "SAN FRANCISCO" COMSAFRAN CIA. LTDA., las del Contrato de Trabajo, Código de Conducta y este Reglamento, son obligaciones del Trabajador las siguientes:

1. Cumplir las leyes, reglamentos, instructivos, normas y disposiciones vigentes en la Empresa; que no contravengan al presente reglamento y código de conducta.

Escaneado con CamScanner

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021

2. Ejecutar sus labores en los términos determinados en su contrato de trabajo, y en la descripción de funciones de cada posición, según consta en el Manual de Funciones, desempeñando sus actividades con responsabilidad, esmero y eficiencia;
3. Ejecutar su labor de acuerdo a las instrucciones y normas técnicas que se hubieren impartido; y, cumplir estrictamente con las disposiciones impartidas por la Empresa y/o autoridades competentes, sin que en ningún caso pueda alegarse su incumplimiento por desconocimiento o ignorar de la labor específica confiada.
4. Observar en forma permanente una conducta armónica, respetuosa, y de consideraciones debidas en sus relaciones con sus compañeros de trabajo, superiores, subalternos, clientes y particulares.
5. Comunicar cualquier cambio de su dirección domiciliaria, teléfono dentro de los cinco primeros días siguientes de tal cambio.
6. Presentarse al trabajo vestido o uniformado, aseado y en aptitud mental y física para el cabal cumplimiento de sus labores. Los trabajadores de oficina y los que deban atender al público, se sujetarán a las disposiciones de uso respectivas.
7. Velar por los intereses de la empresa COMERCIAL "SAN FRANCISCO" COMSAFRAN CIA.LTDA. y por la conservación de los valores, documentos, útiles, equipos, maquinaria, muebles, suministros, uniformes y bienes en general confiados a su custodia, administración o utilización. Y usarlos exclusivamente para asuntos de la compañía, o en caso de extrema emergencia para asuntos particulares.
8. En el caso de desaparición de cualquier herramienta, instrumento o equipo entregado al trabajador por parte de la Empresa, sea este de propiedad de la empresa COMERCIAL "SAN FRANCISCO" COMSAFRAN CIA.LTDA. o sus clientes, ésta procederá a su reposición a costo del trabajador. Cuando tal hecho se deba a su culpa, negligencia, o mala fe previamente comprobada.
9. En caso de enfermedad, es obligación del trabajador informar lo ocurrido al inmediato superior o representante legal de la compañía, se justificará las faltas, previa comprobación de la enfermedad, mediante



ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021

el correspondiente certificado médico extendido por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, o por un Centro Médico autorizado por la empresa.

10. Guardar absoluta reserva respecto a la información confidencial, secretos técnicos, comerciales, administrativos, e información del cliente sobre asuntos relacionados con su trabajo, y con el giro del negocio de la empresa COMERCIAL "SAN FRANCISCO" COMSAFRAN CIA.LTDA. Esta información confidencial o no pública, no debe ser revelada a nadie fuera de la Empresa, incluidos familiares y amigos, en el cual pueda existir conflicto de intereses.
11. Abstenerse de realizar competencia profesional con la Empresa o colaborar para que otros lo hagan, mientras dure la relación laboral.
12. Registrar su ingreso a la empresa en el sistema de control de asistencia, cuando el trabajador esté listo para empezar con sus labores, de igual forma al salir de su jornada de trabajo.
13. Cumplir con puntualidad con las jornadas de trabajo, de acuerdo a los horarios establecidos por la compañía.
14. Una vez terminada la jornada laboral todo el personal deberá mantener bajo llave toda documentación correspondiente a datos confidenciales o reservados de la Empresa.
15. Desplazarse dentro o fuera de la ciudad y del país, de acuerdo con las necesidades de la empresa COMERCIAL "SAN FRANCISCO" COMSAFRAN CIA.LTDA. para tal efecto la Empresa reconocerá los gastos de transporte, hospedaje y alimentación en que se incurra, según el Art. 42 numeral 22 del Código del Trabajo.
16. Asistir a cursos, seminarios, y otros eventos que se consideren necesarios, como parte de su entrenamiento y capacitación.
17. Todos los trabajadores deberán prestar esmerada atención a los clientes de la Empresa, con diligencia y cortesía, contestando en forma comedida las preguntas que le formulen.
18. Mantener los lugares de trabajo en perfecto orden y limpieza, así como los documentos, correspondientes. y todo el material usado para desempeñar su trabajo.



19. Devolver los bienes, materiales y herramientas que recibieren ya sean de propiedad del empleador o sus clientes, cuidar que estos no se pierdan, extravíen o sufran daños.
20. Sujetarse a las medidas de prevención de riesgo de trabajo que dicte la Empresa, así como cumplir con las medidas sanitarias, higiénicas de prevención y seguridad como el uso de aparatos y medios de protección proporcionados por las mismas.
21. Utilizar y cuidar los instrumentos de prevención de riesgos de trabajo, entregados por la Empresa, como: cinturones de protección para carga, etc.
22. Comunicar a sus superiores de los peligros y daños materiales que amenacen a los bienes e intereses de la Empresa o a la vida de los trabajadores, así mismo deberá comunicar cualquier daño que hicieren sus compañeros, colaborar en los programas de emergencia y otros que requiera la Empresa, independientemente de las funciones que cumpla cada trabajador.
23. Informar inmediatamente a sus superiores, los hechos o circunstancias que causen o puedan causar daño a la Empresa.
24. En caso de accidente de trabajo, es obligación dar a conocer de manera inmediata al Jefe Inmediato, al Administrador, Jefe de Seguridad y Salud en el Trabajo; o a quien ejerza la representación legal de la Empresa, a fin de concurrir ante la autoridad correspondiente, conforme lo establece el Código del Trabajo.
25. Facilitar y permitir las inspecciones y controles que efectúe la Compañía por medio de sus representantes, o auditores.
26. Cuidar debidamente los vehículos asignados para el cumplimiento de sus labores.
27. Cumplir con la realización y entrega de reportes, informes que solicite la empresa en las fechas establecidas por la misma.
28. Firmar los roles de pago en todos sus rubros al percibir la remuneración o beneficio que sea pagado por parte de la Empresa.

DE LOS DERECHOS



Escaneado con CamScanner

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021

Art.- 56. Serán derechos de los trabajadores de la empresa COMERCIAL "SAN FRANCISCO" COMSAFRAN CIA.LTDA

- a) Percibir la remuneración mensual que se determine para el puesto que desempeñe, los beneficios legales y los beneficios de la Empresa.
- b) Hacer uso de las vacaciones anuales, de acuerdo con la Ley y las normas constantes de este Reglamento.
- c) Recibir ascensos y/o promociones, con sujeción a los procedimientos respectivos, y de acuerdo con las necesidades y criterios de la Empresa.
- d) Ejercer el derecho a reclamo, siguiendo el orden correspondiente de jerarquía, cuando considere que alguna decisión le puede perjudicar.
- e) Recibir capacitación o entrenamiento, de acuerdo con los programas de desarrollo profesional que determine la Empresa, tendiente a elevar los niveles de eficiencia y eficacia en el desempeño de sus funciones.
- f) Ser tratado con las debidas consideraciones, no infringiéndoles maltratos de palabra y obra.
- g) Las demás que estén establecidos o se establezcan en el Código del Trabajo, Leyes, Código de Conducta, Reglamentos especiales o instrumentos, disposiciones y normas de la empresa COMERCIAL "SAN FRANCISCO" COMSAFRAN CIA.LTDA.

DE LAS PROHIBICIONES

Art.- 57. A más de las prohibiciones establecidas en el artículo 46 del Código del Trabajo, que se entienden incorporadas a este Reglamento y Código de Conducta, y las determinadas por otras Leyes, está prohibido al Trabajador:

- a) Mantener relaciones de tipo personal, comercial o laboral, que conlleven un conflicto de intereses, con las personas naturales o jurídicas que se consideren como competencia o que sean afines al giro de Empresa. El trabajador deberá informar al empleador cuando pueda presentarse este conflicto.



- b) Exigir o recibir primas, porcentajes o recompensas de cualquier clase, de personas naturales o jurídicas, proveedores, clientes o con quienes la Empresa tenga algún tipo de relación o como retribución por servicios inherentes al desempeño de su puesto.
- c) Alterar los precios de los productos o servicios que ofrece la Empresa a cambio de recompensas en beneficio personal.
- d) Alterar la respectiva jornada de trabajo o suspenderla sin sujetarse a la reglamentación respectiva de horarios y turnos designados.
- e) Encargar a otro trabajador o a terceros personas la realización de sus labores sin previa autorización de su Jefe Inmediato.
- f) Suspender arbitraria e ilegalmente el trabajo o inducir a sus compañeros de trabajo a suspender las suyas.
- g) Causar pérdidas, daño o destrucción, de bienes materiales o de herramientas, pertenecientes al empleador o sus clientes, por no haberlos devuelto una vez concluidos los trabajos o por no haber ejercido la debida vigilancia y cuidado mientras se los utilizaba; peor aún producir daño, pérdida, o destrucción intencional, negligencia o mal uso de los bienes, elementos o instrumentos de trabajo.
- h) Realizar durante la jornada de trabajo rifas o ventas; de igual manera atender a vendedores o realizar ventas de artículos personales o de consumo, se prohíbe realizar actividades ajenas a las funciones de la Empresa o que alteren su normal desarrollo; por lo que le está prohibido al trabajador, distraer el tiempo destinado al trabajo, en labores o gestiones personales, así como realizar durante la jornada de trabajo negocios y/o actividades ajenas a la Empresa o emplear parte de la misma, en atender asuntos personales o de personas que no tengan relación con la Empresa, sin previa autorización de Recursos Humanos.
- i) Violar el contenido de la correspondencia interna o externa o cualquier otro documento perteneciente a la Empresa, cuando no estuviere debidamente autorizado para ello;
- j) Destinar tiempo para la utilización inadecuada del internet como bajar archivos, programas, conversaciones chat y en fin uso personal diferente a las actividades específicas de su trabajo.



- k) Instalar software, con o sin licencia, en las computadoras de la Empresa que no estén debidamente aprobados por la Gerencias o por el Responsable de Sistemas.
- l) Divulgar información sobre técnicas, método, procedimientos relacionados con la empresa, redacción, diseño de textos, ventas, datos y resultados contables y financieros de la Empresa; emitir comentarios con los trabajadores y terceras personas en relación a la situación de la Empresa.
- m) Divulgar información sobre la disponibilidad económica y movimientos que realice la Empresa, ningún trabajador de la misma, podrá dar información, excepto el personal de contabilidad que dará información únicamente a sus superiores.
- n) Queda prohibido para los trabajadores, divulgar la información proporcionada por los clientes a la compañía.
- o) Todo personal que maneje fondos de la Empresa, no podrá disponer de los mismos para otro fin que no sea para el que se le haya entregado. Ello dará lugar a la máxima sanción establecida en este reglamento, que implicará la separación de la Empresa previo visto bueno otorgado por el Inspector del Trabajo competente, sin perjuicio de otras acciones legales a que hubiere lugar.
- p) Utilizar en actividades particulares los servicios, dinero, bienes, materiales, equipos o vehículos de propiedad de la Empresa o sus clientes, sin estar debidamente autorizados por el jefe respectivo.
- q) Sacar bienes, vehículos, objetos y materiales propios de la empresa o sus clientes sin la debida autorización por escrito del jefe inmediato.
- r) Queda terminantemente prohibida la violación de los derechos de autor y de propiedad intelectual de la compañía y de cualquiera de sus clientes o proveedores.
- s) Ejercitar o promover la discriminación por motivos de raza, etnia, religión, sexo, pensamiento político, etc., al interior de la Empresa.
- t) Sostener altercados verbales y físicos con compañeros, trabajadores y jefes superiores dentro de las instalaciones de la Empresa y en su entorno, así como también hacer escándalo dentro de la Empresa.



ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021

- u) Propiciar actividades políticas o religiosas dentro de las dependencias de la empresa o en el desempeño de su trabajo.
- v) Presentarse a su lugar de trabajo en evidente estado de embriaguez o bajo los efectos de estupefacientes prohibidos por la Ley.
- w) Ingerir o expender durante la jornada de trabajo, en las oficinas o en los lugares adyacentes de la empresa bebidas alcohólicas, sustancias psicotrópicas y estupefacientes, u otros que alteren el sistema nervioso, así como presentarse a su trabajo bajo los efectos evidentes de dichos productos.
- x) Ingerir alimentos o bebidas alcohólicas en lugares que puedan poner en peligro la calidad del trabajo o las personas.
- y) Fumar en el interior de la empresa.
- z) No cumplir con las medidas sanitarias, higiénicas de prevención y seguridad impartidas por la empresa y negarse a utilizar los aparatos y medios de protección de seguridad proporcionados por la misma, y demás disposiciones del Reglamento de Seguridad y Salud Ocupacional;
- aa) Portar cualquier tipo de arma durante su permanencia en la empresa que pueda poner en peligro la vida y seguridad de las personas y equipos con excepción de las personas que tengan autorización de la empresa.
- bb) Ingresar televisores y cualquier otro artefacto que pueda distraer y ocasionar graves daños a la salud y a la calidad del trabajo de la empresa sin la autorización por escrita de sus superiores.
- cc) Ingresar a la dependencia de la compañía material pornográfica o lesiva, reservándose la compañía el derecho a retirar dicho material y sancionar al infractor.
- dd) Alterar o suprimir las instrucciones, avisos, circulares o boletines colocados por la Empresa en los tableros de información, carteleros o en cualquier otro lugar;
- ee) Permitir que personas ajenas a la Empresa permanezcan en las instalaciones de la misma, sin justificación ó causa para ello.
- ff) Está prohibido a las personas que laboran con claves en el sistema informático entregarlas a sus compañeros o terceros para que utilicen;



ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021

por tanto, la clave asignada es personalísima y su uso es de responsabilidad del trabajador.

- gg)** Los beneficios concedidos al trabajador, que no constituyen obligación legal, son exclusivos para este y su cónyuge, y se extenderá a terceros por autorización escrita del empleador.
- hh)** Vender sin autorización bienes, vehículos, accesorios, regalos y repuestos de la empresa.
- ii)** Practicar juegos de cualquier índole durante las horas de trabajo
- jj)** Distraer su tiempo de trabajo en cosas distintas a sus labores, tales como: leer periódicos, revistas, cartas, ajenas a su ocupación, así como dormir, formar grupos y hacer colectas sin autorización de las autoridades de la compañía.
- kk)** Propagar rumores que afecten al prestigio o intereses de la compañía sus funcionarios o trabajadores; así como no podrán reunirse sin autorización de los ejecutivos.
- ll)** Tener negocio propio o dentro de la sociedad conyugal relacionado al giro de negocio de la Compañía, con el fin de favorecer a su negocio antes que a la Compañía.
- mm)** Comprar acciones o participaciones o montar un negocio directa o indirectamente, por sí mismo o a través de interpuesta persona, para ser proveedor de la Compañía sin conocimiento expreso por parte de la Empresa.
- nn)** Laborar horas suplementarias o extraordinarias sin previa orden expresa de sus superiores o de Recursos Humanos o del funcionario debidamente autorizado.
- oo)** Utilizar en beneficio propio los bienes dejados por los clientes incluyendo vehículos, accesorios o pertenencias.

CAPÍTULO XVI

DE LAS PERSONAS QUE MANEJAN RECURSOS ECONÓMICOS DE LA EMPRESA

Art.- 58. Los Trabajadores que tuvieren a su cargo activos de la Empresa, como: dinero, accesorios, vehículos, valores o inventario de la Empresa; como el



ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: I M/CV

FECHA: 08/01/2021

personal de caja, repuesto, bodega, agencias y cualquier otra área que estén bajo su responsabilidad dinero, valores, insumos, cajas chicas entre otros, son personalmente responsables de toda pérdida, salvo aquellos que provengan de fuerza mayor debidamente comprobada.

Art.- 59. Todas las personas que manejan recursos económicos estarán obligadas a sujetarse a las fiscalizaciones o arqueos de cajas provisionales o imprevistas que ordene la Empresa; y suscribirán conjuntamente con los auditores el acta que se levante luego de verificación de las existencias físicas y monetarias.

CAPÍTULO XVII

DEL RÉGIMEN DISCIPLINARIO

Art.- 60. A los trabajadores que contravengan las disposiciones legales o reglamentarias de la Empresa se les aplicará las sanciones dispuestas en el Código del Trabajo, Código de Conducta, las del presente reglamento y demás normas aplicables.

Art.- 61. En los casos de inasistencia o atraso injustificado del trabajador, sin perjuicio de las sanciones administrativas que se le impongan, al trabajador se le descontará la parte proporcional de su remuneración, conforme lo dispuesto en el Código del Trabajo. En el caso que el trabajador se encuentre fuera de la ciudad, y no presente la justificación debida de las labores encomendadas, se procederá a descontar los valores cancelados por viáticos, transporte, etc.

Art.- 62. Atendiendo a la gravedad de la falta cometida por el trabajador, a la reincidencia y de los perjuicios causados a la Empresa, se aplicará una de las siguientes sanciones:

- a) Amonestaciones Verbales;
- b) Amonestaciones Escritas;
- c) Multas, hasta el 10% de la remuneración del trabajador;



Escaneado con CamScanner

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021

- d) Terminación de la relación laboral, previo visto bueno sustanciado de conformidad con la Ley.

DE LAS SANCIONES PECUNIARIAS - MULTAS

Art.- 63. La amonestación escrita será comunicada al trabajador en persona, quien deberá suscribir la recepción del documento respectivo. En caso de negativa del trabajador a suscribir o recibir el documento de la amonestación, se dejará constancia de la presentación, y la firmará en nombre del trabajador su Jefe Inmediato, con la razón de que se negó a recibirla.

Las amonestaciones escritas irán al expediente personal del trabajador.

Las amonestaciones por escrito que se realicen a un mismo trabajador por tres veces consecutivas durante un periodo de noventa días, serán consideradas como falta grave.

Art.- 64. La sanción pecuniaria es una sanción que será impuesta por el Gerente de la empresa o Administrador de la misma, de oficio o a pedido de un jefe o de cualquier funcionario de la empresa; se aplicará en caso de que el trabajador hubiere cometido faltas leves, o si comete una falta grave a juicio del Gerente General y Administrador, no merezca el trámite de Visto Bueno, constituirá en el descuento de una multa de hasta el 10% de la remuneración del Trabajador. La sanción pecuniaria no podrá superar el 10% de la remuneración dentro del mismo mes calendario, y en el caso de reincidencia se deberá proceder a sancionar al trabajador siguiéndole el correspondiente trámite de Visto Bueno.

Art.- 65. Las multas serán aplicadas, a más de lo señalado en este reglamento, en los siguientes casos:

1. Provocar desprestigio o enemistad entre los componentes de LA EMPRESA, sean directivos, o trabajadores;



2. No acatar las órdenes y disposiciones impartidas por su superior jerárquico;
3. Negarse a laborar durante jornadas extraordinarias, en caso de emergencia;
4. Realizar en las instalaciones de LA EMPRESA propaganda con fines comerciales o políticos;
5. Ejercer actividades ajenas a LA EMPRESA durante la jornada laboral;
6. Realizar reclamos infundados o mal intencionados;
7. No guardar la consideración y cortesía debidas en sus relaciones con el público que acuda a la Empresa;
8. No observar las disposiciones constantes en cualquier documento que LA EMPRESA prepare en el futuro, cuyo contenido será difundido entre todo el personal.
9. No registrar personalmente su asistencia diaria de acuerdo con el sistema de control preestablecido por la empresa.

DE LAS FALTAS EN GENERAL

Art.- 66. Las faltas son leves y graves, sin perjuicio de las multas a las que se refiere el artículo anterior.

DE LAS FALTAS LEVES

Art.- 67. Se considerarán faltas leves el incumplimiento de lo señalado:

Son faltas leves:

- a) La reincidencia por más de tres veces en los casos que hayan merecido amonestación verbal dentro del mismo periodo mensual. La reincidencia que se refiere el presente literal será causal para una amonestación escrita.
- b) Excederse sin justificación en el tiempo de permiso concedido.
- c) La negativa del trabajador a utilizar los medios, recursos, materiales y equipos que le suministre la Empresa.



ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021

- d) Los trabajadores que, durante el último período mensual de labor, hayan recibido tres amonestaciones escritas.
- e) Los trabajadores que no cumplieren con responsabilidad y esmero las tareas a ellos encomendados.
- f) La negativa de someterse a las inspecciones y controles, así como a los exámenes médicos y chequeos.
- g) Poner en peligro su seguridad y la de sus compañeros. Si la situación de peligro se genere por hechos que son considerados faltas graves, se sancionarán con la separación del trabajador, previo visto bueno.
- h) Disminuir injustificadamente el ritmo de ejecución de su trabajo.
- i) El incumplimiento de cualquier otra obligación o la realización de cualquier otro acto que conforme otras disposiciones de este reglamento sean sancionadas con multa y no constituya causal para sanción grave.

DE LAS FALTAS GRAVES

Art.- 68. Son Faltas graves aquellas que dan derecho a sancionar al trabajador con la terminación del contrato de trabajo. Las sanciones graves se las aplicará al trabajador que incurra en las siguientes conductas, a más de establecidas en otros artículos del presente Reglamento las siguientes que serán sancionados con multa o Visto Bueno dependiendo de la gravedad de la falta las siguientes:

- a) Estar incurso en una o más de las prohibiciones señaladas en el presente Reglamento, excepto en los casos en que el cometer dichas prohibiciones sea considerada previamente como falta leve por la Empresa, de conformidad con lo prescrito en este instrumento.
- b) Haber proporcionado datos falsos en la documentación presentada para ser contratado por la Empresa.
- c) Presentar certificados falsos, médicos o de cualquier naturaleza para justificar su falta o atraso.



ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021

- d) Modificar o cambiar los aparatos o dispositivos de protección o retirar los mecanismos preventivos y de seguridad adaptados a las máquinas, sin autorización de sus superiores.
- e) Alterar de cualquier forma los controles de la Empresa sean estos de entrada o salida del personal, reportes o indicadores de ventas, cuentas por cobrar, indicadores de procesos de la empresa, etc.
- f) Sustraerse o intentar sustraerse de los talleres, bodegas, locales y oficinas dinero, materiales, materia prima, herramientas, material en proceso, producto terminado, información en medios escritos y/o magnéticos, documentos o cualquier otro bien.
- g) Encubrir la falta de un trabajador.
- h) No informar al superior sobre daños producto de la ejecución de algún trabajo, y ocultar estos trabajos.
- i) Inutilizar o dañar materias primas, útiles, herramientas, máquinas, aparatos, instalaciones, edificios, enseres y documentos de la Empresa o clientes, así como vehículos pertenecientes a clientes.
- j) Revelar a personas extrañas a la Empresa datos reservados, sobre la tecnología, información interna de la Empresa, e información del cliente.
- k) Dedicarse a actividades que impliquen competencia a la Empresa; al igual que ser socio, accionista o propietario de negocios iguales o relacionados al giro del negocio de empresa, ya sea por sí mismo o interpuesta persona, sin conocimiento y aceptación escrita por parte del Representante Legal.
- l) Los malos tratos de palabra u obra o faltas graves de respeto y consideración a jefes, compañeros, o subordinados, así como también el originar o promover peleas o riñas entre sus compañeros de trabajo;
- m) Causar accidentes graves por negligencia o imprudencia;
- n) Por indisciplina o desobediencia graves al presente Reglamento, instructivos, normas, políticas, código de conducta y demás disposiciones vigentes y/o que la Compañía dicte en el futuro.
- o) Acosar u hostigar psicológica o sexualmente a trabajadores, compañeros o jefes superiores.



Escaneado con CamScanner

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021

- p) Por ineptitud en el desempeño de las funciones para las cuales haya sido contratado, el mismo que se determinará en la evaluación de desempeño.
- q) Manejar inapropiadamente las Políticas de Ventas, promociones, descuentos, reservas, dinero y productos de la Empresa para sus Clientes; incumplimiento de las metas de ventas establecidas por la Gerencia; así como la información comercial que provenga del mercado.
- r) Los trabajadores que hayan recibido dos o más infracciones, de las infracciones señaladas como leves, dentro del periodo mensual de labor, y que hayan sido merecedores de amonestaciones escritas por tales actos. Sin embargo, si el trabajador tuviese tres amonestaciones escritas dentro de un periodo trimestral de labores, será igualmente sancionado de conformidad con el presente artículo.
- s) Cometer actos que signifiquen abuso de confianza, fraude, hurto, estafa, conflictos de intereses, discriminación, corrupción, acoso o cualquier otro hecho prohibido por la ley, sea respecto de la empresa de los ejecutivos y de cualquier trabajador.
- t) Portar armas durante horas de trabajo cuando su labor no lo requiera.
- u) Paralizar las labores o Incitar la paralización de actividades.
- v) Se considerará falta grave toda sentencia ejecutoriada, dictada por autoridad competente, que condene al trabajador con pena privativa de libertad. Si es un tema de tránsito es potestad de la empresa, si el trabajador falta más de tres días se puede solicitar visto bueno.

CAPÍTULO XVIII

DE LA CESACIÓN DE FUNCIONES O TERMINACIÓN DE CONTRATOS

Art.- 69. Los trabajadores de la empresa COMERCIAL "SAN FRANCISCO" COMSAFRAN CÍA. LTDA., cesarán definitivamente en sus funciones o terminarán los contratos celebrados con la Empresa, por las siguientes causas, estipuladas en el artículo 169 del Código del Trabajo:



ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021

- a) Por las causas legalmente previstas en el contrato
- b) Por acuerdo de las partes.
- c) Por conclusión de la obra, periodo de labor o servicios objeto del contrato.
- d) Por muerte o incapacidad del colaboradores o extinción de la persona jurídica contratante, si no hubiere representante legal o sucesor que continúe la Empresa o negocio.
- e) Por caso fortuito o fuerza mayor que imposibiliten el trabajo, como incendio, terremoto y demás acontecimientos extraordinarios que los contratantes no pudieran prever o que previsto, no pudieran evitar.
- f) Por visto bueno presentado por el trabajadores o empleador.
- g) Por las demás establecidas en las disposiciones del Reglamento Interno y Código del Trabajo.

Art.- 70. El trabajador que termine su relación contractual con la empresa COMERCIAL "SAN FRANCISCO" COMSAFRAN CIA.LTDA, por cualquiera de las causas determinadas en este Reglamento o las estipuladas en el Código del Trabajo, suscribirá la correspondiente acta de finiquito, la que contendrá la liquidación pomenorizada de los derechos laborales, en los términos establecidos en el Código del Trabajo.

CAPITULO XIX
OBLIGACIONES Y PROHIBICIONES PARA LA EMPRESA

- Art.- 71. Son obligaciones de la empresa, a parte de las establecidas en el Código de Trabajo, Estatuto, Código de Ética, las siguientes:
- a) Mantener las instalaciones en adecuado estado de funcionamiento, desde el punto de vista higiénico y de salud.
 - b) Llevar un registro actualizado de los datos del trabajador y, en general de todo hecho que se relacione con la prestación de sus servicios.
 - c) Proporcionar a todos los trabajadores los implementos e instrumentos necesarios para el desempeño de sus funciones.
 - d) Tratar a los trabajadores con respeto y consideración.



- e) Atender, dentro de las previsiones de la Ley y de este Reglamento los reclamos y consultas de los trabajadores.
- f) Facilitar a las autoridades de Trabajo las inspecciones que sean del caso para que constaten el fiel cumplimiento del Código del Trabajo y del presente Reglamento.
- g) Difundir y proporcionar un ejemplar del presente Reglamento Interno de Trabajo a sus trabajadores para asegurar el conocimiento y cumplimiento del mismo.

Art.- 72. Son prohibiciones de la empresa, a parte de las establecidas en el Código de Trabajo, Estatuto, Código de Ética, las siguientes:

- a) Retener más del diez por ciento (10%) de la remuneración por concepto de multas;
- b) Exigir al trabajador que compre sus artículos de consumo en tiendas o lugares determinados;
- c) Imponer colectas o suscripciones entre los trabajadores;
- d) Hacer propaganda política o religiosa entre los trabajadores;
- e) Obstaculizar, por cualquier medio, las visitas o inspecciones de las autoridades del trabajo a los establecimientos o centros de trabajo, y la revisión de la documentación referente a los trabajadores que dichas autoridades practiquen;

CAPITULO XX
SEGURIDAD E HIGIENE

Art.- 78. Se considerará falta grave la transgresión a las disposiciones de seguridad e higiene previstas en el ordenamiento laboral, de seguridad social y Reglamento de Seguridad y Salud Ocupacional de la empresa, quedando facultada la compañía para hacer uso del derecho que le asista en guardar la integridad de su personal.

DISPOSICIONES GENERALES

Art.- 79. Los trabajadores tienen derecho a estar informados de todos los reglamentos, instructivos, Código de conducta, disposiciones y normas a



ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021

los que están sujetos en virtud de su Contrato de Trabajo o Reglamento Interno.

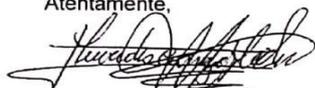
Art.- 80. La Empresa aprobará en la Dirección Regional del Trabajo, en cualquier tiempo, las reformas y adiciones que estime convenientes al presente Reglamento. Una vez aprobadas las reformas o adiciones. La Empresa las hará conocer a sus trabajadores en la forma que determine la Ley.

Art.- 81. En todo momento la Empresa impulsará a sus Trabajadores a que denuncien sin miedo a recriminaciones todo acto doloso, daño, fraudes, violación al presente reglamento y malversaciones que afecten económicamente o moralmente a la Empresa, sus funcionarios o trabajadores.

Art.- 82. En todo lo no previsto en este Reglamento, se estará a lo dispuesto en el Código del Trabajo y más normas aplicables, que quedan incorporadas al presente Reglamento Interno de Trabajo.

Art.- 83. El presente Reglamento Interno de Trabajo entrará a regir a partir de su aprobación por el Director Regional de Trabajo.

Atentamente,



Lcda. Mercedes Beatriz Carranza Herrera

REPRESENTANTE LEGAL

COMERCIAL "SAN FRANCISCO" COMSAFRAN CIA. LTDA.



ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021



APROBACIÓN

CONSIDERANDO:

Que el artículo 434 del Código de Trabajo establece: "En todo medio colectivo y permanente de trabajo que cuenta con más de diez trabajadores, los empleadores están obligados a elaborar y someter a aprobación del Ministerio del trabajo, por medio de la Dirección Regional del Trabajo, un reglamento de higiene y seguridad, el mismo que será renovado cada dos años".

Que el Proyecto de reglamento higiene y seguridad de la empresa COMERCIAL SAN FRANCISCO COMSAFRAN CIA LTDA , domiciliada en el cantón RIOBAMBA provincia de CHIMBORAZO, fue presentado con fecha 22/08/2019 para su aprobación por intermedio de su representante legal debidamente legitimado.

RESUELVE:

Art. 1.- Aprobar el reglamento higiene y seguridad de la empresa COMERCIAL SAN FRANCISCO COMSAFRAN CIA LTDA; con domicilio en la Provincia de CHIMBORAZO, Cantón RIOBAMBA.

Art. 2.- Quedan incorporadas al reglamento higiene y seguridad de la empresa COMERCIAL SAN FRANCISCO COMSAFRAN CIA LTDA las disposiciones del Código del Trabajo, que prevalecerán en todo caso, así como lo convenido en el Contrato Colectivo, si lo hubiere;

Art. 3.- Todo lo que se contraponga con la Constitución de la República del Ecuador, a los Tratados Internacionales en materia laboral y al Código de Trabajo se entenderán como nulos.

Art. 4.- La presente Resolución junto al Reglamento Higiene y Seguridad deberán ser exhibidos permanentemente en lugares visibles del lugar del trabajo.

Art. 5.- Se deja constancia de la Dirección Regional de Trabajo y Servicio Público deslinda cualquier tipo de responsabilidad, respecto de la veracidad y autenticidad de la información y documentación anexa para la aprobación del presente reglamento.

Con sentimiento de distinguida consideración,



Dr. Fernando Hidalgo Quintanilla
DIRECTOR REGIONAL DE TRABAJO Y SERVICIO PUBLICO DE AMBATO
MINISTERIO DEL TRABAJO

ELABORADO: MC/AS

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021

FECHA: 08/01/2021



**COMSAFRAN CÍA. LTDA.
REGLAMENTOS INTERNOS**

SRP 36/63

COMERCIAL "SAN FRANCISCO"
COMSAFRAN.CIA.LTDA.
RUC: 0691758516001
AV. ALFONSO CHAVEZ, VIA A BAÑOS



REGLAMENTO INTERNO DE HIGIENE Y SEGURIDAD

COMERCIAL "SAN FRANCISCO"
COMSAFRAN. CIA.LTDA.
2019 - 2020

Página 1



Escaneado con CamScanner

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021

COMERCIAL "SAN FRANCISCO"
COMSAFRAN.CIA.LTDA.
RUC: 0691758516001
AV. ALFONSO CHAVEZ, VIA A BAÑOS



DATOS GENERALES DE LA EMPRESA

1.-Registro único de contribuyentes. RUC: 0691758516011

2.-Razón Social: COMERCIAL "SAN FRANCISCO" COMSAFRAN.CIA.LTDA

3.-Actividad Económica: Venta al por menor de artículos de ferretería, Venta al por menor de pinturas, barnices y lacas, Venta al por menor de materiales de la construcción, venta al por menor de equipos sanitarios y fontanería, Venta al por menor de saunas.

4.-Tamaño de la Empresa: Pequeña.

5.-Centros de trabajo: Los centros de trabajo del COMERCIAL "SAN FRANCISCO" COMSAFRAN.CIA.LTDA son:

- a) Local 1. Principal.
- b) Local 2. Sucursal.

6.-Dirección:

LOCAL 1.- Provincia de Chimborazo, Cantón Riobamba parroquia Juan de Velasco, BARRIO la esperanza, CALLE en la av. Alfonso Chávez, INTERSECCIÓN: El espectador Manzana A. Teléfono Trabajo: 032370245 Celular: 0992747921. Email: COMSAFRAN.cia.ltd@gmail.com.

LOCAL 2.- Provincia de Chimborazo, Cantón Riobamba parroquia Juan de Velasco, CALLES: Diego Rivera y Leónidas Plaza A. Teléfono T: 032366789 Celular: 0984452509. Email: COMSAFRAN.cia.ltd@gmail.com.



ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
REGLAMENTOS INTERNOS

SRP 38/63

COMERCIAL "SAN FRANCISCO"
COMSAFRAN.CIA.LTDA.
RUC: 0691758516001
AV. ALFONSO CHAVEZ, VIA A BAÑOS



OBJETIVO Y AMBITOS DE APLICACIÓN

1.-Objetivo:

El objeto del presente reglamento es normar los procedimientos y actividades que realizan los trabajadores del COMERCIAL "SAN FRANCISCO" COMSAFRAN.CIA.LTDA. Para lo cual se aplica la normativa técnica y legal en materia de higiene y seguridad en el trabajo, con el fin de prevenir, controlar y/o reducir los riesgos, precautelando la integridad física, mental y salud de los trabajadores además de precautelar los activos y demás infraestructura física de la empresa.

2.-Ambito de aplicación:

Las articulado del presente reglamento y demás disposiciones conexas serán los instrumentos legales que normen la prevención seguridad y salud en el trabajo de los colaboradores del COMERCIAL "SAN FRANCISCO" COMSAFRAN.CIA.LTDA. El/La gerente general, Gerente de ventas, choferes vendedores y demás servidores del COMERCIAL "SAN FRANCISCO" COMSAFRAN.CIA.LTDA, así como clientes y toda persona que se encuentre dentro de sus instalaciones del LOCAL1 y LOCAL 2 por una u otra razón se obligan a dar fiel cumplimiento a las disposiciones contenidas en el presente reglamento dentro o fuera de la jornada de trabajo. Su incumplimiento o desconocimiento no exime de responsabilidades administrativas, civiles o penales en el ámbito de su aplicación.

POLÍTICA DE SALUD Y SEGURIDAD EN EL TRABAJO.

Formulación de la política Institucional en materia de seguridad y salud en el trabajo.

Página 3



Escaneado con CamScanner

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
REGLAMENTOS INTERNOS

SRP 39/63

COMERCIAL "SAN FRANCISCO"
COMSAFRAN.CIA.LTDA.
RUC: 0691758516001
AV. ALFONSO CHAVEZ, VIA A BAÑOS



COMERCIAL "SAN FRANCISCO" COMSAFRAN.CIA.LTDA, "Cuya actividad principal es la venta y distribución de materiales para la construcción en general, cubriendo las necesidades de nuestros clientes a nivel de toda la provincia de Chimborazo en las áreas de: acabados, cerámicos, perfilaría, herramientas y todo lo necesario para la construcción de obras civiles; brinda un entorno de trabajo seguro a nuestros colaboradores, clientes y proveedores con la finalidad de prevenir accidentes laborales, enfermedades ocupacionales, y daños al ambiente; cumpliendo las normas, leyes vigentes y compromisos adquiridos; con el objetivo de mejorar continuamente".

CAPITULO I: DISPOSICIONES REGLAMENTARIAS

1.-Obligaciones generales del empleador.

Art. 1.- Sin perjuicio de las disposiciones contenidas en las leyes como código de trabajo vigente reglamento de seguro general de riesgos del trabajo IESS y demás disposiciones análogas son obligaciones del empleador las siguientes:

- a. Facilitar a las autoridades del Ministerio de Trabajo y del IESS la realización de inspecciones y auditorías en los lugares de trabajo para la verificación del cumplimiento de las disposiciones sobre seguridad y salud, así como proporcionar la documentación e información necesaria.
- b. Mantener las instalaciones, e quipos y vehículos así como las oficinas y áreas de exposición de mercadería en condiciones óptimas de orden y limpieza.
- c. Proporcionar en los lugares de trabajo botiquines e insumos de primeros auxilios, y equipos contra incendios e implementos sanitarios básicos.
- d. Instalar en oficinas, zonas de carga y descarga, y demás lugares de trabajo equipos mobiliario ergonómico, sujetándose a las disposiciones legales y normativa vigente sobre seguridad y salud y mejoramiento del medio ambiente de trabajo.



Página 4

Escaneado con CamScanner

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
REGLAMENTOS INTERNOS

SRP 40/63

COMERCIAL "SAN FRANCISCO"
COMSAFRAN.CIA.LTDA.

RUC: 0691758516001
AV. ALFONSO CHAVEZ, VIA A BAÑOS



- e. Conceder a los trabajadores el permiso necesario para ser atendidos por el IESS, centros de salud públicos o particulares.
- f. Realizar programas de vigilancia de la salud a los trabajadores del Comercial San Francisco COMSAFRAN Cía. Ltda.
- g. Cambiar o reubicar de puesto de trabajo o tarea por razones de salud, rehabilitación y reinserción debidamente justificadas.
- h. Informar a los trabajadores los resultados de los exámenes médicos o estudios practicados con ocasión de la relación laboral, sin que puedan ser usados con fines discriminatorios ni en su perjuicio.
- i. Combatir y controlar los riesgos en su origen, en el medio de transmisión y en el trabajador, privilegiando el control colectivo al individual. En caso de que las medidas de prevención colectivas resulten insuficientes, el empleador deberá proporcionar, sin costo alguno para el trabajador, las ropas y los equipos de protección individual adecuados.
- j. Ofrecer a sus trabajadores, condiciones seguras de trabajo.
- k. Entregar los equipos de protección personal a sus trabajadores acorde a los riesgos identificados en su puesto de trabajo en la frecuencia y cantidad adecuada.
- l. Realizar la entrega un ejemplar del presente reglamento a todos los trabajadores, y dejar constancia de la entrega.
- m. Dar la capacitación y/o entrenamiento a los trabajadores de acuerdo a la actividad que realizan orientada a prevenir los riesgos a los que están expuestos
- n. Informar a los trabajadores por escrito y por cualquier otro medio sobre los riesgos laborales a los que están expuestos y capacitarlos a fin de prevenirlos, minimizarlos y eliminarlos. Los horarios y el lugar en donde se llevará a cabo la referida capacitación se establecerán previo acuerdo de las partes interesadas;
- o. Proporcionar la iluminación y ventilación adecuada en los lugares de trabajo.
- p. Comunicar oportunamente a las autoridades competentes los accidentes y enfermedades profesionales ocurridas en el centro de trabajo.
- q. Cumplir y hacer cumplir el presente Reglamento y otras normas asociadas a la prevención de riesgos.

Página 5



Escaneado con CamScanner

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
REGLAMENTOS INTERNOS

SRP 41/63

COMERCIAL "SAN FRANCISCO"
COMSAFRAN.CIA.LTDA.
RUC: 0691758516001
AV. ALFONSO CHAVEZ, VIA A BAÑOS



2.-Obligaciones Generales y Derechos de los Trabajadores.

Art. 2.- Sin perjuicio de las disposiciones contenidas en las leyes como código de trabajo vigente reglamento de seguro general de riesgos del trabajo IESS y demás disposiciones análogas son **obligaciones** de los trabajadores las siguientes:

- a. Cumplir estrictamente las normas estipuladas en el presente reglamento y demás disposiciones relacionadas con la prevención de riesgos de los trabajadores.
- b. Usar correctamente los instrumentos, materiales de trabajo y los equipos de protección individual y colectiva.
- c. Cuidar los instrumentos y materiales de trabajo, así como los equipos de protección individual y colectiva.
- d. Prohibido operar o manipular camiones de carga, montacargas, maquinarias, herramientas u otros elementos para los cuales no hayan sido capacitados y autorizados.
- e. Informar oportunamente cualquier situación de trabajo anormal que pueda considerarse un riesgo para la vida o la salud de los trabajadores.
- f. Cooperar en el proceso de investigación de los accidentes de trabajo y las enfermedades profesionales cuando se requiera.
- g. Informar oportunamente cualquier dolencia propia o que se haya originado como consecuencia de las labores que realizan o de las condiciones y ambiente de trabajo.
- h. Realizar los exámenes médicos ocupacionales que estén estipulados; y los procesos de rehabilitación integral.
- i. Participar activamente en los programas de capacitación y otras actividades destinadas a prevenir los riesgos laborales que se organice.
- j. Ejecutar personalmente el trabajo, con seguridad, eficiencia y responsabilidad.
- k. Realizar y verificar el cumplimiento del cronograma de mantenimiento de los vehículos, del equipo o automotor a su cargo.

Página 6



Escaneado con CamScanner

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021

COMERCIAL "SAN FRANCISCO"
COMSAFRAN.CIA.LTDA.
RUC: 0691758516001
AV. ALFONSO CHAVEZ, VIA A BAÑOS



- l. Mantener su área de trabajo, equipos y automotores en óptimas condiciones de orden y limpieza.
- m. Utilizar adecuadamente los extintores, botiquines y cualquier otro equipo de seguridad cuando las circunstancias los requieran.
- n. Manipular sustancias y productos químicos de acuerdo a normas e instrucciones específicas en una ficha de datos de seguridad.
- o. Someterse a las pruebas de alcohol en aliento (alcohol-check) antes o durante la jornada de trabajo.

Art. 3. Todos los trabajadores tienen derecho a una adecuada protección en materia de seguridad y salud en el trabajo.

- a. Todos los trabajadores de COMERCIAL "SAN FRANCISCO" COMSAFRAN. CIA.LTDA, tienen derecho a desarrollar sus labores en un ambiente de trabajo adecuado para el pleno ejercicio de sus facultades físicas y mentales, garantizando su salud, seguridad y bienestar.
- b. Los trabajadores tendrán derecho a estar informados sobre los riesgos laborales vinculados a las actividades que realizan.
- c. Los trabajadores tiene derecho a solicitar a la autoridad competente realizar inspecciones en el área de trabajo cuando considere que las condiciones no son seguras ni adecuadas en materia seguridad y salud. Este derecho comprende también el estar presente durante la respectiva diligencia.
- d. Sin perjuicio de cumplir con sus obligaciones laborales, los trabajadores tienen derecho a interrumpir su actividad cuando, por motivos razonables, consideren que existe un peligro inminente que ponga en riesgo su seguridad o la de otros trabajadores. En tal supuesto, no podrán sufrir perjuicio alguno, a menos que hubieran obrado de mala fe o cometido negligencia grave.
- e. Los trabajadores tienen derecho a cambiar de puesto de trabajo o de tarea por razones de salud, rehabilitación, y reinserción.

Página 7



Escaneado con CamScanner

ELABORADO: MC/AS

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021

FECHA: 08/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
REGLAMENTOS INTERNOS

SRP 43/63

COMERCIAL "SAN FRANCISCO"
COMSAFRAN.CIA.LTDA.
RUC: 0691758516001
AV. ALFONSO CHAVEZ, VIA A BAÑOS



- f. Los trabajadores tienen derecho a la información y formación continua en materia de prevención y protección de la salud en el trabajo.
- g. Los trabajadores tienen derecho a conocer los resultados de los exámenes médicos practicados con ocasión de la relación laboral manteniendo el derecho a la confidencialidad de dichos resultados

3.-Prohibiciones del empleador y Trabajadores.

Art. 4.-Prohibiciones del empleador.

- a. Permitir a los trabajadores que realicen sus actividades en estado de embriaguez o bajo la acción de cualquier tóxico.
- b. Facultar al trabajador el desempeño de sus labores sin el uso de la ropa adecuado y equipo de protección personal.
- c. Permitir el trabajo en camiones, equipos, herramientas o locales que no cuenten con las seguridades que garanticen la integridad física de los trabajadores.
- d. Incumplir las disposiciones que sobre prevención de riesgos disponga la Ley, Reglamentos y las disposiciones del MDT o de la División de Riesgos del Trabajo del IESS.
- e. Permitir que el trabajador realice una actividad para la cual no fue entrenado previamente.
- f. Disponer a sus trabajadores laborar en ambientes insalubres por efecto de polvo, gases o sustancias tóxicas sin los elementos de protección adecuados.
- g. Dejar de acatar las disposiciones contenidas en los certificados médicos emitidos por los facultativos, IESS, centro médico de la salud pública del MSP y/o la comisión de valuación de las incapacidades del riesgo de trabajo del IESS sobre cambio temporal o definitivo de la actividad o tareas que puedan agravar las lesiones o enfermedades del trabajador adquiridas en Comercial San Francisco COMSAFRAN Cía. Ltda.

Página 8



Escaneado con CamScanner

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021



**COMSAFRAN CÍA. LTDA.
REGLAMENTOS INTERNOS**

SRP 44/63

**COMERCIAL "SAN FRANCISCO"
COMSAFRAN.CIA.LTDA.**

RUC: 0691758516001
AV. ALFONSO CHAVEZ, VIA A BAÑOS



- h. Impedir, interferir, ocultar o alterar información sobre incidentes o accidentes de trabajo requerida por los trabajadores, familiares, el IESS o el Ministerio de Trabajo

Art. 5.-Prohibiciones de los Trabajadores.

Sin perjuicio de las prohibiciones establecidas en el Código de Trabajo, reglamento interno de trabajo, resoluciones del IESS, Ministerio de Trabajo y demás reglamentación de la seguridad e higiene laboral, está prohibido a los trabajadores:

- a. Efectuar trabajos sin el debido entrenamiento previo para la labor que van a realizar.
- b. Ingresar a la empresa en estado etílico y/o bajo la acción de tóxicos estupefacientes.
- c. Distraer la atención de sus labores o de sus compañeros con bromas, riñas, uso de la fuerza o violencia física dentro de las instalaciones del Comercial San Francisco COMSAFRA COMERCIAL "SAN FRANCISCO" COMSAFRAN. CIA.LTDA.
- d. Trabajar sin los equipos de protección personal suministrados por Comercial "San Francisco" COMSAFRAN. Cia.Ltda. para prevenir accidentes de trabajo y enfermedades profesionales.
- e. Operar el puente grúa, montacargas, camiones o cualquier otro equipo en condiciones inseguras o insalubres, aunque sea provisionalmente.
- f. Modificar o dejar inoperantes mecanismos de protección en el sistema Puente Grúa, Vehículos de carga, montacargas, instalaciones, equipos o sistemas mecánicos.
- g. Inobservar las reglamentaciones colocadas para la promoción de las medidas de prevención de riesgos.
- h. Prestar los vehículos, o cualquier equipo y herramienta asignado para su trabajo a personas que no están autorizadas para usar el equipo u operarlo.
- i. Alterar o causar daño de cualquier índole en forma deliberada, a los bienes del Comercial San Francisco COMSAFRAN Cía. Ltda.
- j. No observar los procedimientos para realizar trabajos de riesgo
- k. Simular enfermedades, accidentes, exagerar su gravedad o presentar documentos falsos para obtener beneficios del Comercial San Francisco COMSAFRAN Cía. Ltda., o del IESS



Página 9

Escaneado con CamScanner

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021

COMERCIAL "SAN FRANCISCO"
COMSAFRAN.CIA.LTDA.
RUC: 0691758516001
AV. ALFONSO CHAVEZ, VIA A BAÑOS



- l. Incumplir o no someterse a exámenes, instrucciones o tratamiento médico preventivo y curativo dispuesto por el Comercial San Francisco COMSAFRAN Cía. Ltda.
- m. Consumir bebidas alcohólicas, fumar o prender fuego en oficinas o instalaciones del Comercial San Francisco COMSAFRAN Cía. Ltda.
- n. No comunicar al jefe inmediato, los riesgos o peligros a los que estuviere expuesto los compañeros de trabajo y/o los bienes del Comercial San Francisco COMSAFRAN Cía. Ltda.
- o. Poner deliberadamente fuera de funcionamiento los sistemas de seguridad de equipos, vehículos o herramientas y/o utilizar incorrectamente los mismos.
- p. No reportar al jefe inmediato el incumplimiento de las normas de seguridad y salud, el mal uso de la ropa de trabajo y equipo de protección personal.

4.-Responsabilidades de los gerentes, jefes y supervisores.

Art. 6.- El/La administrador general, así como el encardado(a) de cada local deberán:

- a. Ser responsables de sus áreas de trabajo, que se efectúen las actividades de acuerdo a las normas y procedimientos de seguridad y salud.
- b. Controlar que el personal a su cargo utilicen en forma correcta la ropa de trabajo, equipos de protección personal y colectiva designados en cada local.
- c. Instruir al personal sobre los riesgos específicos de los distintos puestos de trabajo y las medidas de prevención a adoptar.
- d. Prohibir o paralizar los trabajos en los que se adviertan riesgos inminentes de accidentes y comunicaran de inmediato a su superior jerárquico quien asumirá la responsabilidad la decisión que en definitiva se adopte.
- e. Velar por el cumplimiento de todos lo relativo a la seguridad y salud del personal a su cargo. Corrigiendo cualquier condición o acción insegura que hayan sido identificadas.

Página 10



Escaneado con CamScanner

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
REGLAMENTOS INTERNOS

SRP 46/63

COMERCIAL "SAN FRANCISCO"
COMSAFRAN.CIA.LTDA.

RUC: 0691758516001
AV. ALFONSO CHAVEZ, VIA A BAÑOS



- f. Determinar las condiciones de riesgo y coordinar las mejoras de estas condiciones con el subproceso de seguridad y salud ocupacional.
- g. Cumplir y hacer cumplir las medidas de prevención dispuestos en el presente reglamento.
- h. Cuidar que todos los trabajadores ejecuten sus labores con la máxima seguridad, de acuerdo a lo dispuesto en el código de trabajo, Acuerdos y reglamento IESS de seguridad y salud de los trabajadores y mejoramiento del medio ambiente de trabajo.

5.-Obligaciones y responsabilidades de los técnicos, responsables o asesores de los servicios en materia de seguridad y salud en el trabajo.

Art. 7.- Las obligaciones y responsabilidades que debe cumplir el asesor de los servicios en materia de seguridad y salud en el trabajo en **COMERCIAL "SAN FRANCISCO" COMSAFRAN. CIA.LTDA.** son:

- a. Promover la prevención de accidentes e incidentes en el Comercial "San Francisco" COMSAFRAN Cía. Ltda. mediante la realización de inspecciones, evaluaciones de riesgo en los puestos de trabajo.
- b. Planificar las acciones preventivas proponiendo medidas para el control y reducción de los riesgos mediante la utilización de los equipos de protección individual y colectiva.
- c. Analizar y clasificar los puestos de trabajo, para la selección del personal en base a la valoración de los requerimientos de las tareas a desempeñarse, y en relación con los riesgos de trabajo y enfermedades profesionales.
- d. Integrar si fuera el caso, el comité de seguridad y salud en el trabajo del Comercial San Francisco COMSAFRAN Cía. Ltda.
- e. Investigar los posibles accidentes y enfermedades profesionales que se puedan presentar en el Comercial San Francisco COMSAFRAN Cía. Ltda.

Página 11



ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
REGLAMENTOS INTERNOS

SRP 47/63

COMERCIAL "SAN FRANCISCO"
COMSAFRAN.CIA.LTDA.

RUC: 0691758516001
AV. ALFONSO CHAVEZ, VIA A BAÑOS



- f. Socializar los conocimientos indispensables para la prevención de enfermedades profesionales y accidentes de trabajo.
- g. Elaborar la estadística de ausentismo al trabajo, por motivos de enfermedad común, profesional, accidentes, otros motivos y sugerir las medidas aconsejadas para evitar y/o disminuir estos ausentismos.
- h. Controlar el trabajo de mujeres embarazadas, personal con capacidades especiales y contribuir a su inserción o reinserción laboral.

6. Obligaciones de contratistas, subcontratistas, fiscalizadores, otros.

Art. 8.- Los Contratistas, proveedores, clientes y otros están obligados a cumplir lo estipulado en el reglamento de seguridad y salud de los trabajadores y mejoramiento del medio ambiente de trabajo.

7. Responsabilidades y obligaciones en espacios compartidos entre empresas o instituciones.

Art. 9.- El personal de otras Empresas o Instituciones que realicen sus actividades en un lugar simultaneo con el personal de Comercial San Francisco COMSAFRAN Cía. Ltda., serán solidariamente responsables por la aplicación de las medidas de prevención de riesgos laborales, igual procedimiento se seguirá con los proveedores, clientes y otros.

8. Incentivos laborales.

Art. 10.- El Comercial San Francisco COMSAFRAN Cía. Ltda., incentivará y motivará a los trabajadores a que cumplan con las normas de seguridad y salud establecidas por la empresa a través de un reconocimiento público y/o por escrito, también mediante mecanismos acordados previamente con el trabajador.

Página 12



Escaneado con CamScanner

ELABORADO: MC/AS

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021

FECHA: 08/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
REGLAMENTOS INTERNOS

SRP 48/63

COMERCIAL "SAN FRANCISCO"
COMSAFRAN.CIA.LTDA.
RUC: 0691758516001
AV. ALFONSO CHAVEZ, VIA A BAÑOS



CAPITULO II: GESTIÓN DE SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO

1.-Organismos paritarios, funciones y conformación. (Comité, subcomité y/o delegados).

Art. 11.- De Conformidad con el Art14. Decreto ejecutivo 2393. Reglamento de Seguridad y Salud de los Trabajadores y Mejoramiento del Medio Ambiente de Trabajo. El Comercial San Francisco COMSAFRAN Cía. Ltda. Conformara el comité paritario, que deberá estar integrada por 3 representantes de los trabajadores (elegidos democráticamente de entre todos los trabajadores) y 3 representantes de los empleadores con sus respectivos suplentes, de entre los cuales se elegirá el presidente y al secretario en forma paritaria.

Art. 12.- Para ser miembro del comité se requiere trabajar en la empresa, ser mayor de edad saber leer y escribir y tener conocimientos de básicos de seguridad e higiene industrial, duraran en sus funciones un año, pudiendo ser reelegidos indefinidamente. El comité sesionara ordinariamente cada mes y extraordinariamente cuando el presidente, o la mayoría de sus miembros lo requieran y las decisiones se tomaran por mayoría simple.

Art. 13.- FUNCIONES DEL COMITÉ PARITARIO. Son funciones del Comité de Seguridad e Higiene del Trabajo de cada Empresa, las siguientes.

- a) Promover la observancia de las disposiciones sobre prevención de riesgos profesionales.
- b) Analizar y opinar sobre el Reglamento de Seguridad e Higiene de la empresa, a tramitarse en el Ministerio de Trabajo y Recursos Humanos. Así mismo, tendrá facultad para, de oficio o a petición de parte, sugerir o proponer reformas al Reglamento Interno de Seguridad e Higiene de la Empresa.
- c) Realizar la inspección general de edificios, instalaciones y equipos de los centros de trabajo, recomendando la adopción de las medidas preventivas necesarias.
- d) Conocer los resultados de las investigaciones que realicen organismos especializados, sobre los accidentes de trabajo y enfermedades profesionales, que se produzcan en la empresa.

Página 13



Escaneado con CamScanner

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
REGLAMENTOS INTERNOS

SRP 49/63

COMERCIAL "SAN FRANCISCO"
COMSAFRAN.CIA.LTDA.
RUC: 0691758516001
AV. ALFONSO CHAVEZ, VIA A BAÑOS



- e) Realizar sesiones mensuales en el caso de no existir subcomités en los distintos centros de trabajo y bimensualmente en caso de tenerlos.
- f) Cooperar y realizar campañas de prevención de riesgos y procurar que todos los Trabajadores reciban una formación adecuada en dicha materia.
- g) Analizar las condiciones de trabajo en la empresa y solicitar a sus directivos la adopción de medidas de Higiene y Seguridad en el Trabajo.
- h) Vigilar el cumplimiento del presente Reglamento y demás normativas.

2. Unidad de seguridad e higiene del trabajo y/o responsable de seguridad y salud en el trabajo, funciones y conformación.

Art. 14.- De Conformidad con el Art15. Decreto ejecutivo 2393. Reglamento de Seguridad y Salud de los Trabajadores y Mejoramiento del Medio Ambiente de Trabajo. El Comercial San Francisco COMSAFRAN Cía. Ltda. No Contara con la Unidad de Seguridad e Higiene del Trabajo, pero si con un responsable de seguridad quien deberá tener conocimientos en la prevención de riesgos laborales.

3.- Normas de gestión de riesgos laborales propios de la empresa:

a. Identificación

Art. 15.- El subproceso de seguridad y salud realizara la identificación de riesgos por puestos de trabajo en las instalaciones del Comercial San Francisco COMSAFRAN Cía. Ltda., mediante la aplicación de métodos reconocidos nacional o internacionalmente como GTC45.

Art.16.- Se realizara la identificación de los riesgos considerando los factores a los cuales están expuestos los trabajadores: mecánicos, físicos, químicos, biológicos, ergonómicos, y psicosociales.

Página 14



ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
REGLAMENTOS INTERNOS

SRP 50/63

COMERCIAL "SAN FRANCISCO"
COMSAFRAN.CIA.LTDA.
RUC: 0691758516001
AV. ALFONSO CHAVEZ, VIA A BAÑOS



b. Medición

Art. 17.- Se realizara las mediciones para la valoración de los factores de riesgo más críticos, mediante la utilización de equipos de medición adecuados para cada tipo de riesgo y las evaluaciones psicológicas estandarizadas, para el caso de riesgos psicosociales.

c. Evaluación

Art. 18.- Una vez identificado y medido los diferentes riesgos se procederá con la respectiva evaluación de los mismos, comparando los valores de las mediciones efectuadas con los estándares marcados por la ley en cada uno de estos riesgos, para adoptar medidas correctivas que precautelen la integridad de los trabajadores del Comercial San Francisco COMSAFRAN Cia. Ltda.

d. Control (Fuente, medio, receptor)

Art. 19.- Identificados y valorados los riesgos en la empresa, se implementara las medidas de control, mediante planes y programas que permitan prevenir los accidentes y enfermedades del trabajo.

Art. 20.- Se gestionara el riesgo en su origen, en el medio y finalmente en el receptor. Así como la aplicación de medidas de control que prioricen la protección colectiva a la individual.

e. Planificación.

Art. 21.- Según el tipo de causas se aplicaran procedimientos correctivos o preventivos tales como: Implementación de equipos, Mejoramiento de Instalaciones, mejora del mantenimiento de Vehículos, montacargas, Puente Grúa y demás equipos y herramientas.

Página 15



ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021

COMERCIAL “SAN FRANCISCO”
COMSAFRAN.CIA.LTDA.
RUC: 0691758516001
AV. ALFONSO CHAVEZ, VIA A BAÑOS



Así como el mejoramiento de los sistemas de seguridad, señalización y la normalización que actúan sobre el factor técnico, o las que actúan sobre el factor humano.

Art. 22.- El Comercial San Francisco COMSAFRAN Cía. Ltda., para la prevención de riesgos laborales integrará la organización del trabajo, las condiciones del mismo, las relaciones sociales y la influencia de los controles ambientales.

f. Ejecución

Art. 23.- Para prevenir y controlar los riesgos derivados por factores mecánicos, físicos, químicos, biológicos, ergonómicos y psicosociales se aplicará las Técnicas de Protección, tales como equipos de protección individuales y colectivos que serán utilizados por los trabajadores de Comercial San Francisco COMSAFRAN Cía. Ltda., para prevenir accidentes, incidentes y enfermedades profesionales.

Art. 24.- Como medidas complementarias, se debe tomar en cuenta las que actúan sobre el comportamiento humano, tales como: respeto, disciplina, honradez, lealtad, solidaridad y otras.

g. Seguimiento y Mejora Continua.

Art.- 25.- El subproceso de seguridad y salud ocupacional con el apoyo de Gerencia técnico de Seguridad e Higiene en el trabajo, Administrador(a), Responsables de cada uno de los locales y subprocesos, organizarán las medidas necesarias para prevenir accidentes y enfermedades ocupacionales de los trabajadores del Comercial San Francisco COMSAFRAN Cía. Ltda.

4. Vigilancia de la salud Ocupacional.

a. Exámenes médicos y de aptitud.

Página 16



ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021



**COMSAFRAN CÍA. LTDA.
REGLAMENTOS INTERNOS**

SRP 52/63

**COMERCIAL "SAN FRANCISCO"
COMSAFRAN.CIA.LTDA.**

RUC: 0691758516001
AV. ALFONSO CHAVEZ, VIA A BAÑOS



Art. 26.- El Comercial San Francisco COMSAFRAN Cía. Ltda., dará las facilidades para que los trabajadores utilicen los servicios de medicina laboral preventiva del IESS, MSP o un profesional externo, médico con formación especializada en salud ocupacional, brindando los servicios de medicina Laboral Preventiva.

Art. 27.- El Comercial San Francisco COMSAFRAN Cía. Ltda. Por intermedio del IESS, MSP o un médico externo, deberá cumplir con lo establecido en los Arts. 14 y 22 del Instrumento Andino de seguridad respecto a los exámenes médicos.

- a. Toda persona que ingresa a trabajar en el Comercial San Francisco COMSAFRAN Cía. Ltda., deberá realizarse el examen médico pre – ocupacional, a fin de conocer el estado de salud con el cual ingresa a laborar en la Institución con la ficha ocupacional mediante el formulario que al efecto proporciona el IESS.
- b. Los trabajadores deberán someterse a todos los exámenes médicos establecidos por El Comercial San Francisco COMSAFRAN Cía. Ltda. a fin de realizar su evaluación médica ocupacional periódica y la frecuencia se sujetara a la exigencia y evaluación de los factores de riesgo en los puestos de trabajo.
- c. Los trabajadores al término de la relación laboral con El Comercial San Francisco COMSAFRAN Cía. Ltda. se someterán a todos los exámenes médicos establecidos por la empresa a fin de determinar su estado de salud a la finalización de sus servicios con la empresa.

b. Instrumental, equipos, mobiliario e insumos médicos.

De Conformidad al Art.430.del Código del Trabajo El Comercial San Francisco COMSAFRAN Cía. Ltda. No dispone de Departamento Medico, por lo tanto no requiere de Instrumental, equipos, mobiliario e insumos médicos.

Art. 28.- El Comercial San Francisco COMSAFRAN Cía. Ltda. Contará con la dotación de un botiquín de primeros auxilios en cada local, muebles y enseres adecuados para

Página 17



Escaneado con CamScanner

| | |
|-------------------------|--------------------------|
| ELABORADO: MC/AS | FECHA: 08/01/2021 |
| REVISADO: LM/CV | FECHA: 08/01/2021 |

COMERCIAL "SAN FRANCISCO"
COMSAFRAN.CIA.LTDA.
RUC: 0691758516001
AV. ALFONSO CHAVEZ, VIA A BAÑOS



minimizar los riesgos del trabajo, así como insumos para el botiquín de primeros auxilios tal como lo establece las necesidades de este kit.

c. Promoción y educación.

Art. 29.- El Comercial San Francisco COMSAFRAN Cía. Ltda. Ejecutará los programas de prevención y promoción exigidos por las entidades reguladoras competentes.

- a. Programa de prevención Integral al usos y consumo de drogas en los espacios laborales públicos y privados
- b. Organizará programas de educación para la salud en base a charlas, recreaciones y actividades deportivas destinadas a mantener la formación preventiva de la salud y seguridad mediante cualquier recurso educativo y publicitario.

d. Registros internos del servicio médico

Art. 30.- Se llevara un registro interno de los resultados de los exámenes médicos y psicológicos practicados a los trabajadores del Comercial San Francisco COMSAFRAN Cía. Ltda. Serán confidenciales de uso exclusivo del médico, autoridades sanitarias y del trabajador.

e. Prestación de primeros auxilios

Art. 31.- El Personal que labora en Comercial San Francisco COMSAFRAN Cía. Ltda. Brindará los primeros auxilios básicos en caso de necesitar, para el efecto deberá incentivar a todos los trabajadores por medio de charlas y capacitaciones en primeros auxilios.

f. Re-adecuación, re-ubicación y reinserción de trabajadores.

Art. 32.- Todos los trabajadores que presenten lesiones, enfermedades o trastornos que comprometen sus funciones físicas y mentales, que puedan limitar sus capacidades de

Página 18



ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
REGLAMENTOS INTERNOS

SRP 54/63

COMERCIAL "SAN FRANCISCO"
COMSAFRAN.CIA.LTDA.
RUC: 0691758516001
AV. ALFONSO CHAVEZ, VIA A BAÑOS



ejecución en un puesto de trabajo se efectuara el análisis respectivo para proceder mediante la recomendación médica y técnica el subproceso de seguridad y salud ocupacional con la reubicación del trabajador acorde a su condición de salud.

5. Prevención de amenazas naturales y riesgos antrópicos.

a. Plan de emergencia.

Art. 33.- Tomando en cuenta al Local 1 y 2, además de Considera la infraestructura del Comercial San Francisco COMSAFRAN Cía. Ltda. En cada uno de los locales, la empresa implementara sistemas de respuesta ante posibles situaciones de emergencia tales como incendios, explosiones, sismos y desastre naturales, para lo cual mediante el subproceso de gestión de riesgos se dispondrá de un de plan de emergencia para minimizar los efectos de un posible evento adverso.

b. Brigadas y simulacros.

Art.34. Comercial San Francisco COMSAFRAN Cía. Ltda. Ejecutara Actividades que cubren acciones como capacitación, entrenamiento, conformación de brigadas: Contra incendios, búsqueda y rescate, Primeros Auxilios y bridada de evacuación. Prácticas y simulacros de Incendios y sismos, con el objetivo de tener una respuesta efectiva del personal en cualquier evento adverso. Igualmente deberán considerarse las acciones y medidas preventivas para evitar los siniestros.

c. Planes de contingencia.

Art.35. Comercial San Francisco COMSAFRAN Cía. Ltda. Elaborará los planes de Contingencia para afrontar posibles eventos adversos. Organizará las relaciones que sean precisas como los servicios exteriores como: ECU-911, Cruz Roja, Gestión de Riesgos,

Página 19



Escaneado con CamScanner

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021

COMERCIAL "SAN FRANCISCO"
COMSAFRAN.CIA.LTDA.
RUC: 0691758516001
AV. ALFONSO CHAVEZ, VIA A BAÑOS



Cuerpo de Bomberos y Policía Nacional de manera que se garantice la eficiencia de las medidas adoptadas.

6. Planos del centro de trabajo.

a. Recinto laboral Empresarial.

Art.36. Comercial San Francisco COMSAFRAN Cía. Ltda. Dispondrá de los planos del centro de trabajo donde conste el recinto laboral de la empresa correspondiente a locales 1 y local 2, de conformidad con al Art 15 del decreto ejecutivo 2393. Planos generales del recinto laboral empresarial, en escala 1:100, con señalización de todos los puestos de trabajo e indicación de las instalaciones que definen los objetivos y funcionalidad de cada uno de estos puestos laborales. Los planos de las áreas de trabajo que en el recinto laboral evidencien riesgos, teniendo clara visualización de los espacios funcionales con la señalización que oriente la fácil evacuación del recinto laboral en caso de emergencia.

b. Áreas de puesto de trabajo.

Art.37. Comercial San Francisco COMSAFRAN Cía. Ltda. Dispondrá de los planos con las áreas de puestos de trabajo en los locales que desarrolla su actividad, estas áreas deberán cumplir las medidas especificadas en la normativa correspondiente, Art.22 del Decreto Ejecutivo 2293. Reglamento de Seguridad y Salud de los Trabajadores y Mejoramiento del medio Ambiente de Trabajo.

De conformidad con el Decreto Ejecutivo 2393 Ar15. Los planos de las áreas de puestos de trabajo, que en el recinto laboral evidencien riesgos que se relacionen con higiene y seguridad industrial incluyendo además, la memoria pertinente de las medidas preventivas para la puesta bajo control de los riesgos detectados.

c. Detalles de los servicios.





**COMSAFRAN CÍA. LTDA.
REGLAMENTOS INTERNOS**

SRP 56/63

**COMERCIAL "SAN FRANCISCO"
COMSAFRAN.CIA.LTDA.**

RUC: 0691758516001
AV. ALFONSO CHAVEZ, VIA A BAÑOS



Art. 38.- De conformidad con el Decreto Ejecutivo 2393 Ar15 Planos completos con los detalles de los servicios de: Prevención y de lo concerniente a campañas contra incendios del establecimiento, además de todo sistema de seguridad con que se cuenta para tal fin. Comercial San Francisco COMSAFRAN Cía. Ltda. . Cuenta con todos los servicios básicos, Con vías de acceso de primer orden y Servicio de vigilancia.

d. Rutas de evacuación y de emergencia.

Art.39. Planos de clara visualización de los espacios funcionales con la señalización que oriente la fácil evacuación del recinto laboral en caso de emergencia.

7. Programas de prevención.

a. Uso y consumo de drogas en espacios laborales.

Art. 40.- El Comercial San Francisco COMSAFRAN Cía. Ltda. Promoverá estilos de vida saludables mediante Acciones como: Charlas, conversatorios y/o talleres prevención integral del uso y consumo de alcohol, tabaco y otras drogas. Debe tomar medidas de prevención al uso y consumo de drogas en espacios laborales, estas medidas deben ser socializadas con todos los trabajadores, cumpliendo el Art. 14 SETED-MDT-2016-001-A. o Programa de prevención de riesgos psicosociales. MDT – 2017 – 0082. Certificación de competencias (Licencia de conducir Profesional) para conducir los camiones.

- a. Los puestos de trabajo del Comercial San Francisco COMSAFRAN Cía. Ltda. Serán espacios libres de humo de cigarrillo.
- b. Implementara señalética informativa, obligatoria, preventiva y prohibitiva sobre el consumo de alcohol, tabaco y drogas en el espacio de trabajo.
- c. Los trabajadores identificados como consumidores de alcohol tabaco u otras drogas, se comprometerán a participar obligatoria y activamente en el desarrollo

Página 21



Escaneado con CamScanner

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021

**COMERCIAL "SAN FRANCISCO"
COMSAFRAN.CIA.LTDA.**

RUC: 0691758516001
AV. ALFONSO CHAVEZ, VIA A BAÑOS



de este programa y capacitaciones establecidas por el Comercial San Francisco COMSAFRAN Cía. Ltda.

b. Prevención del Riesgo Psicosocial.

Art. 41.- El Comercial San Francisco COMSAFRAN Cía. Ltda. A través del administrador(a) y los Responsables de cada local, establecerán estrategias dirigidas en los siguientes aspectos.

- a. Fomentar el trato equitativo entre los distintos grupos de trabajo.
- b. Mejoramiento de las condiciones del entorno de trabajo.
- c. Estrategias centradas en la organización del trabajo, acciones sobre los trabajadores con programas de motivación.
- d. Procedimientos psicoterapéuticos en el medio laboral.

**CAPITULO III: REGISTRO, INVESTIGACIÓN Y NOTIFICACIÓN DE
ACCIDENTES DE TRABAJO, ENFERMEDADES PROFESIONALES E
INCIDENTES.**

a. Registro y estadística

Art. 42.- El subproceso de seguridad y salud ocupacional del Comercial San Francisco COMSAFRAN Cía. Ltda. Se registrará de acuerdo a lo establecido en la norma ecuatoriana vigente para el registro, reporte y estadísticas de los accidentes e incidentes del trabajo y enfermedades profesionales. El subproceso de seguridad y salud ocupacional, mantendrá estadísticas actualizadas de accidentes e incidentes, enfermedades ocupacionales.

Hasta el 30 de Enero de cada año, el Comercial San Francisco COMSAFRAN Cía. Ltda. Por medio del técnico de seguridad reportará los índices reactivos y demás informes que necesite el ministerio del trabajo de acuerdo a la situación de la empresa.





COMSAFRAN CÍA. LTDA. REGLAMENTOS INTERNOS

SRP 58/63

COMERCIAL "SAN FRANCISCO" COMSAFRAN.CIA.LTDA.

RUC: 0691758516001
AV. ALFONSO CHAVEZ, VIA A BAÑOS



b. Investigación

Art. 43.- Todo accidente de trabajo que se produzca en el Comercial San Francisco COMSAFRAN Cía. Ltda. En base al Art. 56 CD 5134. Será investigado por técnicos del subproceso de seguridad y salud ocupacional quienes realizarán el análisis e investigación del caso como para este efecto se utilizarán equipos y formularios necesarios conforme a las circunstancias daños y gravedad del accidentado.

c.- Notificación

Art. 44.- Todo accidente de trabajo y diagnóstico presuntivo de enfermedad ocupacional será notificado en el término de 10 días a la dirección del seguro general de riesgos del trabajo del IESS, a través del sistema informático disponible en el portal web del IESS o según lo que determine el ente de control registrado por el subproceso de seguridad y salud ocupacional. Será responsabilidad del trabajador a cargo del grupo, más antiguo o el encargado del local donde ocurra un incidente o accidente comunicar inmediatamente a la administración general u a gerencia general sobre los accidentes e incidentes de trabajo que sufran los trabajadores, ocasionados por el desarrollo de sus actividades laborales sin perjuicio.

CAPITULO IV: INFORMACIÓN, CAPACITACIÓN, CERTIFICACIÓN DE COMPETENCIAS Y ENTRENAMIENTO EN PREVENCIÓN DE RIESGOS.

1. Información.

Art. 45.- Todo trabajador nuevo que ingrese a laborar en el Comercial San Francisco COMSAFRAN Cía. Ltda. Deberá obligatoriamente recibir la inducción en materia de prevención de riesgos laborales. Se le informará acerca de los riesgos que tiene cada actividad y la forma de prevenirlos.

Página 23



Escaneado con CamScanner

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
REGLAMENTOS INTERNOS

SRP 59/63

COMERCIAL "SAN FRANCISCO"
COMSAFRAN.CIA.LTDA.
RUC: 0691758516001
AV. ALFONSO CHAVEZ, VIA A BAÑOS



- a. En todas las áreas y espacios del Comercial San Francisco COMSAFRAN Cía. Ltda. Existirá cartelera informativa y educativa de fácil entendimiento para los trabajadores.
- b. Solamente se permitirá trabajar al personal que haya recibido la información, instrucción y formación necesarias para llevar a cabo las tareas en forma eficiente y segura.
- c. Todo trabajador del Comercial San Francisco COMSAFRAN Cía. Ltda. Deberá recibir un ejemplar del reglamento interno de higiene y seguridad.

2. Capacitación.

Art. 46.- El subproceso de seguridad y salud ocupacional planificará con el administrador general para periódicamente realizar cursos y charlas de seguridad relacionadas con las actividades y los puestos de trabajo.

- a. El Comercial San Francisco COMSAFRAN Cía. Ltda. a través de la administración general y sus subprocesos coordinará la capacitación periódica a sus trabajadores actualizando los conocimientos como herramienta de prevención de accidentes y enfermedades del trabajo.
- b. Todos los trabajadores deberán ser capacitados para el uso apropiado de los equipos de protección personal que utiliza, su correcto mantenimiento y los criterios para la reposición.
- c. Del programa anual de capacitación contendrá por lo menos un evento de formación sobre seguridad y salud, para informar, formar y adiestrar a los trabajadores de todas las áreas y niveles sobre la gestión preventiva de riesgos laborales.

3. Certificación de competencias laborales

Art. 47.- El Comercial San Francisco COMSAFRAN Cía. Ltda. Cuando contrate proveedores y contratistas para la realización de trabajos de tipo eléctrico, de la



Página 24

Escaneado con CamScanner

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
REGLAMENTOS INTERNOS

SRP 60/63

COMERCIAL "SAN FRANCISCO"
COMSAFRAN. CIA. LTDA.

RUC: 0691758516001
AV. ALFONSO CHAVEZ, VIA A BAÑOS



construcción y otros que requiera calificación del personal; se exigirá la obtención del certificado de competencias laborales en prevención de riesgos ante los organismos evaluadores para la certificación de personas reconocidos y acreditados por la autoridad competente.

4. Entrenamiento.

Art. 48.- El subproceso de seguridad y salud ocupacional del Comercial San Francisco COMSAFRAN Cía. Ltda. El responsable de la prevención de riesgos laborales de la empresa la administración general y encargada de los locales deberán instruir a sus colaboradores tanto administrativos como operativos en prevención de riesgos, control de incendios y planes de evacuación en casos de emergencias. Los trabajadores del Comercial San Francisco COMSAFRAN Cía. Ltda. deberán estar entrenados en la aplicación correcta de los primeros auxilios.

CAPÍTULO V: INCUMPLIMIENTOS Y SANCIONES.

1. Incumplimientos.

Art. 49.- Luego de las inspecciones o verificaciones realizadas por parte del personal del subproceso de seguridad y salud ocupacional, a cada uno de los locales y puesto de trabajo del Comercial San Francisco COMSAFRAN Cía. Ltda. Si se llegare a comprobar que existe algún incumplimiento de las disposiciones contenidas en este reglamento se sancionara de acuerdo al reglamento interno, código de trabajo y demás normativas para el efecto.

2. Sanciones

Página 25



Escaneado con CamScanner

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
REGLAMENTOS INTERNOS

SRP 61/63

COMERCIAL "SAN FRANCISCO"
COMSAFRAN.CIA.LTDA.
RUC: 0691758516901
AV. ALFONSO CHAVEZ, VIA A BAÑOS



Art. 50.- Las sanciones a los trabajadores aplicara conforme los disponga el reglamento interno de trabajo del Comercial San Francisco COMSAFRAN Cía. Ltda. Las faltas muy graves podrán sancionarse con forme lo determine el código de trabajo y su reglamento.

- a. Serán faltas leves aquellas que incumplan el presente reglamento, pero que no ponen en peligro la seguridad física del trabajador, ni de otras personas.
- b. Será faltas graves cuando, por primera vez debido a desconocimiento o inobservancia de los hechos el trabajador pone en peligro su seguridad, la de terceros y bienes de la empresa.
- c. Se considera faltas muy graves la reincidencia a las faltas graves, violación al presente reglamento interno que con conocimiento del riesgo o mala intención ponga en peligro su vida la de terceros y/o de las instalaciones, equipos, vehículos y vienes del Comercial San Francisco COMSAFRAN Cía. Ltda.
- d. La administración y/o gerencia general tomara las medidas disciplinarias contra los trabajadores que a sabiendas persisten en llevar a cabo prácticas inseguras o peligrosas para él, sus colaboradores y para Comercial San Francisco COMSAFRAN Cía. Ltda. Dichos casos serán vistos, estudiados y calificados procediendo a las sanciones conforme el reglamento interno de trabajo y al código de trabajo de acuerdo a la gravedad de la falta, serán:
 1. Amonestación verbal.
 2. Amonestación escrita.
 3. Multa de hasta el diez por ciento (10%) de la remuneración mensual básica unificada que percibe el trabajador.
 4. Terminación de la relación laboral, que se tramitara conforme lo dispuesto en el código de trabajo.

DEFINICIONES



Página 26

Escaneado con CamScanner

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
REGLAMENTOS INTERNOS

SRP 62/63

COMERCIAL "SAN FRANCISCO"
COMSAFRAN.CIA.LTDA.

RUC: 0691758516001
AV. ALFONSO CHAVEZ, VIA A BAÑOS



- a. **Incidente:** Acontecimiento no deseado ocurrido en el curso del trabajo o en relación con el trabajo, en el que la persona no sufre lesiones corporales y no necesita atención médica ni interrumpe el proceso normal del trabajo.
- b. **Accidente del Trabajo:** Todo suceso imprevisto y repentino que sobrevenga por causa, consecuencia o con ocasión del trabajo originado por la actividad laboral relacionada con el puesto de trabajo que ocasione al trabajador lesión corporal o perturbación funcional, incapacidad o la muerte inmediata o posterior.
- c. **Acción Insegura:** Todo comportamiento por debajo de lo considerado normal, este o no estandarizado.
- d. **Acción Sub-Estándar:** Todo comportamiento por debajo de los considerados estándares, que establece la normativa.
- e. **Acción Correcta:** Acción tomada para eliminar o atenuar las causas de una "no conformidad" que impida su repetición y ocurrencia.
- f. **Análisis de riesgo:** Aplicación sistemática de la información disponible para la identificación de peligros y la estimación del riesgo sobre los individuos o grupos, la propiedad o el ambiente.
- g. **Evaluación del riesgo:** Aplicación sistemática de la información disponible para el análisis y valoración del riesgo o por las condiciones existentes en el trabajo.
- h. **Riesgo Laboral:** Probabilidad de ocurrencia de un accidente de trabajo o enfermedad ocupacional, teniendo en cuenta la magnitud de la consecuencia.
- i. **Seguridad laboral:** Es el conjunto de acciones técnicas y administrativas, educacionales, médicas, psicológicas y sociales empleadas dentro del entorno de trabajo para prevenir accidentes, crear y mantener las condiciones de seguridad en el ambiente laboral, así como el de instruir a los trabajadores en la implementación de prácticas de prevención.

DISPOSICIONES GENERALES

Quedan incorporadas al presente Reglamento Interno de Higiene y Seguridad, todas las dispersiones contenidas en la constitución de la República, el Código de Trabajo, los

Página 27



Escaneado con CamScanner

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021



**COMSAFRAN CÍA. LTDA.
REGLAMENTOS INTERNOS**

SRP 63/63

**COMERCIAL "SAN FRANCISCO"
COMSAFRAN.CIA.LTDA.**

RUC: 0691758516001
AV. ALFONSO CHAVEZ, VIA A BAÑOS



Reglamentos sobre Seguridad y Salud en general, las Normas y Disposiciones emitidas por el Ministerio del Trabajo IESS y las normas internacionales de obligatorio cumplimiento en el País.

El presente Reglamento de Higiene y Seguridad en el Trabajo, entrara en vigencia desde la fecha de su aprobación por el Ministerio del Trabajo, y será de cumplimiento obligatorio del Comercial San Francisco COMSAFRAN Cía. Ltda. y sus trabajadores. El Comercial San Francisco COMSAFRAN Cía. Ltda. Entregará un ejemplar de mano impreso a sus Trabajadores del presente Reglamento.

Los encargados de cada local, Administrador(a), gerente general, personal administrativo y demás trabajadores del Comercial San Francisco COMSAFRAN Cía. Ltda. Tienen la obligación de sujetarse a lo dispuesto en el presente reglamento. Su inobservancia será sancionada de conformidad con las leyes y Reglamentos vigentes y las sanciones propias del presente reglamento interno de Higiene y Seguridad en el Trabajo.

DISPOSICIONES FINALES

El presente Reglamento de Higiene y Seguridad entrará en vigencia a partir de la aprobación por parte del Director Regional del Trabajo y Servicio Público.

Dado en la ciudad de Riobamba, el 15 de Enero del 2019

ELABORADO POR:

Mgs. MANUEL MESIAS CARRANZA
HERRERA
Técnico responsable
C.I: 0601876568

REVISADO-APROBADO POR:

LIC. MERCEDES BEATRIZ
CARRANZA HERRERA
Representante legal
C.I: 0601034481



| | |
|-------------------------|--------------------------|
| ELABORADO: MC/AS | FECHA: 08/01/2021 |
| REVISADO: LM/CV | FECHA: 08/01/2021 |



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
LISTADO DE PRODUCTOS

SLP 1/10

COMSAFRAN CIA.LTDA.

Catalogo de Articulos (por codigo)

Informacion al: 2020/11/11

| Codigo | Descripcion | Ubica. | UM |
|---------------|---------------------------------|---------------|-----------|
| 001010001 | SPRAY (ALUMINIO) | | UN |
| 001010002 | SPRAY (AMARILLO) | | UN |
| 001010003 | SPRAY (AMARILLO) REFLECTIVO | | UN |
| 001010004 | SPRAY (AZUL CLARO FUTBOL) | | UN |
| 001010005 | SPRAY (AZUL OSCURO) | | UN |
| 001010006 | SPRAY (BESH) | | UN |
| 001010007 | SPRAY (BLANCO MATE) | | UN |
| 001010008 | SPRAY (BLANCO) | | UN |
| 001010009 | SPRAY (CAFE) | | UN |
| 001010010 | SPRAY (CELESTE) | | UN |
| 001010011 | SPRAY (CROMO PLATA) | | UN |
| 001010012 | SPRAY (NARANJA FUTBOL) | | UN |
| 001010013 | SPRAY (COBRE) | | UN |
| 001010014 | SPRAY (NEGRO MATE) | | UN |
| 001010015 | SPRAY (NEGRO) | | UN |
| 001010016 | SPRAY (ORO 18 KLT) | | UN |
| 001010017 | SPRAY (ROJO FUEGO) | | UN |
| 001010018 | SPRAY (TOMATE) | | UN |
| 001010019 | SPRAY (TRANSPARENTE) | | UN |
| 001010020 | SPRAY (VERDE OSCURO) | | UN |
| 001010021 | SPRAY (VERDE IRLARDES) | | UN |
| 001010022 | SPRAY (GRIS) | | UN |
| 001020001 | CINTA ANTIDESLIZANTE | | UN |
| 001020002 | CINTA 40 CAFE EMBALAR | | UN |
| 001020003 | CINTA 40 TRANS EMBALAR | | UN |
| 001020004 | CINTA 80 TRANP EMBALAR | | UN |
| 001020005 | CINTA 80 CAFE EMBALAR | | UN |
| 001020006 | CINTA DOBLE FAZ (1/2" - 2 MTS) | | UN |
| 001020007 | CINTA DOBLE FAZ (1/2" X 25MTRS) | | UN |
| 001020008 | CINTA DOBLE FAZ (1/2" X 5MTS) | | UN |
| 001020009 | EPOXY STEEL ABRO (2 OZ) | | UN |
| 001020010 | MASILLA RALY (50 GR) | | UN |
| 001020011 | MASKING 1" | | UN |
| 001020012 | MASKING 1 1/2" | | UN |
| 001020013 | MASKING 1/2" (AUTOM) | | UN |
| 001020014 | MASKING 2" | | UN |
| 001020015 | MASKING 3/4" | | UN |
| 001020016 | MASKING 3/4" (AUTOM) | | UN |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021

| | | |
|-----------|-----------------------------|----|
| 001020016 | MASKING 3/4" (AUTOM) | UN |
| 001020017 | PEGA SHELLAC (PERMATEX) | UN |
| 001020018 | CINTA ABRO (ANTIDESLIZANTE) | UN |
| 001020019 | SILICON (GRIS) 1.5 | UN |
| 001020020 | SILICON (GRIS) 3,0 | UN |
| 001020021 | SILICON (TRANSP) 1.5ML | UN |
| 001020022 | SILICON 1200CC (TRANSP) IMP | UN |
| 001020023 | SILICON (TRANSP) 40ML | UN |
| 001020024 | SILICON 1200CC (BLANCO) | UN |
| 001020025 | SILICON 1200CC (NEGRO) | UN |
| 001020026 | SILICON 1200CC (TRANSP) | UN |
| 001020027 | TRABAPERROS | UN |
| 002010001 | ALAM BUF (200M) | RL |
| 002010002 | ALAM BUF (400M) | RL |
| 002010003 | ALAM ESP (200M) | RL |
| 002010004 | ALAM ESP (300M) | RL |
| 002010005 | ALAM ESP (400M) | RL |
| 002010006 | ALAM ESP (500M) | RL |
| 002010007 | ALAM GALV 10 (3.45MM) | LB |
| 002010008 | ALAM GALV 12 (2.8MM) | LB |
| 002010009 | ALAM GALV 14 (2.15MM) | LB |
| 002010010 | ALAM GALV 16 (1.7MM) | LB |
| 002010011 | ANGULO 30X03MM | UN |
| 002010012 | ALAM GALV 18 (1.25MM) | LB |
| 002010013 | ALAM GALV 20 (0.90MM) | LB |
| 002010014 | ALAM GALV 22 (0.70MM) | LB |
| 002010015 | ALAM GUARDIAN (200M) | RL |
| 002010016 | ALAM GUARDIAN (500M) | RL |
| 002010017 | ALAM GUARDIAN (300M) | RL |
| 002010018 | ALAM GUARDIAN (400M) | RL |
| 002010019 | ALAM REC (20KG) ROLLO | RL |
| 002010020 | ALAM REC (LIBRA) | LB |
| 002010021 | ANGULO 25X02MM | UN |
| 002010022 | ANGULO 25X03MM | UN |
| 002010023 | ANGULO 25X04MM | UN |
| 002010024 | ANGULO 40X04MM | UN |
| 002010025 | ANGULO 50X1,8MM | UN |
| 002010026 | ANGULO/CAMA 4PCS- | UN |
| 002010027 | CLAYO 1 1/2C/C 1LB (40MM) | LB |
| 002010028 | CLAYO 1 1/2S/C 1LB (40MM) | LB |
| 002010029 | CLAYO 1 1/4C/C 1LB (30MM) | LB |
| 002010030 | CLAYO 1C/C 1LB (25MM) | LB |
| 002010031 | CLAYO 1S/C 1LB (25MM) | LB |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.

SLP 3/10

LISTADO DE PRODUCTOS

| | | | |
|-----------|-------------------------------|--|----|
| 002010032 | CLAVO 8 C/C 1LB | | CJ |
| 002010033 | CLAVO ADELCA 2 S/C (25KG) | | CJ |
| 002010034 | CLAVO ADELCA 2 1/2 C/C (25KG) | | CJ |
| 002010035 | CLAVO 2 1/2 1LB (65MM) | | LB |
| 002010036 | GRAPA 40MM | | LB |
| 002010037 | CLAVO 2C/C 1LB (50MM) | | LB |
| 002010038 | CLAVO 2S/C 1LB (50MM) | | LB |
| 002010039 | CLAVO 3/4 C/C 1LB (20MM) | | LB |
| 002010040 | CLAVO 3/4 S/C 1LB (20MM) | | LB |
| 002010041 | CLAVO 3 1/2 C/C 1LB (90MM) | | LB |
| 002010042 | CLAVO 3C/C 1LB (75MM) | | LB |
| 002010043 | CLAVO 4C/C 1LB (100MM) | | LB |
| 002010044 | CLAVO 5C/C 1LB (125MM) | | LB |
| 002010045 | CLAVO 6C/C 1LB (150MM) | | LB |
| 002010046 | GRAPA 25MM | | LB |
| 002010047 | GRAPA 30MM | | LB |
| 002010048 | MALLA ARMEX (4.5-15) | | UN |
| 002010049 | MALLA ARMEX (4-10) | | UN |
| 002010050 | MALLA ARMEX (4-15) | | UN |
| 002010051 | MALLA ARMEX (5.5-10) | | UN |
| 002010052 | MALLA ARMEX (5.5-15) | | UN |
| 002010053 | MALLA ARMEX (5-10) | | UN |
| 002010054 | MALLA ARMEX (5-15) | | UN |
| 002010055 | MALLA ARMEX (6-10) | | UN |
| 002010056 | MALLA ARMEX (6-15) | | UN |
| 002010057 | MALLA ARMEX (7-15) | | UN |
| 002010058 | MALLA ARMEX (8-15) | | UN |
| 002010059 | MALLA CERRAM (100CM) 12 | | MT |
| 002010060 | MALLA CERRAM (120CM) 12 | | MT |
| 002010061 | MALLA CERRAM (150CM) 12 | | MT |
| 002010062 | MALLA CERRAM (200CM) 12 | | MT |
| 002010063 | MALLA TUMBADO | | UN |
| 002010064 | VARILLA CUADRADA 11MM | | UN |
| 002010065 | ANGULO 20X03MM | | UN |
| 002010066 | MALLA ARMEX (8-10) | | UN |
| 002010100 | ALAM GALV 8 (4.20MM) | | LB |
| 00201050 | ALAM GALV N 8 | | LB |
| 00201051 | MALLA CERRAM (200CM)11 | | MT |
| 002020001 | VARILLA 10 X 12 (ADELCA) | | UN |
| 002020002 | VARILLA 12 X 12 (ADELCA) | | UN |
| 002020003 | VARILLA 14 X 12 (ADELCA) | | UN |
| 002020004 | VARILLA 16 X 12 (ADELCA) | | UN |
| 002020005 | VARILLA 18 X 12 (ADELCA) | | UN |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.

SLP 4/10

LISTADO DE PRODUCTOS

| | | |
|-----------|---------------------------------|----|
| 002020006 | VARILLA 20 X 12 (ADELCA) | UN |
| 002020007 | VARILLA 4.5 X 06 (ADELCA) | UN |
| 002020008 | VARILLA 5.5 X 06 (ADELCA) | UN |
| 002020009 | VARILLA 06 X 06 (ADELCA) | UN |
| 002020010 | VARILLA 7.5 X 12 (ADELCA) | UN |
| 002020011 | VARILLA 08 X 12 (ADELCA) | UN |
| 002020065 | CLAVO 11/4S/C 1LB (30MM) | LB |
| 002030001 | VIGA (V1) 10/10/7_ 4.5-15 | UN |
| 002030002 | VIGA (V2) 10/15/7_ 4.0-15 | UN |
| 002030003 | VIGA (V3) (15/15/7_ 4-15) | UN |
| 002030004 | VIGA (V5) 10/15/9_ 5.5-15 | UN |
| 002030005 | VIGA (V6) 15/15/9_ 5.5-15 | UN |
| 002030006 | VIGA (V7) 20/10/9_ 5.5-15 | UN |
| 002030007 | VIGA (V8) 15/15/12_ 6.5-15 | UN |
| 002030008 | VIGA (V9) 15/25/12_ 6.5-15 | UN |
| 002030009 | PLATINA 1/2X1/8 | UN |
| 003010001 | BIOPLAST (CANECA) | CA |
| 003010002 | BIOPLAST (GALON) | GL |
| 003010003 | BIOPLAST (LITRO) | LT |
| 003010004 | SATIN DISCOVERY (BLANCO) CANECA | UN |
| 003010005 | BIOPLAST 120CC | UN |
| 003010006 | RESINPLAST 20KG CANECA | CA |
| 003010007 | RESINPLAST GALON | GL |
| 003010008 | RESINPLAST LITRO | LT |
| 003010009 | MASINPLAST GALON | GL |
| 003010010 | MASINPLAST LITRO | LT |
| 003010011 | SATIN DISCOVERY (BLANCO) GALON | UN |
| 003010012 | SPRAY (Oro 18k) ADHEP | UN |
| 003010013 | SPRAY (Flash de Oro) ADHEP | UN |
| 003010014 | SPRAY (Negro) ADHEP | UN |
| 003010015 | SPRAY (Verde Oscuro) ADHEP | UN |
| 003010016 | SPRAY (Art Amarillo) ADHEP | UN |
| 003010017 | SPRAY (Rojo Susuki) ADHEP | UN |
| 003010018 | SPRAY (Negro Mate) ADHEP | UN |
| 003010019 | SPRAY (Plata) ADHEP | UN |
| 003010020 | SPRAY (Rojo Brillante) ADHEP | UN |
| 003010021 | SPRAY (Blanco) ADHEP | UN |
| 003010022 | ESMAL PROF (NEGRO) GL | UN |
| 003010023 | ESMAL PROF (NEGRO) LT | LT |
| 003010024 | ESMAL PROF (NEGRO) 1/20 | UN |
| 003010025 | ESMAL PROF (GRIS ARENA) GL | GL |
| 003010026 | ESMAL PROF (GRIS ARENA) LT | LT |
| 003010027 | ESMAL PROF (GRIS ARENA) 1/20 | UN |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
LISTADO DE PRODUCTOS

SLP 5/10

| | | | |
|-----------|--------------------------------|--|----|
| 003010028 | ESMAL PROF (GRIS) GL | | GL |
| 003010029 | ESMAL PROF (GRIS) LT | | LT |
| 003010030 | ESMAL PROF (BLANCO) GL | | GL |
| 003010031 | ESMAL PROF (BLANCO) LT | | LT |
| 003010032 | ESMAL PROF (BLANCO) 1/20 | | UN |
| 003010033 | ESMAL PROF (BL MATE) GL | | GL |
| 003010034 | ESMAL PROF (BL MATE) LT | | LT |
| 003010035 | ESMAL PROF (BL HUESO NACAR) GL | | GL |
| 003010036 | ESMAL PROF (BL HUESO NACAR) LT | | LT |
| 003010037 | ESMAL PROF (AMARILLO LUZ) GL | | GL |
| 003010038 | ESMAL PROF (AMARILLO LUZ) LT | | LT |
| 003010039 | ESMAL PROF (AMARILLO LUZ) 1/20 | | UN |
| 003010040 | ESMAL PROF (AMARILLO) GL | | GL |
| 003010041 | ESMAL PROF (AMARILLO) LT | | LT |
| 003010042 | ESMAL PROF (AMARILLO) 1/20 | | UN |
| 003010043 | ESMAL PROF (AZ. FRANCES) GL | | GL |
| 003010044 | ESMAL PROF (AZ. FRANCES) LT | | LT |
| 003010045 | ESMAL PROF (AZUL) GL | | GL |
| 003010046 | ESMAL PROF (AZUL) LT | | LT |
| 003010047 | ESMAL PROF (AZ. CELESTE) GL | | GL |
| 003010048 | ESMAL PROF (AZ. CELESTE) LT | | LT |
| 003010049 | ESMAL PROF (AZ. U.MAR) LT | | LT |
| 003010050 | ESMAL PROF (AZ. U.MAR) GL | | GL |
| 003010051 | ESMAL PROF (AZ. U.MAR) 1/20 | | UN |
| 003010052 | ESMAL PROF (NARANJA) GL | | GL |
| 003010053 | ESMAL PROF (NARANJA) LT | | LT |
| 003010054 | ESMAL PROF (ROJO) GL | | GL |
| 003010055 | ESMAL PROF (ROJO) 1/2 LT | | LT |
| 003010056 | ESMAL PROF (ROJO) 1/20 | | UN |
| 003010057 | ESMAL PROF (CAOBA) GL | | GL |
| 003010058 | ESMAL PROF (CAOBA) LT | | LT |
| 003010059 | ESMAL PROF (CAOBA) 1/20 | | UN |
| 003010060 | ESMAL PROF (VINO TINTO) GL | | GL |
| 003010061 | ESMAL PROF (VINO TINTO) LT | | LT |
| 003010062 | ESMAL PROF (MANGO) GL | | GL |
| 003010063 | ESMAL PROF (MANGO) LT | | LT |
| 003010064 | ESMAL PROF (MARFIL) GL | | GL |
| 003010065 | ESMAL PROF (MARFIL) LT | | LT |
| 003010066 | ESMAL PROF (ROBLE CL.) GL | | GL |
| 003010067 | ESMAL PROF (ROBLE CL.) LT | | LT |
| 003010068 | ESMAL PROF (ROBLE CL.) 1/20 | | UN |
| 003010069 | ESMAL PROF (VERDE) GL | | GL |
| 003010070 | ESMAL PROF (VERDE) LT | | LT |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
LISTADO DE PRODUCTOS

SLP 6/10

| | | | |
|-----------|-----------------------------------|--|----|
| 003010071 | ESMAL PROF (VERDE) 1/20 | | UN |
| 003010072 | ESMAL PROF (VERDE MAR) GL | | GL |
| 003010073 | ESMAL PROF (VERDE MAR) LT | | LT |
| 003010074 | ESMAL PROF (VERDE MANZANA) GL | | GL |
| 003010075 | ESMAL PROF (VERDE MANZANA) LT | | LT |
| 003010076 | ESMAL PROF (DURAZNO) GL | | GL |
| 003010077 | ESMAL PROF (DURAZNO) LT | | LT |
| 003010078 | ESMAL PROF (CATERPIL) GL | | GL |
| 003010079 | ESMAL PROF (CATERPIL) LT | | LT |
| 003010080 | ESMAL PROF (ORO) LT | | LT |
| 003010081 | ESMAL PROF (ORO) 1/20 | | UN |
| 003010082 | ESMAL ALQ (ALUMINIO) GL | | GL |
| 003010083 | ESMAL ALQ (ALUMINIO) LITRO | | LT |
| 003010084 | ESMAL ALQ (ALUMINIO) 1/20 | | UN |
| 003010085 | ANTIC DURA (BR NEGRO) GL | | GL |
| 003010086 | ANTIC DURA (BR NEGRO) LT | | LT |
| 003010087 | ANTIC DURA (BR BLANCO) GL | | GL |
| 003010088 | ANTIC DURA (BR BLANCO) LT | | LT |
| 003010089 | ANTIC DURA (BR ROJO OX) GL | | GL |
| 003010090 | ANTIC DURA (BR ROJO OX) LT | | LT |
| 003010091 | ANTIC DURA (BR VERDE OX) GL | | GL |
| 003010092 | ANTIC DURA (BR VERDE OX) LT | | LT |
| 003010093 | ANTIC DURA (MATE NEGRO) GL | | GL |
| 003010094 | ANTIC DURA (MATE BLANCO) GL | | GL |
| 003010095 | ANTIC DURA (MATE ROJO OXIDO) GL | | GL |
| 003010096 | PEGATUBO 1LT | | LT |
| 003010097 | PEGATUBO 120CM | | UN |
| 003010098 | PEGATUBO 1/2 LT | | LT |
| 003010099 | REMOVEDOR PINT GL | | GL |
| 003010100 | REMOVEDOR PINT LT | | LT |
| 003010101 | AFRICANO LATA (14KG) | | UN |
| 003010102 | ANTIC DURA (BR/MAT NARANJA) GL | | GL |
| 003010103 | PLASCOLOR (ROJO PASION) GL | | GL |
| 003010104 | SATIN DISCOVERY (BLANCO) LITRO | | LT |
| 003010105 | ESMAL PROF (ROJO) LT | | LT |
| 003010106 | SINTET-AUTOM (NEGRO) GL | | GL |
| 003010107 | SINTET-AUTOM (NEGRO) LT | | LT |
| 003010108 | SINTET-AUTOM (BLANCO) LT | | LT |
| 003010109 | SINTET-AUTOM (BLANCO) GL | | GL |
| 003010110 | SPRAY (Laca) ADHEP | | UN |
| 003010111 | SPRAY (Verde fosforescente) ADHEP | | UN |
| 003010112 | ESMALT PROF BLANCO CA | | CA |
| 003010113 | ESMALT PROF NEGRO CA | | CA |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
LISTADO DE PRODUCTOS

SLP 7/10

| | | |
|-----------|---------------------------------|----|
| 003010114 | ESMAL PROF (NEGRO) 1/2 LT | UN |
| 003010115 | ANTIC DURA (MATE BLANCO) LT | UN |
| 003010116 | ANTIC DURA (MATE NEGRO) LT | UN |
| 003010117 | FONDO ACRILICO (GL) | GL |
| 003010118 | PRESERVANTE MADERA LT | LT |
| 003010119 | BARNIZ (LITRO) SELLOPLAS | LT |
| 003010120 | SPRAY (Mediun yellow) ADHEP | UN |
| 003010121 | ANTIC DURA (BR GRIS) LT | LT |
| 003010122 | ANTIC DURA (BR GRIS) GL | GL |
| 003010123 | ANTIC DURA (MATE ROJO OXIDO) LT | LT |
| 003010124 | ANTIC DURA (MATE GRIS) LT | LT |
| 003010125 | ANTIC DURA (MATE GRIS) GL | GL |
| 003010126 | ESPUMA LIMP TAPIC (ADHEP) | UN |
| 003020001 | PEGA LLAMA ROJA | UN |
| 003020002 | ESPUMA POLIURETANO 750 ML ADHEP | UN |
| 004010001 | 60-11 ELECTRODO (AGA) | LB |
| 004010002 | 60-13 ELECTRODO | LB |
| 004010003 | 70-18 ELECTRODO | LB |
| 004020001 | GAS ARGON | UN |
| 004020002 | DIOXIDO DE CARBONO (6 MTS) | UN |
| 004020003 | OXIGENO INDUSTRIAL (6 MTS) | UN |
| 005010001 | LIMA P/ MOTOSIERRA | UN |
| 005010002 | LLAVE MIXTA 1 | UN |
| 005010003 | LLAVE MIXTA 1/2 | UN |
| 005010004 | LLAVE MIXTA 1/4 | UN |
| 005010005 | LLAVE MIXTA 10MM | UN |
| 005010006 | LLAVE MIXTA 11/16 | UN |
| 005010007 | LLAVE MIXTA 11MM | UN |
| 005010008 | LLAVE MIXTA 12MM | UN |
| 005010009 | LLAVE MIXTA 13/16 | UN |
| 005010010 | LLAVE MIXTA 13MM | UN |
| 005010011 | LLAVE MIXTA 14MM | UN |
| 005010012 | LLAVE MIXTA 15MM | UN |
| 005010013 | LLAVE MIXTA 16MM | UN |
| 005010014 | LLAVE MIXTA 17MM | UN |
| 005010015 | LLAVE MIXTA 18MM | UN |
| 005010016 | LLAVE MIXTA 19MM | UN |
| 005010017 | LLAVE MIXTA 20MM | UN |
| 005010018 | LLAVE MIXTA 21MM | UN |
| 005010019 | LLAVE MIXTA 22MM | UN |
| 005010020 | LLAVE MIXTA 23MM | UN |
| 005010021 | LLAVE MIXTA 24MM | UN |
| 005010022 | LLAVE MIXTA 25MM | UN |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
LISTADO DE PRODUCTOS

SLP 8/10

| | | |
|-----------|-------------------------|----|
| 005010023 | LLAVE MIXTA 3/4 | UN |
| 005010024 | LLAVE MIXTA 3/8 | UN |
| 005010025 | LLAVE MIXTA 5/16 | UN |
| 005010026 | LLAVE MIXTA 5/8 | UN |
| 005010027 | LLAVE MIXTA 6MM | UN |
| 005010028 | LLAVE MIXTA 7/16 | UN |
| 005010029 | LLAVE MIXTA 7/8 | UN |
| 005010030 | LLAVE MIXTA 7MM | UN |
| 005010031 | LLAVE MIXTA 8MM | UN |
| 005010032 | LLAVE MIXTA 9/16 | UN |
| 005010033 | LLAVE MIXTA 9MM | UN |
| 006010001 | AZADA 2A | UN |
| 006010002 | AZADA 2B | UN |
| 006010003 | AZADA 2C | UN |
| 006010004 | AZADON (3 1/2 LIBRAS) | UN |
| 006010005 | AZADON (4 LIBRAS) | UN |
| 006010006 | BAILEJO D | UN |
| 006010007 | BAILEJO E | UN |
| 006010008 | BAILEJO F | UN |
| 006010009 | LIMA TRIANGULAR 10 | UN |
| 006010010 | LIMA TRIANGULAR 08 | UN |
| 006010011 | LIMA TRIANGULAR 09 | UN |
| 006010012 | MACHETE BELLOTA 18 | UN |
| 006010013 | MACHETE BELLOTA 24 | UN |
| 006010014 | MARTILLO 27MM | UN |
| 006010015 | MARTILLO 29MM | UN |
| 006010016 | MARTILLO 31MM | UN |
| 006010017 | PALA CUADRADA (BELLOTA) | UN |
| 006010018 | PALA PUNTONA (BELLOTA) | UN |
| 006010019 | SEGUETA BELLOTA 21 | UN |
| 006010020 | SEGUETA BELLOTA 24 | UN |
| 006010021 | SIERRA SEGUETA 21 | UN |
| 006010022 | SIERRA SEGUETA 24 | UN |
| 006010023 | ZAPAPICO 4,5 LBS | UN |
| 006010024 | SEGUETA BELLOTA 30 | UN |
| 006010025 | SIERRA SEGUETA 30 | UN |
| 006010026 | LIMA TRIANGULAR 06 | UN |
| 007010001 | CANDADO 30MM | UN |
| 007010002 | CANDADO 40MM | UN |
| 007010003 | CANDADO 50MM | UN |
| 007010004 | CANDADO 60MM | UN |
| 007010005 | CANDADO 70MM | UN |
| 008010001 | CERRAD POMO 587 PB ENT | UN |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.

SLP 9/10

LISTADO DE PRODUCTOS

| | | | |
|-----------|--------------------------------|--|----|
| 008010002 | CERRAD POMO 5793 BN/AC ENT | | UN |
| 008010003 | CERRAD POMO 5793 BNAC/PRIV | | UN |
| 008010004 | CERRAD POMO 5798 AC ENT | | UN |
| 008010005 | CERRAD POMO 5798 AC/PRIV | | UN |
| 008010006 | CERRAD POMO 587 AB ENT | | UN |
| 008010007 | CERRAD POMO 587 PB PRIV | | UN |
| 008020001 | COACCIAL (BOSSI) | | UN |
| 008020002 | COACCIAL BLANCO (BOSSI) | | UN |
| 008020003 | COACCIAL CREMA (BOSSI) | | UN |
| 008020004 | INTERR 1 SERV COM (BOSSI) | | UN |
| 008020005 | INTERR 2 SERV (BOSSI) | | UN |
| 008020006 | INTERR 2 SERV COM (BOSSI) | | UN |
| 008020007 | INTERR 3 SERV COM (BOSSI) | | UN |
| 008020008 | INTERR 1 SERV (BOSSI) | | UN |
| 008020009 | INTERR 3 SERV (BOSSI) | | UN |
| 008020013 | INTERR. MIXTO (BOSSI) | | UN |
| 008020015 | INTERR. TIMBRE (BOSSI) | | UN |
| 008020016 | JACK COACCIAL (BOSSI) | | UN |
| 008020017 | JACK SIMPLE (BOSSI) | | UN |
| 008020018 | TOMA CORRI BLANCO (BOSSI) | | UN |
| 008020019 | TOMA CORRI CREMA (BOSSI) | | UN |
| 008020020 | TOMA + JACK (BOSSI) | | UN |
| 008020021 | TOMA + COACCIAL (BOSSI) | | UN |
| 009010001 | PORTERO ELECT (BTICINO) | | UN |
| 010010001 | PALA CUADRADA (CARIOCA) | | UN |
| 010010002 | PALA PUNTONA (CARIOCA) | | UN |
| 011010001 | CERRAD 1003-S/S-DK | | UN |
| 011010002 | CERRAD 607-A/B-BK | | UN |
| 011010003 | CERRAD 607-A/B-ET | | UN |
| 011010004 | CERRAD 607-S/S-BK | | UN |
| 011010005 | CERRAD 607-S/S-ET | | UN |
| 011010006 | CERRAD 808 A/B-ET | | UN |
| 011010007 | CERRAD 808-A/B-BK | | UN |
| 011010008 | CERRAD 808-S/S-BK | | UN |
| 011010009 | CERRAD 808-S/S-ET | | UN |
| 011010010 | CERRAD PYENROLLABLE (LE-471-C) | | UN |
| 011010011 | CERRAD 70710-A/B | | UN |
| 011010012 | CERRAD 70710-S/S | | UN |
| 011010013 | CERRAD NOVA DORM 567-A/B-ET | | UN |
| 011010014 | CERRAD NOVA BAÑO 567-A/B-BK | | UN |
| 011010015 | CERRAD NOVA DORM 567-S/S-ET | | UN |
| 011010016 | CERRAD NOVA BAÑO 567-S/S-BK | | UN |
| 011010017 | CERRAD NOVA MANJ 867-S/S-ET | | UN |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
LISTADO DE PRODUCTOS

SLP 10/10

| | | |
|-----------|--------------------------------|----|
| 011010018 | CERRAD NOVA MANIJ 867-A/B-ET | UN |
| 011010019 | CERRAD NOVA MANIJ 867-S/S-BK | UN |
| 011010020 | CERRAD NOVA MANIJ 867-A/B-BK | UN |
| 011010021 | CERRAD 9008-70-02-SS | UN |
| 011010022 | CERRAD SBPS (SB 5689/CESA) | UN |
| 011010023 | CANDADO ANTI 80MM METAL | UN |
| 011010024 | CERRAD ELEC 1073 DR DERECHA | UN |
| 011010025 | CERRAD ELEC 1073 DL IZQUIERDA | UN |
| 011010026 | CERRAD CERROJO (ED101-AB/CESA) | UN |
| 011010027 | CANDADO BARRIL 40mm (CESA) | UN |
| 011010028 | CANDADO BARRIL 50mm (CESA) | UN |
| 011010029 | CANDADO BARRIL 60mm (CESA) | UN |
| 012010001 | 30X30 OLMEDO BEIGE | MT |
| 012010003 | 25X31 FEDERNALES CHOCOLATE | MT |
| 013010001 | DUCHA PLASTICA/BRAZO | UN |
| 013010002 | LLAVE COCINA MESA | UN |
| 013010003 | LLAVE COCINA PARED | UN |
| 013010004 | LLAVE LAVAMANO COMANDO | UN |
| 013010005 | DESAGUE 1 1/4 CMDO | UN |
| 013020001 | BREKER DUCHA (40AMP) | UN |
| 013020002 | BREKER DUCHA 50AMP (COMD) | UN |
| 013030001 | MAQUINA TERMOFUSION 800w | UN |
| 013030002 | CINTA METRICA (20 MTS) IMP | UN |
| 013030003 | CINTA METRICA (30MTS) | UN |
| 013030004 | COPAITALADRO 7/16 COM | UN |
| 013030005 | ESPATULA 2" (IMP) | UN |
| 013030006 | ESPATULA 3" (IMP) | UN |
| 013030007 | ESPATULA 1 1/2" (IMP) | UN |
| 013030008 | ESPATULA 2 1/2" (IMP) | UN |
| 013030009 | ESPATULA 4" (IMP) | UN |
| 013030010 | ESPATULA 3 1/2" (IMP) | UN |
| 014010001 | EMPASTE INTERIOR (CONDOR) | UN |
| 014010002 | RESAFLEX 20KL CANECA- | CA |
| 014010003 | RESAFLEX 4KG GALON- | GL |
| 014010004 | RESAFLEX LITRO- | LT |
| 014010005 | RESINCOLA (1KG)- | LT |
| 014010006 | RESINCOLA (4KG)- | GL |
| 014010007 | RESINCOLA 20KG | UN |
| 014010008 | 1400- AQUA STOP IMPER (LITRO) | LT |
| 014010009 | 1400-AQUA STOP IMPER (GALON) | GL |
| 014010010 | MASILLA PLASTICA (GALON) | GL |
| 014010013 | CLP190-LAVAPLUS 100 (GALON) | GL |
| 014010014 | CLP190-LAVAPLUS 100 (LITRO) | LT |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021

| COMSAFRAN CIA.LTDA. | | | | | | | |
|------------------------------|--------------|----------|----------|-------------------------|----------|----------|----------|
| Lista de Facturas | | | | | | | |
| Periodo-reporte: 2019 | | | | | | | |
| Columna1 | Columna2 | Columna3 | Columna4 | Columna5 | Columna6 | Columna7 | Columna8 |
| FC0110022862 | EI0110026514 | 19/01/02 | 5634 | EDUCACION | 234,46 | 28,14 | 262,6 |
| FC0110022863 | EI0110026513 | 19/01/02 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 0,89 | 0,11 | 1 |
| FC0110022864 | EI0110026515 | 19/01/02 | 4400 | AGUILAR MIRANDA RUBEN A | 236,61 | 28,39 | 265 |
| FC0110022865 | EI0110026516 | 19/01/02 | 5554 | PACHECO MEDINA GERTRUDI | 33,48 | 4,02 | 37,5 |
| FC0110022866 | EI0110026518 | 19/01/02 | 4651 | CARRANZA HERRERA MERCED | 8,71 | 1,05 | 9,76 |
| FC0110022867 | EI0110026519 | 19/01/02 | 4651 | CARRANZA HERRERA MERCED | 2,59 | 0,31 | 2,9 |
| FC0110022868 | EI0110026520 | 19/01/02 | 2265 | YUPA LUIS | 46,08 | 5,53 | 51,61 |
| FC0110022869 | EI0110026521 | 19/01/02 | 4845 | ARIAS ARCE JORGE | 200,9 | 24,11 | 225,01 |
| FC0110022870 | EI0110026522 | 19/01/02 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 9,82 | 1,18 | 11 |
| FC0110022871 | EI0110026523 | 19/01/02 | 4651 | CARRANZA HERRERA MERCED | 0,63 | 0,08 | 0,71 |
| FC0110022872 | EI0110026525 | 19/01/02 | 4651 | CARRANZA HERRERA MERCED | 1,58 | 0,19 | 1,77 |
| FC0110022873 | EI0110026527 | 19/01/02 | 3434 | SANCHEZ GADVAY BLANCA I | 41,52 | 4,98 | 46,5 |
| FC0110022874 | EI0110026528 | 19/01/02 | 1354 | PILAMUNGA GUARANGA VICE | 9,24 | 1,11 | 10,35 |
| FC0110022875 | EI0110026529 | 19/01/02 | 1568 | GUAMAN SILVA CLARA DOLO | 89,19 | 10,7 | 99,89 |
| FC0110022876 | EI0110026530 | 19/01/02 | 4651 | CARRANZA HERRERA MERCED | 1,03 | 0,12 | 1,15 |
| FC0110022877 | EI0110026531 | 19/01/02 | 2345 | MANYA MONAR CARLOS MAUR | 683,94 | 82,07 | 766,01 |
| FC0110022878 | EI0110026532 | 19/01/02 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 1,88 | 0,23 | 2,11 |
| FC0110022879 | EI0110026533 | 19/01/02 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 0,27 | 0,03 | 0,3 |
| FC0110022880 | EI0110026534 | 19/01/02 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 1,12 | 0,13 | 1,25 |
| FC0110022881 | EI0110026535 | 19/01/02 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 0,5 | 0,06 | 0,56 |
| FC0110022882 | EI0110026536 | 19/01/02 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 17,93 | 2,15 | 20,08 |
| FC0110022883 | EI0110026537 | 19/01/02 | 5785 | COBOS MORALES ALFONSO | 112,18 | 13,46 | 125,64 |
| FC0110022884 | EI0110026538 | 19/01/02 | 761 | CAYAMBE TIPAN OLGA | 196,89 | 23,63 | 220,52 |
| FC0110022885 | EI0110026539 | 19/01/02 | 5674 | CONSORCIO MEDALLO | 63,62 | 7,63 | 71,25 |
| FC0110022886 | EI0110026540 | 19/01/02 | 4651 | CARRANZA HERRERA MERCED | 0,49 | 0,06 | 0,55 |
| FC0110022887 | EI0110026542 | 19/01/02 | 4651 | CARRANZA HERRERA MERCED | 0,75 | 0,09 | 0,84 |
| FC0110022888 | EI0110026541 | 19/01/02 | 4651 | CARRANZA HERRERA MERCED | 0,45 | 0,05 | 0,5 |
| FC0110022889 | EI0110026543 | 19/01/02 | 4651 | CARRANZA HERRERA MERCED | 16,2 | 1,94 | 18,14 |
| FC0110022890 | EI0110026545 | 19/01/02 | 1539 | GUAMAN CARRAZCO GEOVANN | 1036,7 | 124,4 | 1161,1 |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
RESUMEN DE VENTAS

SRV 2/12

| COMSAFRAN CIA.LTDA. | | | | | | | | |
|------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Lista de Facturas | | | | | | | | |
| Periodo-reporte: 2019 | | | | | | | | |
| Columna1 | Columna2 | Columna3 | Columna4 | Columna5 | Columna6 | Columna7 | Columna8 | Columna9 |
| EC0110000629 | EI0110028779 | 19/02/01 | 2547 | OROZCO MIGUEL | 37,14 | 4,46 | 41,6 | |
| EC0110000630 | EI0110028807 | 19/02/01 | 2547 | OROZCO MIGUEL | 50,74 | 6,09 | 56,83 | |
| EC0110000631 | EI0110028840 | 19/02/01 | 3550 | SEGURA CHAVEZ MILTON PA | 30,69 | 3,68 | 34,37 | |
| FC0110024773 | EI0110028777 | 19/02/01 | 1761 | MAIGUA TIXI HECTOR HUGO | 2,28 | 0,27 | 2,55 | |
| FC0110024774 | EI0110028778 | 19/02/01 | 2297 | MAIGUA LLAMUCA JESSICA | 66,96 | 8,04 | 75 | |
| FC0110024775 | EI0110028780 | 19/02/01 | 3322 | ROMERO ALDAS WILSON ALF | 196,89 | 23,63 | 220,52 | |
| FC0110024776 | EI0110028783 | 19/02/01 | 1321 | PEREZ GARRIDO FLOR CRIS | 91,47 | 10,98 | 102,45 | |
| FC0110024777 | EI0110028785 | 19/02/01 | 1321 | PEREZ GARRIDO FLOR CRIS | 13,17 | 1,58 | 14,75 | |
| FC0110024778 | EI0110028786 | 19/02/01 | 2774 | ONCE ONCE SANDRA MARIBE | 55,75 | 6,69 | 62,44 | |
| FC0110024779 | EI0110028787 | 19/02/01 | 2101 | LEMA CHULLI PABLO ALEJA | 16,07 | 1,93 | 18 | |
| FC0110024780 | EI0110028788 | 19/02/01 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 1,43 | 0,17 | 1,6 | |
| FC0110024781 | EI0110028789 | 19/02/01 | 2101 | LEMA CHULLI PABLO ALEJA | 11,83 | 1,42 | 13,25 | |
| FC0110024782 | EI0110028792 | 19/02/01 | 5634 | EDUCACION | 9,5 | 1,14 | 10,64 | |
| FC0110024783 | EI0110028794 | 19/02/01 | 2435 | MOYON LLAMUCA MARTHA CE | 57,14 | 6,86 | 64 | |
| FC0110024784 | EI0110028790 | 19/02/01 | 4651 | CARRANZA HERRERA MERCED | 0,45 | 0,05 | 0,5 | |
| FC0110024785 | EI0110028795 | 19/02/01 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 18,53 | 2,22 | 20,75 | |
| FC0110024786 | EI0110028796 | 19/02/01 | 3320 | ROMAN MERINO RUTH ALICI | 32,37 | 3,83 | 36,2 | |
| FC0110024787 | EI0110028797 | 19/02/01 | 4651 | CARRANZA HERRERA MERCED | 1,92 | 0,23 | 2,15 | |
| FC0110024788 | EI0110028798 | 19/02/01 | 5573 | ARGUELLO FREIRE CESAR H | 133,94 | 16,07 | 150,01 | |
| FC0110024789 | EI0110028800 | 19/02/01 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 6,7 | 0,8 | 7,5 | |
| FC0110024790 | EI0110028799 | 19/02/01 | 5985 | ÑAUÑAY ÑAUPA ANGEL GONZ | 280,12 | 33,61 | 313,73 | |
| FC0110024791 | EI0110028803 | 19/02/01 | 2279 | MACAS TIERRA MIGUEL ANG | 54,93 | 6,59 | 61,52 | |
| FC0110024792 | EI0110028805 | 19/02/01 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 13,21 | 1,59 | 14,8 | |
| FC0110024793 | EI0110028801 | 19/02/01 | 4651 | CARRANZA HERRERA MERCED | 0,54 | 0,06 | 0,6 | |
| FC0110024794 | EI0110028804 | 19/02/01 | 5943 | SIGCHO TIERRA DIEGO ARM | 190,09 | 22,81 | 212,9 | |
| FC0110024795 | EI0110028806 | 19/02/01 | 4766 | ACAN PACA MANUEL CARLOS | 17,16 | 2,06 | 19,22 | |
| FC0110024796 | EI0110028809 | 19/02/01 | 4651 | CARRANZA HERRERA MERCED | 2,95 | 0,35 | 3,3 | |
| FC0110024797 | EI0110028810 | 19/02/01 | 4651 | CARRANZA HERRERA MERCED | 1,12 | 0,13 | 1,25 | |
| FC0110024798 | EI0110028811 | 19/02/01 | 4651 | CARRANZA HERRERA MERCED | 9,6 | 1,15 | 10,75 | |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
RESUMEN DE VENTAS

SRV 3/12

COMSAFRAN CIA.LTDA.

Lista de Facturas

Periodo-reporte: 2019

| Columna1 | Columna2 | Columna3 | Columna4 | Columna5 | Columna6 | Columna7 | Columna8 |
|--------------|--------------|----------|----------|-------------------------|----------|----------|----------|
| EC011000657 | EI0110031097 | 19/03/01 | 2547 | OROZCO MIGUEL | 284,48 | 34,14 | 318,62 |
| EC011000658 | EI0110031126 | 19/03/01 | 2547 | OROZCO MIGUEL | 72,32 | 8,68 | 81 |
| FC0110026678 | EI0110031060 | 19/03/01 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 6,7 | 0,8 | 7,5 |
| FC0110026679 | EI0110031059 | 19/03/01 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 2,32 | 0,28 | 2,6 |
| FC0110026680 | EI0110031061 | 19/03/01 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 1,12 | 0,13 | 1,25 |
| FC0110026681 | EI0110031063 | 19/03/01 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 7,59 | 0,91 | 8,5 |
| FC0110026682 | EI0110031062 | 19/03/01 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 17,32 | 2,08 | 19,4 |
| FC0110026683 | EI0110031064 | 19/03/01 | 6099 | LLONGO CAJO CARLOS | 12,95 | 1,55 | 14,5 |
| FC0110026684 | EI0110031065 | 19/03/01 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 0,27 | 0,03 | 0,3 |
| FC0110026685 | EI0110031069 | 19/03/01 | 4229 | ASQUI PAGUAY SEGUNDO JA | 4,24 | 0,51 | 4,75 |
| FC0110026686 | EI0110031066 | 19/03/01 | 6107 | AMAGUAYA ARCE ANGEL GU | 14,61 | 1,73 | 16,34 |
| FC0110026687 | EI0110031071 | 19/03/01 | 1611 | GUÑO COLCHA SAMUEL DAV | 164,06 | 19,69 | 183,75 |
| FC0110026688 | EI0110031072 | 19/03/01 | 1864 | INCA MAYRA | 37,05 | 4,45 | 41,5 |
| FC0110026689 | EI0110031070 | 19/03/01 | 2535 | MERINO ROSERO LENIN | 74,68 | 8,96 | 83,64 |
| FC0110026690 | EI0110031073 | 19/03/01 | 2535 | MERINO ROSERO LENIN | 23,19 | 1,25 | 24,44 |
| FC0110026691 | EI0110031074 | 19/03/01 | 291 | ARELLANO BARRIGA ALFONS | 20,09 | 2,41 | 22,5 |
| FC0110026692 | EI0110031075 | 19/03/01 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 12,43 | 1,49 | 13,92 |
| FC0110026693 | EI0110031077 | 19/03/01 | 2788 | ORDOÑES OLMEDO EDISON X | 14,06 | 1,69 | 15,75 |
| FC0110026694 | EI0110031078 | 19/03/01 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 1,79 | 0,21 | 2 |
| FC0110026695 | EI0110031079 | 19/03/01 | 3322 | ROMERO ALDAS WILSON ALF | 15,18 | 1,82 | 17 |
| FC0110026696 | EI0110031080 | 19/03/01 | 3754 | UGSIÑA VELATA KLEVER RI | 106,88 | 12,83 | 119,71 |
| FC0110026697 | EI0110031081 | 19/03/01 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 6,7 | 0,8 | 7,5 |
| FC0110026698 | EI0110031083 | 19/03/01 | 3754 | UGSIÑA VELATA KLEVER RI | 35,27 | 4,23 | 39,5 |
| FC0110026699 | EI0110031084 | 19/03/01 | 2161 | LLAMUCA MOYOTA MILTON G | 54,45 | 6,53 | 60,98 |
| FC0110026700 | EI0110031085 | 19/03/01 | 6109 | BERRONES PARRA HECTOR | 8,34 | 1 | 9,34 |
| FC0110026701 | EI0110031086 | 19/03/01 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 1,69 | 0,2 | 1,89 |
| FC0110026702 | EI0110031087 | 19/03/01 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 1,83 | 0,17 | 2 |
| FC0110026703 | EI0110031089 | 19/03/01 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 1,26 | 0,15 | 1,41 |
| FC0110026704 | EI0110031088 | 19/03/01 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 1,34 | 0,16 | 1,5 |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
RESUMEN DE VENTAS

SRV 4/12

| COMSAFRAN CIA.LTDA. | | | | | | | | |
|-----------------------|--------------|----------|----------|-------------------------|----------|----------|----------|----------|
| Lista de Facturas | | | | | | | | |
| Periodo-reporte: 2019 | | | | | | | | |
| Columna1 | Columna2 | Columna3 | Columna4 | Columna5 | Columna6 | Columna7 | Columna8 | Columna9 |
| EC0110000686 | EI0110033153 | 19/04/01 | 1050 | CONSTRUCTORA VILLAVICEN | 22,14 | 2,66 | 24,8 | |
| FC0110028415 | EI0110033073 | 19/04/01 | 3326 | ROMERO HERRERA FABIAN A | 339,75 | 40,77 | 380,52 | |
| FC0110028416 | EI0110033074 | 19/04/01 | 4016 | PILCO CAJO WILLIAM BLAD | 14,91 | 1,79 | 16,7 | |
| FC0110028417 | EI0110033075 | 19/04/01 | 3326 | ROMERO HERRERA FABIAN A | 26,7 | 3,2 | 29,9 | |
| FC0110028418 | EI0110033076 | 19/04/01 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 3,13 | 0,38 | 3,51 | |
| FC0110028419 | EI0110033079 | 19/04/01 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 1,34 | 0,16 | 1,5 | |
| FC0110028420 | EI0110033078 | 19/04/01 | 3453 | SANCHEZ LOPEZ MESIAS BE | 53,57 | 6,43 | 60 | |
| FC0110028421 | EI0110033082 | 19/04/01 | 5347 | BARRAGAN ERAZO MILTON O | 8,93 | 1,07 | 10 | |
| FC0110028422 | EI0110033084 | 19/04/01 | 6002 | CHAVEZ DUCHI KATERIN VI | 13,75 | 1,65 | 15,4 | |
| FC0110028423 | EI0110033083 | 19/04/01 | 1676 | GUILCAPI CHAVEZ OSWALDO | 155,08 | 18,61 | 173,69 | |
| FC0110028424 | EI0110033086 | 19/04/01 | 1676 | GUILCAPI CHAVEZ OSWALDO | 105,2 | 12,62 | 117,82 | |
| FC0110028425 | EI0110033081 | 19/04/01 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 1,16 | 0,14 | 1,3 | |
| FC0110028426 | EI0110033080 | 19/04/01 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 1,52 | 0,18 | 1,7 | |
| FC0110028427 | EI0110033077 | 19/04/01 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 1,34 | 0,16 | 1,5 | |
| FC0110028428 | EI0110033088 | 19/04/01 | 1676 | GUILCAPI CHAVEZ OSWALDO | 35 | 4,2 | 39,2 | |
| FC0110028429 | EI0110033089 | 19/04/01 | 4254 | SATAN CALI VICTOR ALFON | 478,12 | 57,37 | 535,49 | |
| FC0110028430 | EI0110033090 | 19/04/01 | 1514 | GRUPCAMITEC S.A | 281,6 | 33,79 | 315,39 | |
| FC0110028431 | EI0110033092 | 19/04/01 | 1514 | GRUPCAMITEC S.A | 40,18 | 4,82 | 45 | |
| FC0110028432 | EI0110033093 | 19/04/01 | 1676 | GUILCAPI CHAVEZ OSWALDO | 63,84 | 7,66 | 71,5 | |
| FC0110028433 | EI0110033094 | 19/04/01 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 1,34 | 0,16 | 1,5 | |
| FC0110028434 | EI0110033095 | 19/04/01 | 1514 | GRUPCAMITEC S.A | 11,16 | 1,34 | 12,5 | |
| FC0110028435 | EI0110033097 | 19/04/01 | 6222 | GUNSHA MAYGUA SEGUNDO J | 45,87 | 5,5 | 51,37 | |
| FC0110028436 | EI0110033098 | 19/04/01 | 1994 | LEMA RAMOS JUAN MANUEL | 94,29 | 11,31 | 105,6 | |
| FC0110028437 | EI0110033099 | 19/04/01 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 4,78 | 0,57 | 5,35 | |
| FC0110028438 | EI0110033100 | 19/04/01 | 1611 | GUÑO COLCHA SAMUEL DAV | 189,76 | 22,77 | 212,53 | |
| FC0110028439 | EI0110033101 | 19/04/01 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 4,46 | 0,54 | 5 | |
| FC0110028440 | EI0110033102 | 19/04/01 | 5580 | DONOSO CALDERON LUIS GU | 15,18 | 1,82 | 17 | |
| FC0110028441 | EI0110033104 | 19/04/01 | 437 | BARRETO MONTERO TRANSIT | 6,74 | 0,81 | 7,55 | |
| FC0110028442 | EI0110033103 | 19/04/01 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 18,25 | 2,19 | 20,44 | |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
RESUMEN DE VENTAS

SRV 5/12

| Columna1 | Columna2 | Columna3 | Columna4 | Columna5 | Columna6 | Columna7 | Columna8 |
|------------------------------|--------------|----------|----------|-------------------------|----------|----------|----------|
| COMSAFRAN CIA.LTDA. | | | | | | | |
| Lista de Facturas | | | | | | | |
| Periodo-reporte: 2019 | | | | | | | |
| EC011000702 | EI0110035543 | 19/05/02 | 943 | CHUNATA MANOTOA MARLON | 432,17 | 51,86 | 484,03 |
| FC0110030357 | EI0110035529 | 19/05/02 | 122 | ALBAN TAMAYO JORGE LEON | 6,6 | 0,79 | 7,39 |
| FC0110030358 | EI0110035530 | 19/05/02 | 2788 | ORDOÑES OLMEDO EDISON X | 21,08 | 2,53 | 23,61 |
| FC0110030359 | EI0110035528 | 19/05/02 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 0,89 | 0,11 | 1 |
| FC0110030360 | EI0110035531 | 19/05/02 | 5130 | AVENDAÑO BARRAGAN ELIAN | 96,43 | 11,57 | 108 |
| FC0110030361 | EI0110035532 | 19/05/02 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 1,94 | 0,23 | 2,17 |
| FC0110030362 | EI0110035534 | 19/05/02 | 6136 | CHAUCA AREVALO CARMEN U | 11,34 | 1,36 | 12,7 |
| FC0110030363 | EI0110035535 | 19/05/02 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 1,34 | 0,16 | 1,5 |
| FC0110030364 | EI0110035539 | 19/05/02 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 1,74 | 0,21 | 1,95 |
| FC0110030365 | EI0110035540 | 19/05/02 | 1088 | VELASCO TENE CRISTIAN R | 401,79 | 48,21 | 450 |
| FC0110030366 | EI0110035541 | 19/05/02 | 6136 | CHAUCA AREVALO CARMEN U | 8,21 | 0,99 | 9,2 |
| FC0110030367 | EI0110035542 | 19/05/02 | 2728 | NUÑEZ CASTRO MIGUEL ANG | 2,01 | 0,24 | 2,25 |
| FC0110030368 | EI0110035544 | 19/05/02 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 1,79 | 0,21 | 2 |
| FC0110030369 | EI0110035546 | 19/05/02 | 6402 | AULLA DAQUILEMA PEDRO | 119,04 | 14,28 | 133,32 |
| FC0110030370 | EI0110035545 | 19/05/02 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 0,62 | 0,07 | 0,69 |
| FC0110030371 | EI0110035547 | 19/05/02 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 7,14 | 0,86 | 8 |
| FC0110030372 | EI0110035537 | 19/05/02 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 0,45 | 0,05 | 0,5 |
| FC0110030373 | EI0110035549 | 19/05/02 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 4,79 | 0,21 | 5 |
| FC0110030374 | EI0110035548 | 19/05/02 | 6261 | COLCHA PILCO JUDITH ALI | 982,69 | 117,92 | 1100,61 |
| FC0110030375 | EI0110035550 | 19/05/02 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 0,45 | 0,05 | 0,5 |
| FC0110030376 | EI0110035552 | 19/05/02 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 3,57 | 0,43 | 4 |
| FC0110030377 | EI0110035551 | 19/05/02 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 54,17 | 6,5 | 60,67 |
| FC0110030378 | EI0110035553 | 19/05/02 | 2121 | CASCANTE LEON | 21,61 | 0,19 | 21,8 |
| FC0110030379 | EI0110035554 | 19/05/02 | 1676 | GUILCAPI CHAVEZ OSWALDO | 2,23 | 0,27 | 2,5 |
| FC0110030380 | EI0110035555 | 19/05/02 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 0,45 | 0,05 | 0,5 |
| FC0110030381 | EI0110035557 | 19/05/02 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 1,79 | 0,21 | 2 |
| FC0110030382 | EI0110035558 | 19/05/02 | 6344 | QUITO JIMENEZ GINA MARG | 9,87 | 1,18 | 11,05 |
| FC0110030383 | EI0110035559 | 19/05/02 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 17,81 | 2,14 | 19,95 |
| FC0110030384 | EI0110035561 | 19/05/02 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 19,02 | 2,28 | 21,3 |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
RESUMEN DE VENTAS

SRV 6/12

| COMSAFRAN CIA.LTDA. | | | | | | | |
|------------------------------|--------------|----------|----------|-------------------------|----------|----------|----------|
| Lista de Facturas | | | | | | | |
| Periodo-reporte: 2019 | | | | | | | |
| Columna1 | Columna2 | Columna3 | Columna4 | Columna5 | Columna6 | Columna7 | Columna8 |
| EC0110000736 | EI0110037465 | 19/06/01 | 5890 | GUARANGA ALLAUCA EDGAR | 330,36 | 39,64 | 370 |
| EC0110000737 | EI0110037458 | 19/06/01 | 2547 | OROZCO MIGUEL | 16,71 | 2,01 | 18,72 |
| FC0110032101 | EI0110037459 | 19/06/01 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 13,46 | 1,62 | 15,08 |
| FC0110032102 | EI0110037460 | 19/06/01 | 2911 | PALACIOS CHUNATA LUIS A | 83,79 | 10,05 | 93,84 |
| FC0110032103 | EI0110037461 | 19/06/01 | 4692 | CHACHA CHACHA ADRIANA G | 218,47 | 26,22 | 244,69 |
| FC0110032104 | EI0110037462 | 19/06/01 | 4692 | CHACHA CHACHA ADRIANA G | 2,68 | 0,32 | 3 |
| FC0110032105 | EI0110037463 | 19/06/01 | 4692 | CHACHA CHACHA ADRIANA G | 0,89 | 0,11 | 1 |
| FC0110032106 | EI0110037464 | 19/06/01 | 2151 | LLAMUCA MAIGUA JORGE EN | 76,87 | 9,22 | 86,09 |
| FC0110032107 | EI0110037466 | 19/06/01 | 5890 | GUARANGA ALLAUCA EDGAR | 475,86 | 57,1 | 532,96 |
| FC0110032108 | EI0110037467 | 19/06/01 | 3078 | PINEDA OCAÑA PATRICIA M | 36,6 | 4,39 | 40,99 |
| FC0110032109 | EI0110037468 | 19/06/01 | 2478 | ABDO GOYES MAYRA ROSALI | 49,2 | 5,9 | 55,1 |
| FC0110032110 | EI0110037470 | 19/06/01 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 14,56 | 1,75 | 16,31 |
| FC0110032111 | EI0110037469 | 19/06/01 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 2,32 | 0,28 | 2,6 |
| FC0110032112 | EI0110037471 | 19/06/01 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 0,89 | 0,11 | 1 |
| FC0110032113 | EI0110037472 | 19/06/01 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 0,87 | 0,1 | 0,97 |
| FC0110032114 | EI0110037473 | 19/06/01 | 6552 | TIXE TIERRA LUIS | 62,5 | 7,5 | 70 |
| FC0110032115 | EI0110037475 | 19/06/01 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 3,13 | 0,38 | 3,51 |
| FC0110032116 | EI0110037476 | 19/06/01 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 8,98 | 1,08 | 10,06 |
| FC0110032117 | EI0110037474 | 19/06/01 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 1,34 | 0,16 | 1,5 |
| FC0110032118 | EI0110037477 | 19/06/01 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 4,92 | 0,59 | 5,51 |
| FC0110032119 | EI0110037478 | 19/06/01 | 5369 | MAYORGA VACA ERNESTO EN | 165,24 | 19,83 | 185,07 |
| FC0110032120 | EI0110037479 | 19/06/01 | 4692 | CHACHA CHACHA ADRIANA G | 44,01 | 5,28 | 49,29 |
| FC0110032121 | EI0110037480 | 19/06/01 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 1,35 | 0,16 | 1,51 |
| FC0110032122 | EI0110037481 | 19/06/01 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 0,89 | 0,11 | 1 |
| FC0110032123 | EI0110037482 | 19/06/01 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 15,71 | 0,3 | 16,01 |
| FC0110032124 | EI0110037483 | 19/06/01 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 11,12 | 1,33 | 12,45 |
| FC0110032125 | EI0110037485 | 19/06/01 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 17,23 | 2,07 | 19,3 |
| FC0110032126 | EI0110037486 | 19/06/01 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 0,94 | 0,06 | 1 |
| FC0110032127 | EI0110037487 | 19/06/01 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 7,59 | 0,91 | 8,5 |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
RESUMEN DE VENTAS

SRV 7/12

| COMSAFRAN CIA.LTDA. | | | | | | | |
|------------------------------|--------------|----------|----------|-------------------------|----------|----------|----------|
| Lista de Facturas | | | | | | | |
| Periodo-reporte: 2019 | | | | | | | |
| Columna1 | Columna2 | Columna3 | Columna4 | Columna5 | Columna6 | Columna7 | Columna8 |
| FC0110034176 | EI0110039854 | 19/07/06 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 7,14 | 0,86 | 8 |
| FC0110034177 | EI0110039855 | 19/07/06 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 1,34 | 0,16 | 1,5 |
| FC0110034178 | EI0110039856 | 19/07/06 | 6759 | REMACHE ADRIANA | 56,75 | 6,81 | 63,56 |
| FC0110034179 | EI0110039857 | 19/07/06 | 1767 | HEREDIA PILCO HENRY PAT | 31,43 | 3,77 | 35,2 |
| FC0110034180 | EI0110039858 | 19/07/06 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 4,02 | 0,48 | 4,5 |
| FC0110034181 | EI0110039859 | 19/07/06 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 33,04 | 3,96 | 37 |
| FC0110034182 | EI0110039860 | 19/07/06 | 6759 | REMACHE ADRIANA | 16,32 | 1,53 | 17,85 |
| FC0110034183 | EI0110039861 | 19/07/06 | 1661 | GUEVARA FERNANDO | 31,15 | 3,74 | 34,89 |
| FC0110034184 | EI0110039863 | 19/07/06 | 6760 | PADILLA CACUANGO ROSA M | 238,42 | 28,61 | 267,03 |
| FC0110034185 | EI0110039864 | 19/07/06 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 9,15 | 1,1 | 10,25 |
| FC0110034186 | EI0110039865 | 19/07/06 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 8,26 | 0,99 | 9,25 |
| FC0110034187 | EI0110039862 | 19/07/06 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 0,45 | 0,05 | 0,5 |
| FC0110034188 | EI0110039866 | 19/07/06 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 6,96 | 0,84 | 7,8 |
| FC0110034189 | EI0110039869 | 19/07/06 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 4,46 | 0,54 | 5 |
| FC0110034190 | EI0110039868 | 19/07/06 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 1,34 | 0,16 | 1,5 |
| FC0110034191 | EI0110039867 | 19/07/06 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 1,34 | 0,16 | 1,5 |
| FC0110034192 | EI0110039870 | 19/07/06 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 0,98 | 0,12 | 1,1 |
| FC0110034193 | EI0110039871 | 19/07/06 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 4,91 | 0,59 | 5,5 |
| FC0110034194 | EI0110039872 | 19/07/06 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 16,52 | 1,98 | 18,5 |
| FC0110034195 | EI0110039874 | 19/07/06 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 1,79 | 0,21 | 2 |
| FC0110034196 | EI0110039873 | 19/07/06 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 1,79 | 0,21 | 2 |
| FC0110034197 | EI0110039875 | 19/07/06 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 0,4 | 0,05 | 0,45 |
| FC0110034198 | EI0110039879 | 19/07/06 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 6,16 | 0,74 | 6,9 |
| FC0110034199 | EI0110039878 | 19/07/06 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 2,01 | 0,24 | 2,25 |
| FC0110034200 | EI0110039877 | 19/07/06 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 1,34 | 0,16 | 1,5 |
| FC0110034201 | EI0110039876 | 19/07/06 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 1,78 | 0,21 | 1,99 |
| FC0110034202 | EI0110039880 | 19/07/06 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 1,79 | 0,21 | 2 |
| FC0110034203 | EI0110039881 | 19/07/06 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 3,57 | 0,43 | 4 |
| FC0110034204 | EI0110039882 | 19/07/06 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 3,57 | 0,43 | 4 |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
RESUMEN DE VENTAS

SRV 8/12

| COMSAFRAN CIA.LTDA. | | | | | | | |
|------------------------------|--------------|----------|----------|-------------------------|----------|----------|----------|
| Lista de Facturas | | | | | | | |
| Periodo-reporte: 2019 | | | | | | | |
| Columna1 | Columna2 | Columna3 | Columna4 | Columna5 | Columna6 | Columna7 | Columna8 |
| EC0110000821 | EI0110042718 | 19/08/12 | 6441 | CONSORCIO INGENIERIA PA | 181,87 | 21,82 | 203,69 |
| EC0120000043 | EI0120021071 | 19/08/12 | 4022 | HUERA BURGOS WILSON | 780,58 | 93,67 | 874,25 |
| FC0110036526 | EI0110042679 | 19/08/12 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 13,39 | 1,61 | 15 |
| FC0110036527 | EI0110042678 | 19/08/12 | 202 | AMAGUAYA AULLA VERONIC | 62,5 | 7,5 | 70 |
| FC0110036528 | EI0110042681 | 19/08/12 | 1099 | CUENCA SILVA JULIO | 301,13 | 36,14 | 337,27 |
| FC0110036529 | EI0110042682 | 19/08/12 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 1,79 | 0,21 | 2 |
| FC0110036530 | EI0110042683 | 19/08/12 | 6806 | CONSORCIO MERO | 366,38 | 43,16 | 409,54 |
| FC0110036531 | EI0110042684 | 19/08/12 | 2950 | PARRA PARRA EDWIN MARC | 75,8 | 9,1 | 84,9 |
| FC0110036532 | EI0110042680 | 19/08/12 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 0,18 | 0,02 | 0,2 |
| FC0110036533 | EI0110042685 | 19/08/12 | 6965 | LAMIÑA PAGUAY MARIA CAR | 7,01 | 0,84 | 7,85 |
| FC0110036534 | EI0110042686 | 19/08/12 | 1099 | CUENCA SILVA JULIO | 4,46 | 0,54 | 5 |
| FC0110036535 | EI0110042687 | 19/08/12 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 4,92 | 0,59 | 5,51 |
| FC0110036536 | EI0110042688 | 19/08/12 | 2355 | GODOY HEREDIA MARCELO X | 1133,88 | 136,07 | 1269,95 |
| FC0110036537 | EI0110042690 | 19/08/12 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 14,78 | 1,45 | 13,52 |
| FC0110036538 | EI0110042691 | 19/08/12 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 13,98 | 1,45 | 13,52 |
| FC0110036539 | EI0110042692 | 19/08/12 | 6728 | GUEVARA ANDRADE DIEGO F | 117,81 | 14,14 | 131,95 |
| FC0110036540 | EI0110042693 | 19/08/12 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 26,63 | 3,2 | 29,83 |
| FC0110036541 | EI0110042694 | 19/08/12 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 34,29 | 4,11 | 38,4 |
| FC0110036542 | EI0110042699 | 19/08/12 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 1,61 | 0,19 | 1,8 |
| FC0110036543 | EI0110042586 | 19/08/12 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 0,4 | 0,05 | 0,45 |
| FC0110036544 | EI0110042700 | 19/08/12 | 6775 | VACA PAREDES JOSE ANDRE | 173,21 | 20,79 | 194 |
| FC0110036545 | EI0110042701 | 19/08/12 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 1,38 | 0,17 | 1,55 |
| FC0110036546 | EI0110042702 | 19/08/12 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 6,7 | 0,8 | 7,5 |
| FC0110036547 | EI0110042703 | 19/08/12 | 3752 | UGSIÑA YUPANGUI JUAN | 6,92 | 0,83 | 7,75 |
| FC0110036548 | EI0110042704 | 19/08/12 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 0,4 | 0,05 | 0,45 |
| FC0110036549 | EI0110042705 | 19/08/12 | 5188 | GUAMAN PEÑA LUIS FERNAN | 39,73 | 4,77 | 44,5 |
| FC0110036550 | EI0110042707 | 19/08/12 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 22,77 | 2,73 | 25,5 |
| FC0110036551 | EI0110042708 | 19/08/12 | 3752 | UGSIÑA YUPANGUI JUAN | 0,31 | 0,04 | 0,35 |
| FC0110036552 | EI0110042709 | 19/08/12 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 0,89 | 0,11 | 1 |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
RESUMEN DE VENTAS

SRV 9/12

| COMSAFRAN CIA.LTDA. | | | | | | | |
|------------------------------|--------------|----------|----------|-------------------------|----------|----------|----------|
| Lista de Facturas | | | | | | | |
| Periodo-reporte: 2019 | | | | | | | |
| Columna1 | Columna2 | Columna3 | Columna4 | Columna5 | Columna6 | Columna7 | Columna8 |
| EC0110000840 | EI0110045554 | 19/09/18 | 5890 | GUARANGA ALLAUCA EDGAR | 26,71 | 2,74 | 29,45 |
| FC0110039071 | EI0110045501 | 19/09/18 | 2491 | MEDINA RIVERA HECTOR RO | 12,86 | 1,54 | 14,4 |
| FC0110039072 | EI0110045502 | 19/09/18 | 4231 | GUSHQUE RAMIREZ ANGEL | 88,41 | 6,56 | 94,97 |
| FC0110039073 | EI0110045503 | 19/09/18 | 7210 | MOYA GUEVARA DORIS MARI | 2,41 | 0,29 | 2,7 |
| FC0110039074 | EI0110045504 | 19/09/18 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 9,15 | 1,1 | 10,25 |
| FC0110039075 | EI0110045505 | 19/09/18 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 1,79 | 0,21 | 2 |
| FC0110039076 | EI0110045506 | 19/09/18 | 4589 | CUADRADO AGUAYO BOLIVAR | 670,89 | 80,51 | 751,4 |
| FC0110039077 | EI0110045507 | 19/09/18 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 0,57 | 0,07 | 0,64 |
| FC0110039078 | EI0110045509 | 19/09/18 | 3321 | ROMAN SEGUNDO JORGE | 7,14 | 0,86 | 8 |
| FC0110039079 | EI0110045510 | 19/09/18 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 2,41 | 0,29 | 2,7 |
| FC0110039080 | EI0110045511 | 19/09/18 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 1,88 | 0,23 | 2,11 |
| FC0110039081 | EI0110045513 | 19/09/18 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 4,5 | 0 | 4,5 |
| FC0110039082 | EI0110045512 | 19/09/18 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 0,45 | 0,05 | 0,5 |
| FC0110039083 | EI0110045514 | 19/09/18 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 1,79 | 0,21 | 2 |
| FC0110039084 | EI0110045515 | 19/09/18 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 8,04 | 0,96 | 9 |
| FC0110039085 | EI0110045516 | 19/09/18 | 4474 | MACAS TIERRA ROSA ELVI | 325,9 | 39,11 | 365,01 |
| FC0110039086 | EI0110045517 | 19/09/18 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 0,76 | 0,09 | 0,85 |
| FC0110039087 | EI0110045519 | 19/09/18 | 3752 | UGSIÑA YUPANGUI JUAN | 31,3 | 3,76 | 35,06 |
| FC0110039088 | EI0110045518 | 19/09/18 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 0,22 | 0,03 | 0,25 |
| FC0110039089 | EI0110045520 | 19/09/18 | 4474 | MACAS TIERRA ROSA ELVI | 36,61 | 4,39 | 41 |
| FC0110039090 | EI0110045521 | 19/09/18 | 3277 | QUITO LOGROÑO ROBERTO C | 20,8 | 2,5 | 23,3 |
| FC0110039091 | EI0110045522 | 19/09/18 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 3,12 | 0,37 | 3,49 |
| FC0110039092 | EI0110045523 | 19/09/18 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 0,45 | 0,05 | 0,5 |
| FC0110039093 | EI0110045524 | 19/09/18 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 3,79 | 0,45 | 4,24 |
| FC0110039094 | EI0110045525 | 19/09/18 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 1,16 | 0,14 | 1,3 |
| FC0110039095 | EI0110045526 | 19/09/18 | 4145 | PILAMUNGA AGUAGALLO GA | 53,57 | 6,43 | 60 |
| FC0110039096 | EI0110045529 | 19/09/18 | 5428 | GUAMAN LEMA MARIA CLAUD | 9,82 | 1,18 | 11 |
| FC0110039097 | EI0110045531 | 19/09/18 | 5995 | BECERRA PAGUAY EFRAIN R | 308,84 | 37,06 | 345,9 |
| FC0110039098 | EI0110045533 | 19/09/18 | 16 | ECOFAMOC CIA. LTDA. | 64,07 | 7,69 | 71,76 |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
RESUMEN DE VENTAS

SRV 10/12

| COMSAFRAN CIA.LTDA. | | | | | | | |
|------------------------------|--------------|----------|----------|-------------------------|----------|----------|----------|
| Lista de Facturas | | | | | | | |
| Periodo-reporte: 2019 | | | | | | | |
| Columna1 | Columna2 | Columna3 | Columna4 | Columna5 | Columna6 | Columna7 | Columna8 |
| FC0110040434 | EI0110047046 | 19/10/08 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 5,63 | 0,68 | 6,31 |
| FC0110040435 | EI0110047047 | 19/10/08 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 0,63 | 0,08 | 0,71 |
| FC0110040436 | EI0110047049 | 19/10/08 | 7014 | PAREDES GUAMAN JORGE | 18,87 | 2,26 | 21,13 |
| FC0110040437 | EI0110047051 | 19/10/08 | 35 | MORALES CARRANZA WASHIN | 55,85 | 6,7 | 62,55 |
| FC0110040438 | EI0110047052 | 19/10/08 | 3796 | VALLE BASTIDAS VICTOR | 2,32 | 0,28 | 2,6 |
| FC0110040439 | EI0110047053 | 19/10/08 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 1,34 | 0,16 | 1,5 |
| FC0110040440 | EI0110047054 | 19/10/08 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 0,89 | 0,11 | 1 |
| FC0110040441 | EI0110047048 | 19/10/08 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 0,18 | 0,02 | 0,2 |
| FC0110040442 | EI0110047050 | 19/10/08 | 7014 | PAREDES GUAMAN JORGE | 0,41 | 0,05 | 0,46 |
| FC0110040443 | EI0110047055 | 19/10/08 | 2067 | LARA CASTELO PEDRO SIMO | 6,43 | 0,77 | 7,2 |
| FC0110040444 | EI0110047059 | 19/10/08 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 1,34 | 0,16 | 1,5 |
| FC0110040445 | EI0110047060 | 19/10/08 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 1,34 | 0,16 | 1,5 |
| FC0110040446 | EI0110047061 | 19/10/08 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 4,02 | 0,48 | 4,5 |
| FC0110040447 | EI0110047062 | 19/10/08 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 3,13 | 0,38 | 3,51 |
| FC0110040448 | EI0110047063 | 19/10/08 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 0,8 | 0,1 | 0,9 |
| FC0110040449 | EI0110047064 | 19/10/08 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 3,08 | 0,37 | 3,45 |
| FC0110040450 | EI0110047058 | 19/10/08 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 1,79 | 0,21 | 2 |
| FC0110040451 | EI0110047065 | 19/10/08 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 1,74 | 0,21 | 1,95 |
| FC0110040452 | EI0110047057 | 19/10/08 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 2,23 | 0,27 | 2,5 |
| FC0110040453 | EI0110047056 | 19/10/08 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 0,63 | 0,08 | 0,71 |
| FC0110040454 | EI0110047067 | 19/10/08 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 10 | 1,2 | 11,2 |
| FC0110040455 | EI0110047069 | 19/10/08 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 10,18 | 1,22 | 11,4 |
| FC0110040456 | EI0110047070 | 19/10/08 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 3,13 | 0,38 | 3,51 |
| FC0110040457 | EI0110047071 | 19/10/08 | 35 | MORALES CARRANZA WASHIN | 115,22 | 12,33 | 127,55 |
| FC0110040458 | EI0110047072 | 19/10/08 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 16,65 | 2 | 18,65 |
| FC0110040459 | EI0110047073 | 19/10/08 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 1,85 | 0,22 | 2,07 |
| FC0110040460 | EI0110047074 | 19/10/08 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 6,96 | 0,84 | 7,8 |
| FC0110040461 | EI0110047076 | 19/10/08 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 2,86 | 0,34 | 3,2 |
| FC0110040462 | EI0110047077 | 19/10/08 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 0,98 | 0,12 | 1,1 |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
RESUMEN DE VENTAS

SRV 11/12

| COMSAFRAN CIALTDA. | | | | | | | |
|------------------------------|--------------|----------|----------|-------------------------|----------|----------|----------|
| Lista de Facturas | | | | | | | |
| Periodo-reporte: 2019 | | | | | | | |
| Columna1 | Columna2 | Columna3 | Columna4 | Columna5 | Columna6 | Columna7 | Columna8 |
| EC0130000016 | EI0130004868 | 19/12/11 | 7687 | TOAQUIZA QUISHPI EDISON | 46,87 | 5,62 | 52,49 |
| EC0130000017 | EI0130004869 | 19/12/11 | 7687 | TOAQUIZA QUISHPI EDISON | 10,04 | 1,2 | 11,24 |
| EC0130000018 | EI0130004872 | 19/12/11 | 7687 | TOAQUIZA QUISHPI EDISON | 104,73 | 11,01 | 115,74 |
| EC0130000019 | EI0130004879 | 19/12/11 | 7687 | TOAQUIZA QUISHPI EDISON | 16,52 | 1,98 | 18,5 |
| EC0310000031 | EI0310006524 | 19/12/11 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 3,82 | 0,46 | 4,28 |
| FC0110044918 | EI0110052151 | 19/12/11 | 609 | CALVOPINA BEJARANO DIEG | 84,38 | 10,13 | 94,51 |
| FC0110044919 | EI0110052153 | 19/12/11 | 35 | MORALES CARRANZA WASHIN | 3,3 | 0,4 | 3,7 |
| FC0110044920 | EI0110052155 | 19/12/11 | 3322 | ROMERO ALDAS WILSON ALF | 173 | 20,76 | 193,76 |
| FC0110044921 | EI0110052157 | 19/12/11 | 5216 | MERINO CHAVEZ LUIS | 29,01 | 3,48 | 32,49 |
| FC0110044922 | EI0110052159 | 19/12/11 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 18,74 | 2,25 | 20,99 |
| FC0110044923 | EI0110052160 | 19/12/11 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 4,46 | 0,54 | 5 |
| FC0110044924 | EI0110052156 | 19/12/11 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 0,89 | 0,11 | 1 |
| FC0110044925 | EI0110052152 | 19/12/11 | 35 | MORALES CARRANZA WASHIN | 3,59 | 0,43 | 4,02 |
| FC0110044926 | EI0110052161 | 19/12/11 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 1,12 | 0,13 | 1,25 |
| FC0110044927 | EI0110052162 | 19/12/11 | 35 | MORALES CARRANZA WASHIN | 15,09 | 1,81 | 16,9 |
| FC0110044928 | EI0110052163 | 19/12/11 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 0,6 | 0,07 | 0,67 |
| FC0110044929 | EI0110052166 | 19/12/11 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 10,85 | 1,3 | 12,15 |
| FC0110044930 | EI0110052167 | 19/12/11 | 3326 | ROMERO HERRERA FABIAN A | 249,54 | 29,94 | 279,48 |
| FC0110044931 | EI0110052168 | 19/12/11 | 5210 | PILCO ASHQUI LUIS ARTUR | 62,5 | 7,5 | 70 |
| FC0110044932 | EI0110052169 | 19/12/11 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 1,34 | 0,16 | 1,5 |
| FC0110044933 | EI0110052158 | 19/12/11 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 2,35 | 0 | 2,35 |
| FC0110044934 | EI0110052170 | 19/12/11 | 3550 | SEGURA CHAVEZ MILTON PA | 254,15 | 30,5 | 284,65 |
| FC0110044935 | EI0110052171 | 19/12/11 | 3326 | ROMERO HERRERA FABIAN A | 5,36 | 0,64 | 6 |
| FC0110044936 | EI0110052172 | 19/12/11 | 35 | MORALES CARRANZA WASHIN | 6,25 | 0,75 | 7 |
| FC0110044937 | EI0110052173 | 19/12/11 | 7681 | USHCA USHCA JORGE BALTA | 51,49 | 6,18 | 57,67 |
| FC0110044938 | EI0110052174 | 19/12/11 | 35 | MORALES CARRANZA WASHIN | 3,08 | 0,37 | 3,45 |
| FC0110044939 | EI0110052175 | 19/12/11 | 7743 | CALI PALTAN JUAN GABRIE | 8,57 | 1,03 | 9,6 |
| FC0110044940 | EI0110052176 | 19/12/11 | 6031 | ORTIZ GUILCAPI JUDITH A | 207,59 | 24,91 | 232,5 |
| FC0110044941 | EI0110052177 | 19/12/11 | 7743 | CALI PALTAN JUAN GABRIE | 3,35 | 0,4 | 3,75 |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
RESUMEN DE VENTAS

SRV 12/12

| COMSAFRAN CIA.LTDA. | | | | | | | |
|------------------------------|--------------|----------|----------|-------------------------|----------|----------|----------|
| Lista de Facturas | | | | | | | |
| Periodo-reporte: 2019 | | | | | | | |
| Columna1 | Columna2 | Columna3 | Columna4 | Columna5 | Columna6 | Columna7 | Columna8 |
| EC0120000116 | EI0120028993 | 19/12/26 | 2547 | OROZCO MIGUEL | 837,49 | 100,5 | 937,99 |
| FC0110045907 | EI0110053237 | 19/12/26 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 5,58 | 0,67 | 6,25 |
| FC0110045908 | EI0110053238 | 19/12/26 | 609 | CALVOPIÑA BEJARANO DIEG | 73,75 | 8,85 | 82,6 |
| FC0110045909 | EI0110053239 | 19/12/26 | 148 | ALLAUCA GUSQUI SEGUNDO | 14,29 | 1,71 | 16 |
| FC0110045910 | EI0110053240 | 19/12/26 | 7785 | HIDALGO CUZCO MONICA | 80,41 | 9,65 | 90,06 |
| FC0110045911 | EI0110053241 | 19/12/26 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 0,8 | 0,1 | 0,9 |
| FC0110045912 | EI0110053242 | 19/12/26 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 2,23 | 0,27 | 2,5 |
| FC0110045913 | EI0110053243 | 19/12/26 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 2,68 | 0,32 | 3 |
| FC0110045914 | EI0110053246 | 19/12/26 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 3,5 | 0 | 3,5 |
| FC0110045915 | EI0110053247 | 19/12/26 | 1733 | HARO SILVA FAUSTO | 98,51 | 11,82 | 110,33 |
| FC0110045916 | EI0110053248 | 19/12/26 | 7664 | CORONEL HERNANDEZ MARIO | 23,29 | 0,06 | 23,35 |
| FC0110045917 | EI0110053250 | 19/12/26 | 2704 | ASHQUI ALLAUCA NELSON E | 258,71 | 31,05 | 289,76 |
| FC0110045918 | EI0110053251 | 19/12/26 | 827 | CHAFLA CUJILEMA MARCO A | 3,91 | 0,47 | 4,38 |
| FC0110045919 | EI0110053252 | 19/12/26 | 1676 | GUILCAPI CHAVEZ OSWALDO | 188,03 | 22,56 | 210,59 |
| FC0110045920 | EI0110053249 | 19/12/26 | 6438 | MAJI PAGUAY VICTOR HUGO | 32,51 | 1,74 | 34,25 |
| FC0110045921 | EI0110053253 | 19/12/26 | 7836 | CONSORCIO HORISONTEZ | 250,94 | 30,11 | 281,05 |
| FC0110045922 | EI0110053254 | 19/12/26 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 37,06 | 4,45 | 41,51 |
| FC0110045923 | EI0110053255 | 19/12/26 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 1,34 | 0,16 | 1,5 |
| FC0110045924 | EI0110053256 | 19/12/26 | 277 | ANGUIETA FLOR ESPERANZA | 6,7 | 0,8 | 7,5 |
| FC0110045925 | EI0110053257 | 19/12/26 | 7304 | MOYON SANI JUAN MANUEL | 29,74 | 3,57 | 33,31 |
| FC0110045926 | EI0110053259 | 19/12/26 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 0,43 | 0,05 | 0,48 |
| FC0110045927 | EI0110053258 | 19/12/26 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 13,58 | 1,63 | 15,21 |
| FC0110045928 | EI0110053261 | 19/12/26 | 4251 | CASTILLO CASALOMBO MAXI | 357,16 | 42,86 | 400,02 |
| FC0110045929 | EI0110053245 | 19/12/26 | 496 | BETUN YUPANGI SANDRA | 76,8 | 9,22 | 86,02 |
| FC0110045930 | EI0110053260 | 19/12/26 | 7318 | HARO VACA JORGE FERNAND | 5,63 | 0,68 | 6,31 |
| FC0110045931 | EI0110053263 | 19/12/26 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 10,5 | 1,26 | 11,76 |
| FC0110045932 | EI0110053262 | 19/12/26 | 1051 | CONSUMIDOR FINAL | 1,79 | 0,21 | 2 |
| FC0110045933 | EI0110053264 | 19/12/26 | 1400 | GADVAY MACAS LIDIA NORM | 247 | 29,64 | 276,64 |
| FC0110045934 | EI0110053043 | 19/12/26 | 7836 | CONSORCIO HORISONTEZ | 8,04 | 0,96 | 9 |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
RESUMEN DE COMPRAS

SRC 1/12

| COMSAFRAN CIA.LTDA. | | | | | | | | | |
|--|---------------|---------------------------------|------------------|---------------|---------------|------------------|--------------|----------|--|
| Detalle de Compras | | | | | | | | | |
| Periodo-reporte: 2019/01/01 al 2020/12/31 | | | | | | | | | |
| Fecha | Cmpte. | Detalle | Imponible | I.V.A. | Cargos | Retencion | Total | | |
| 19/01/02 | 00110003044 | UNION CEMENTERA NACIONAL UC | 73255 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4193,56 | |
| 19/01/02 | 00110003051 | MEGAKONS S.A. 98918 | | 0 | 0 | 0 | 0 | 575,24 | |
| 19/01/02 | 00110003052 | MUNDO FERRETERO SOCIEDAD CIVIL | 100716 | 0 | 0 | 0 | 0 | 533,91 | |
| 19/01/02 | 00110003053 | MUNDO FERRETERO SOCIEDAD CIVIL | 100751 | 0 | 0 | 0 | 0 | 872,11 | |
| 19/01/03 | 00110003048 | PLANTA INDUSTRIAL LACEC CIA. L | 13512 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2513 | |
| 19/01/03 | 00110003055 | INTACO ECUADOR S.A. 94092 | | 0 | 0 | 0 | 0 | 807,23 | |
| 19/01/03 | 00110003056 | INTACO ECUADOR S.A. 94093 | | 0 | 0 | 0 | 0 | 442,62 | |
| 19/01/03 | 00110003057 | INTACO ECUADOR S.A. 94094 | | 0 | 0 | 0 | 0 | 2331,72 | |
| 19/01/03 | 00110003062 | DR RODISFER IMPORTACIONES 4194 | | 0 | 0 | 0 | 0 | 1519,86 | |
| 19/01/04 | 00110003050 | LOPEZ VELASTEGUI WASHINGTON AL | 1932 | 0 | 0 | 0 | 0 | 499,11 | |
| 19/01/04 | 00110003054 | UNION CEMENTERA NACIONAL UC | 73307 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4193,56 | |
| 19/01/04 | 00110003068 | ACERIA DEL ECUADOR CA ADELCA. | 43426 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5129,31 | |
| 19/01/04 | 00110003069 | ECUAIMCO S.A. 70996 | | 0 | 0 | 0 | 0 | 167,29 | |
| 19/01/04 | 00110003070 | ECUAIMCO S.A. 70995 | | 0 | 0 | 0 | 0 | 2416,69 | |
| 19/01/04 | 00110003133 | PROMETIN CIA. LTDA 24287 | | 0 | 0 | 0 | 0 | 1867,89 | |
| 19/01/05 | 00110003075 | UNION CEMENTERA NACIONAL UC | 73380 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4193,56 | |
| 19/01/05 | 00110003081 | GERMAN MASABANDA JEFFERSON STA | 325 | 0 | 0 | 0 | 0 | 112,32 | |
| 19/01/07 | 00110003067 | ACERIA DEL ECUADOR CA ADELCA. | 43427 | 0 | 0 | 0 | 0 | 24254,36 | |
| 19/01/07 | 00110003100 | DR RODISFER IMPORTACIONES 4227 | | 0 | 0 | 0 | 0 | 598,99 | |
| 19/01/08 | 00110003078 | ACERIA DEL ECUADOR CA ADELCA. | 21173 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2261 | |
| 19/01/08 | 00110003079 | ACERIA DEL ECUADOR CA ADELCA. | 21174 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1987,2 | |
| 19/01/08 | 00110003086 | INTACO ECUADOR S.A. 94342 | | 0 | 0 | 0 | 0 | 6139,66 | |
| 19/01/08 | 00110003087 | INTACO ECUADOR S.A. 94343 | | 0 | 0 | 0 | 0 | 162,58 | |
| 19/01/08 | 00110003099 | MUNDO FERRETERO SOCIEDAD CIVIL | 101107 | 0 | 0 | 0 | 0 | 700,25 | |
| 19/01/08 | 00110003101 | MEGAKONS S.A. 99255 | | 0 | 0 | 0 | 0 | 77,75 | |
| 19/01/08 | 00110003102 | MEGAKONS S.A. 99256 | | 0 | 0 | 0 | 0 | 672,19 | |
| 19/01/08 | 00110003108 | LOAYZA VILLA ROBERTH CESAR 3753 | | 0 | 0 | 0 | 0 | 61,6 | |
| 19/01/08 | 00110003109 | ITALPISOS S.A. 55523 | | 0 | 0 | 0 | 0 | 2864,16 | |
| 19/01/09 | 00110003090 | UNION CEMENTERA NACIONAL UC | 73535 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4193,56 | |
| 19/01/09 | 00110003098 | HOLVIPLAS S.A. 11231 | | 0 | 0 | 0 | 0 | 152,7 | |
| 19/01/09 | 00110003107 | DR RODISFER IMPORTACIONES 4256 | | 0 | 0 | 0 | 0 | 335,01 | |
| 19/01/09 | 00110003111 | FERREMUNDO 10724 | | 0 | 0 | 0 | 0 | 188,64 | |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
RESUMEN DE COMPRAS

SRC 2/12

| COMSAFRAN CIA.LTDA. | | | | | | | | | |
|--|---------------|-------------------------------------|------------------|---------------|---------------|------------------|--------------|--|--|
| Detalle de Compras | | | | | | | | | |
| Periodo-reporte: 2019/01/01 al 2020/12/31 | | | | | | | | | |
| Fecha | Cmpte. | Detalle | Imponible | I.V.A. | Cargos | Retencion | Total | | |
| 19/02/01 | 00110003333 | UNION CEMENTERA NACIONAL UCEM 74669 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3946,88 | | |
| 19/02/04 | 00110003347 | ACERIA DEL ECUADOR CA ADELCA.21449 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3059 | | |
| 19/02/04 | 00110003356 | INTACO ECUADOR S.A. 96414 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6781,61 | | |
| 19/02/04 | 00110003357 | ACERIA DEL ECUADOR CA ADELCA.21448 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1242 | | |
| 19/02/04 | 00110003362 | UNION CEMENTERA NACIONAL UCEM 74783 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4193,56 | | |
| 19/02/05 | 00110003366 | RODRIGUEZ PALATE LUIS ABEL 1509 | 0 | 0 | 0 | 0 | 81,43 | | |
| 19/02/05 | 00110003368 | INTACO ECUADOR S.A. 96554 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5582,7 | | |
| 19/02/05 | 00110003370 | FERRETERIA ESPINOZA S. A. 172083 | 0 | 0 | 0 | 0 | 367,29 | | |
| 19/02/05 | 00110003371 | PATRICIO MELO E HIJOS 6593 | 0 | 0 | 0 | 0 | 64,89 | | |
| 19/02/05 | 00110003394 | MEGAPROFER S.A. 749023 | 0 | 0 | 0 | 0 | 340,2 | | |
| 19/02/06 | 00110003372 | UNION CEMENTERA NACIONAL UCEM 74860 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4193,56 | | |
| 19/02/06 | 00110003373 | UNION CEMENTERA NACIONAL UCEM 74901 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4193,56 | | |
| 19/02/06 | 00110003376 | VERA SEGOVIA EMMA STEFANIA 14436 | 0 | 0 | 0 | 0 | 535,45 | | |
| 19/02/06 | 00110003378 | FERRETERIA ESPINOZA S. A. 172370 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1328,46 | | |
| 19/02/06 | 00110003393 | EMDIQUIN CIA LTDA 11935 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1950,36 | | |
| 19/02/07 | 00110003384 | UNION CEMENTERA NACIONAL UCEM 74933 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4193,56 | | |
| 19/02/07 | 00110003391 | ROCHE JORGE ENRIQUE 3141 | 0 | 0 | 0 | 0 | 267,86 | | |
| 19/02/07 | 00110003392 | FERRETERIA ESPINOZA S. A. 172400 | 0 | 0 | 0 | 0 | 42,69 | | |
| 19/02/07 | 00110003399 | SANCHEZ CARLOS 4228 | 0 | 0 | 0 | 0 | 130,17 | | |
| 19/02/08 | 00110003400 | INTACO ECUADOR S.A. 96887 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5195,04 | | |
| 19/02/08 | 00110003401 | INTACO ECUADOR S.A. 96885 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2265,3 | | |
| 19/02/08 | 00110003402 | INTACO ECUADOR S.A. 96886 | 0 | 0 | 0 | 0 | 155,63 | | |
| 19/02/08 | 00110003404 | MEGAKONS S.A. 101727 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1336,24 | | |
| 19/02/08 | 00110003405 | MEGAKONS S.A. 101729 | 0 | 0 | 0 | 0 | 68,85 | | |
| 19/02/08 | 00110003562 | VALLEJO SAMANIEGO YOLANDA ELIZ778 | 0 | 0 | 0 | 0 | 27,05 | | |
| 19/02/09 | 00110003408 | UNION CEMENTERA NACIONAL UCEM 75042 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3946,88 | | |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
RESUMEN DE COMPRAS

SRC 3/12

| COMSAFRAN CIA.LTDA. | | | | | | | | | |
|---|--------------|-------------------------------------|-----------|--------|--------|-----------|----------|--|--|
| Detalle de Compras | | | | | | | | | |
| Periodo-reporte: 2019/01/01 al 2020/12/31 | | | | | | | | | |
| Fecha | Cmpte. | Detalle | Imponible | I.V.A. | Cargos | Retencion | Total | | |
| 19/03/01 | 110110003583 | UNION CEMENTERA NACIONAL UCEM 75955 | 0 | 0 | 0 | 0 | 16501,97 | | |
| 19/03/01 | 110110003680 | TUBASEC C.A. 20280 | 0 | 0 | 0 | 0 | 58,6 | | |
| 19/03/02 | 110110003589 | ACERIA DEL ECUADOR CA ADELCA 21722 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3229,2 | | |
| 19/03/02 | 110110003590 | ACERIA DEL ECUADOR CA ADELCA.21782 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2527 | | |
| 19/03/02 | 110110003591 | ACERIA DEL ECUADOR CA ADELCA.21721 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2261 | | |
| 19/03/04 | 110110003905 | TUBOSISTEMAS S.A. 38938 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6799,63 | | |
| 19/03/07 | 110110003442 | HOLVIPLAS S.A. 11841 | 0 | 0 | 0 | 0 | 525 | | |
| 19/03/07 | 110110003599 | INTACO ECUADOR S.A. 98816 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6571,89 | | |
| 19/03/07 | 110110003619 | EMDIQUIN CIA LTDA 12832 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1950,36 | | |
| 19/03/08 | 110110003601 | GUALPA NAUPA SEGUNDO RAMIRO 12324 | 0 | 0 | 0 | 0 | 111,61 | | |
| 19/03/08 | 110110003608 | UNION CEMENTERA NACIONAL UCEM 76119 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4193,56 | | |
| 19/03/11 | 110110003609 | SOLARTE ROSERO EIVER ALEXANDER309 | 0 | 0 | 0 | 0 | 130,75 | | |
| 19/03/11 | 110110003614 | INTACO ECUADOR S.A. 98981 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5989,71 | | |
| 19/03/12 | 110110003620 | UNION CEMENTERA NACIONAL UCEM 76252 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4193,56 | | |
| 19/03/12 | 110110003625 | ACERIA DEL ECUADOR CA ADELCA.46782 | 0 | 0 | 0 | 0 | 29462,36 | | |
| 19/03/12 | 110110003628 | ULLOA MOLINA LUIS ALFREDO 101 | 0 | 0 | 0 | 0 | 407,07 | | |
| 19/03/12 | 110110003629 | JUON SILVA NELY ADRIANA 102 | 0 | 0 | 0 | 0 | 111,11 | | |
| 19/03/12 | 110110003672 | FERREMUNDO 62871 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3093,74 | | |
| 19/03/12 | 110110003674 | FERREMUNDO 62870 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2809,55 | | |
| 19/03/12 | 110110003675 | FERREMUNDO 62869 | 0 | 0 | 15,7 | 0 | 1586,04 | | |
| 19/03/12 | 110110003676 | TREX S.A. 50283 | 0 | 0 | 0 | 0 | 937,6 | | |
| 19/03/12 | 110110003686 | ROJAS ROJAS ORLANDO JOSE 471 | 0 | 0 | 0 | 0 | 34,56 | | |
| 19/03/13 | 110110003651 | UNION CEMENTERA NACIONAL UCEM 76357 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4193,56 | | |
| 19/03/13 | 110110003655 | LATA SOQUE JUAN 620 | 0 | 0 | 0 | 0 | 338,8 | | |
| 19/03/13 | 110110003677 | MEGAKONS S.A. 104113 | 0 | 0 | 0 | 0 | 168,58 | | |
| 19/03/13 | 110110003678 | MEGAKONS S.A. 104111 | 0 | 0 | 0 | 0 | 907,94 | | |
| 19/03/13 | 110110003763 | TUBASEC C.A. 20355 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3543,35 | | |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
RESUMEN DE COMPRAS

SRC 4/12

COMSAFRAN CIA.LTDA.

Detalle de Compras

Periodo-reporte: 2019/01/01 al 2020/12/31

| Fecha | Cmpte. | Detalle | Imponible | I.V.A. | Cargos | Retencion | Total |
|----------|--------------|-------------------------------------|-----------|--------|--------|-----------|----------|
| 19/04/02 | 110110003875 | INTACO ECUADOR S.A. 100855 | 0 | 0 | 0 | 0 | 94,46 |
| 19/04/02 | 110110003876 | INTACO ECUADOR S.A. 100846 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5959,93 |
| 19/04/02 | 110110004767 | DIPAC MANTA S.A. 46112 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1012,65 |
| 19/04/03 | 110110003885 | TUBASEC C.A. 20580 | 0 | 0 | 0 | 0 | 330,35 |
| 19/04/03 | 110110003886 | TUBASEC C.A. 20512 | 0 | 0 | 0 | 0 | 750,8 |
| 19/04/03 | 110110003893 | ACERIA DEL ECUADOR CA ADELCA.48050 | 0 | 0 | 0 | 0 | 31056,32 |
| 19/04/03 | 110110003909 | ITALPISOS S.A. 57776 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2880 |
| 19/04/03 | 110110003949 | IMPORTADORA COMERCIAL EL HIERR4461 | 0 | 0 | 0 | 0 | 955,56 |
| 19/04/03 | 110110003960 | IMPORTADORA COMERCIAL EL HIERR74252 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3193,2 |
| 19/04/03 | 110110003961 | IMPORTADORA COMERCIAL EL HIERR74284 | 0 | 0 | 0 | 0 | 186,09 |
| 19/04/03 | 110110003962 | IMPORTADORA COMERCIAL EL HIERR74290 | 0 | 0 | 0 | 0 | 447,12 |
| 19/04/04 | 110110003892 | LOPEZ VELASTEGUI WASHINGTON AL1979 | 0 | 0 | 0 | 0 | 174,75 |
| 19/04/04 | 110110003900 | UNION CEMENTERA NACIONAL UCEM 77204 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4193,56 |
| 19/04/04 | 110110003901 | UNION CEMENTERA NACIONAL UCEM 77226 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4193,56 |
| 19/04/05 | 110110003948 | MEGAKONS S.A. 105943 | 0 | 0 | 0 | 0 | 75,71 |
| 19/04/05 | 11020001314 | TAPITEX M&B CIA. LTDA. 16126 | 0 | 0 | 0 | 0 | 23,07 |
| 19/04/05 | 11020001315 | TAPITEX M&B CIA. LTDA. 16107 | 0 | 0 | 0 | 0 | 877,02 |
| 19/04/05 | 11020002378 | IMPORTADORA COMERCIAL EL HIERR74474 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1761 |
| 19/04/08 | 110110003940 | ACERIA DEL ECUADOR CA ADELCA.21983 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4389 |
| 19/04/08 | 110110003945 | UNION CEMENTERA NACIONAL UCEM 77342 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4193,56 |
| 19/04/08 | 110110004011 | ECUAIMCO S.A. 75829 | 0 | 0 | 0 | 0 | 369,36 |
| 19/04/09 | 11020001269 | UNION CEMENTERA NACIONAL UCEM 77357 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4193,56 |
| 19/04/09 | 110110003959 | DR RODISFER IMPORTACIONES 5447 | 0 | 0 | 0 | 0 | 685,33 |
| 19/04/09 | 110110003996 | VERA VALLADARES KLEVER HERNAN 1283 | 0 | 0 | 0 | 0 | 495,72 |
| 19/04/10 | 110110003973 | UNION CEMENTERA NACIONAL UCEM 77466 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4193,56 |
| 19/04/10 | 110110003974 | INTACO ECUADOR S.A. 101579 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3376,7 |
| 19/04/10 | 110110003976 | SANCHEZ CARLOS 5121 | 0 | 0 | 0 | 0 | 656,6 |
| 19/04/10 | 110110003977 | PLANTA INDUSTRIAL LACEC CIA. L14414 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2539,5 |
| 19/04/10 | 110110004768 | DIPAC MANTA S.A. 46427 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3030 |
| 19/04/11 | 110110003997 | UNION CEMENTERA NACIONAL UCEM 77472 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4193,56 |
| 19/04/11 | 110110004012 | TOGEN C.A. 48536 | 0 | 0 | 0 | 0 | 64,52 |
| 19/04/11 | 110110004013 | TOGEN C.A. 48484 | 0 | 0 | 0 | 0 | 135,58 |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
RESUMEN DE COMPRAS

SRC 5/12

| COMSAFRAN CIA.LTDA. | | | | | | | | | |
|--|---------------|-------------------------------------|------------------|---------------|---------------|------------------|--------------|--|--|
| Detalle de Compras | | | | | | | | | |
| Periodo-reporte: 2019/01/01 al 2020/12/31 | | | | | | | | | |
| Fecha | Cmpte. | Detalle | Imponible | I.V.A. | Cargos | Retencion | Total | | |
| 19/05/01 | 110110004140 | ACERIA DEL ECUADOR CA ADELCA.245109 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4389 | | |
| 19/05/01 | 110110004157 | MEGAKONS S.A. 107881 | 0 | 0 | 0 | 0 | 114,84 | | |
| 19/05/01 | 110110004158 | ACERIA DEL ECUADOR CA ADELCA.49454 | 0 | 0 | 0 | 0 | 9302,29 | | |
| 19/05/01 | 110110004161 | ACERIA DEL ECUADOR CA ADELCA.49455 | 0 | 0 | 0 | 0 | 7792,79 | | |
| 19/05/01 | 110110004165 | PLANTA INDUSTRIAL LACEC CIA. L14594 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5883,5 | | |
| 19/05/01 | 110110004194 | ECUAIMCO S.A. 77053 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1740,9 | | |
| 19/05/02 | 110110004155 | UNION CEMENTERA NACIONAL UCEM 78274 | 0 | 0 | 0 | 0 | 16501,97 | | |
| 19/05/02 | 110110004170 | GUAMAN SILVA CLARA DOLORES 2114 | 0 | 0 | 0 | 0 | 25,84 | | |
| 19/05/02 | 110110004227 | FERRETERIA ESPINOZA S. A. 185127 | 0 | 0 | 0 | 0 | 322,23 | | |
| 19/05/03 | 110110004181 | PRODUCTOS METALURGICOS S.A. 489211 | 0 | 0 | 0 | 0 | 751,37 | | |
| 19/05/03 | 110110004514 | ROCHE JORGE ENRIQUE 3166 | 0 | 0 | 0 | 0 | 151,79 | | |
| 19/05/03 | 110110004515 | ROCHE JORGE ENRIQUE 3165 | 0 | 0 | 0 | 0 | 75,89 | | |
| 19/05/06 | 110110004195 | PINTURAS UNIDAS S.A. 150867 | 0 | 0 | 0 | 0 | 214,55 | | |
| 19/05/07 | 110110004192 | PINTURAS CONDOR S.A. 40893 | 0 | 0 | 0 | 0 | 915,87 | | |
| 19/05/07 | 110110004198 | INTACO ECUADOR S.A. 103680 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6623,15 | | |
| 19/05/07 | 110110004209 | MEDEXA S.A. 70915 | 0 | 0 | 0 | 0 | 626,85 | | |
| 19/05/07 | 110110004226 | SANCHEZ CARLOS 5457 | 0 | 0 | 0 | 0 | 432 | | |
| 19/05/09 | 110110004210 | INTACO ECUADOR S.A. 103860 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4571,55 | | |
| 19/05/09 | 110110004215 | INTACO ECUADOR S.A. 103884 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6,48 | | |
| 19/05/09 | 110110004216 | INTACO ECUADOR S.A. 103871 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6690,34 | | |
| 19/05/09 | 110110004224 | TUBASEC C.A. 20954 | 0 | 0 | 0 | 0 | 29,3 | | |
| 19/05/09 | 110110004244 | MEGAKONS S.A. 108648 | 0 | 0 | 0 | 0 | 61,06 | | |
| 19/05/09 | 110110004251 | MEGAKONS S.A. 108639 | 0 | 0 | 0 | 0 | 132,76 | | |
| 19/05/09 | 110110004252 | MEGAKONS S.A. 108650 | 0 | 0 | 0 | 0 | 61,06 | | |
| 19/05/09 | 110110004301 | TOGEN C.A. 52463 | 0 | 0 | 0 | 0 | 176,99 | | |
| 19/05/09 | 110110004312 | TOGEN C.A. 52618 | 0 | 0 | 2,19 | 0 | 259,4 | | |
| 19/05/09 | 110110004314 | PINTURAS CONDOR S.A. 40982 | 0 | 0 | 0 | 0 | 90,85 | | |
| 19/05/09 | 110110004326 | MEGAKONS S.A. 108649 | 0 | 0 | 0 | 0 | 61,06 | | |
| 19/05/10 | 110110004246 | UNION CEMENTERA NACIONAL UCEM 78593 | 0 | 0 | 0 | 0 | 16501,97 | | |
| 19/05/10 | 110110004254 | ACERIA DEL ECUADOR CA ADELCA.22319 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4389 | | |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
RESUMEN DE COMPRAS

SRC 6/12

| COMSAFRAN CIA.LTDA. | | | | | | | | | |
|--|---------------|--------------------------------------|------------------|---------------|---------------|------------------|--------------|--|--|
| Detalle de Compras | | | | | | | | | |
| Periodo-reporte: 2019/01/01 al 2020/12/31 | | | | | | | | | |
| Fecha | Cmpte. | Detalle | Imponible | I.V.A. | Cargos | Retencion | Total | | |
| 19/06/03 | 110110004487 | PINTURAS CONDOR S.A. 41480 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1141,08 | | |
| 19/06/03 | 110110004516 | GARZON QUIMI JOHN PAUL 499 | 0 | 0 | 0 | 0 | 360 | | |
| 19/06/03 | 110110004520 | PROFERMACO CIA. LTDA 227865 | 0 | 0 | 0 | 0 | 156,7 | | |
| 19/06/04 | 110110004500 | ROMERO GALLEGOS CARLOS ERMEL 1856 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1008,25 | | |
| 19/06/04 | 110110004501 | ROMERO GALLEGOS CARLOS ERMEL 1856 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1171,44 | | |
| 19/06/04 | 110110004504 | ROMERO GALLEGOS CARLOS ERMEL 1856 | 0 | 0 | 0 | 0 | 175 | | |
| 19/06/04 | 110110004519 | ROMERO GALLEGOS CARLOS ERMEL 1856 | 0 | 0 | 0 | 0 | 357 | | |
| 19/06/04 | 110110004523 | UNION CEMENTERA NACIONAL UCEM 79508 | 0 | 0 | 0 | 0 | 16501,97 | | |
| 19/06/04 | 110110004525 | PROMETIN CIA. LTDA 26895 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2390,88 | | |
| 19/06/05 | 110110004522 | INTACO ECUADOR S.A. 106154 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6663,61 | | |
| 19/06/05 | 110110004524 | TUBOSISTEMAS S.A. 40345 | 0 | 0 | 0 | 0 | 269,44 | | |
| 19/06/05 | 110110004542 | TUBOSISTEMAS S.A. 40346 | 0 | 0 | 0 | 0 | 67,36 | | |
| 19/06/05 | 110110004599 | GUAMAN SILVA CLARA DOLORES 3539 | 0 | 0 | 0 | 0 | 206,25 | | |
| 19/06/06 | 110110004517 | MUNDO FERRETERO SOCIEDAD CIVIL107246 | 0 | 0 | 0 | 0 | 129,39 | | |
| 19/06/07 | 110110004521 | DR RODISFER IMPORTACIONES 6219 | 0 | 0 | 0 | 0 | 320,96 | | |
| 19/06/08 | 110110004530 | TOGEN C.A. 57443 | 0 | 0 | 0 | 0 | 302,55 | | |
| 19/06/10 | 110110004534 | INTACO ECUADOR S.A. 106479 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6916,46 | | |
| 19/06/10 | 110110004541 | ACERIA DEL ECUADOR CA ADELCA.22611 | 0 | 0 | 0 | 0 | 993,6 | | |
| 19/06/10 | 110110004559 | ACERIA DEL ECUADOR CA ADELCA.51488 | 0 | 0 | 0 | 0 | 16532,98 | | |
| 19/06/10 | 110110004560 | ACERIA DEL ECUADOR CA ADELCA.511488 | 0 | 0 | 0 | 0 | 13229,8 | | |
| 19/06/10 | 110110004561 | ACERIA DEL ECUADOR CA ADELCA.51490 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2531,64 | | |
| 19/06/10 | 110110004562 | ACERIA DEL ECUADOR CA ADELCA.51491 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4145,06 | | |
| 19/06/10 | 110110004581 | ALMACENES BOYACA S.A. 136544 | 0 | 0 | 0 | 0 | 91,53 | | |
| 19/06/10 | 110110004605 | ADHEPLAST S.A. 48156 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1864,69 | | |
| 19/06/10 | 110110004606 | ADHEPLAST S.A. 58414 | 0 | 0 | 0 | 0 | 27,95 | | |
| 19/06/11 | 110110004538 | CHAVEZ CHULDE CARLOS HUMBERTO 8417 | 0 | 0 | 0 | 0 | 263,86 | | |
| 19/06/11 | 110110004539 | CHAVEZ CHULDE CARLOS HUMBERTO 8416 | 0 | 0 | 0 | 0 | 286,07 | | |
| 19/06/11 | 110110004540 | CHAVEZ CHULDE CARLOS HUMBERTO 8415 | 0 | 0 | 0 | 0 | 219,29 | | |
| 19/06/11 | 110110004576 | UNION CEMENTERA NACIONAL UCEM 79786 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4193,56 | | |
| 19/06/11 | 110110004577 | UNION CEMENTERA NACIONAL UCEM 79780 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4193,56 | | |
| 19/06/11 | 110110004580 | MUNDO FERRETERO SOCIEDAD CIVIL10978 | 0 | 0 | 0 | 0 | 736,96 | | |
| 19/06/11 | 110110004582 | MUNDO FERRETERO SOCIEDAD CIVIL10976 | 0 | 0 | 0 | 0 | 151,45 | | |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
RESUMEN DE COMPRAS

SRC 7/12

COMSAFRAN CIA.LTDA.

Detalle de Compras

Periodo-reporte: 2019/01/01 al 2020/12/31

| Fecha | Cmpte. | Detalle | Imponible | I.V.A. | Cargos | Retencion | Total |
|----------|--------------|-------------------------------------|-----------|--------|--------|-----------|---------|
| 19/07/02 | 110110004781 | PATRICIO MELO E HIJOS 643 | 0 | 0 | 0 | 0 | 121,85 |
| 19/07/02 | 110110004816 | PATRICIO MELO E HIJOS 639 | 0 | 0 | 0 | 0 | 76,96 |
| 19/07/02 | 110110004820 | PATRICIO MELO E HIJOS 640 | 0 | 0 | 0 | 0 | 168,32 |
| 19/07/02 | 110110004821 | MEGAKONS S.A. 112798 | 0 | 0 | 0 | 0 | 417,44 |
| 19/07/02 | 110110004823 | IMPORTADORA LARTIZCO 80597 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1295,11 |
| 19/07/02 | 110110004838 | IMPORTADORA LARTIZCO 50599 | 0 | 0 | 0 | 0 | 309,55 |
| 19/07/02 | 110110004840 | IMPORTADORA LARTIZCO 80577 | 0 | 0 | 0 | 0 | 309,55 |
| 19/07/02 | 110110004841 | IMPORTADORA LARTIZCO 80576 | 0 | 0 | 0 | 0 | 584,08 |
| 19/07/03 | 110110004817 | ROMERO GALLEGOS CARLOS ERMEL 1874 | 0 | 0 | 0 | 0 | 300 |
| 19/07/03 | 110110004818 | ROMERO GALLEGOS CARLOS ERMEL 1874 | 0 | 0 | 0 | 0 | 200 |
| 19/07/03 | 110110004819 | INTACO ECUADOR S.A. 108462 | 0 | 0 | 0 | 0 | 81,22 |
| 19/07/04 | 110110004810 | ACERIA DEL ECUADOR CA ADELCA.52909 | 0 | 0 | 0 | 0 | 9986,91 |
| 19/07/04 | 110110004811 | ACERIA DEL ECUADOR CA ADELCA.52910 | 0 | 0 | 0 | 0 | 9082,57 |
| 19/07/04 | 110110004813 | ACERIA DEL ECUADOR CA ADELCA.52911 | 0 | 0 | 0 | 0 | 125,82 |
| 19/07/04 | 110110004814 | ACERIA DEL ECUADOR CA ADELCA.52912 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5991,27 |
| 19/07/05 | 110110004808 | UNION CEMENTERA NACIONAL UCEM 80708 | 0 | 0 | 4,76 | 0 | 4193,56 |
| 19/07/06 | 110110004809 | UNION CEMENTERA NACIONAL UCEM 80733 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4193,56 |
| 19/07/08 | 110110004815 | PATRICIO MELO E HIJOS 641 | 0 | 0 | 0 | 0 | 120,64 |
| 19/07/08 | 110110004839 | INDUSTRIAL LATINA S.A. 195373 | 0 | 0 | 0 | 0 | 731,69 |
| 19/07/09 | 110110004836 | EBM ECUADOR S.A. 3843 | 0 | 0 | 0 | 0 | 570,5 |
| 19/07/09 | 110110004837 | FERREMUNDO 79520 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1461,59 |
| 19/07/09 | 110110004842 | FERREMUNDO 79522 | 0 | 0 | 0 | 0 | 605,75 |
| 19/07/09 | 110110004843 | FERREMUNDO 79523 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1088,7 |
| 19/07/09 | 110110004844 | FERREMUNDO 79510 | 0 | 0 | 0,59 | 0 | 59,88 |
| 19/07/09 | 110110004845 | FERREMUNDO 79509 | 0 | 0 | 0 | 0 | 216,12 |
| 19/07/09 | 110110004846 | MEGAKONS S.A. 113416 | 0 | 0 | 0 | 0 | 390,71 |
| 19/07/09 | 110110004870 | MEGAKONS S.A. 113424 | 0 | 0 | 0 | 0 | 214,28 |
| 19/07/09 | 110110004871 | MEGAKONS S.A. 113426 | 0 | 0 | 0 | 0 | 263,8 |
| 19/07/09 | 110110004885 | MEGAKONS S.A. 113419 | 0 | 0 | 0 | 0 | 570,18 |
| 19/07/10 | 110110004835 | FERREMUNDO 66037 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3154,32 |
| 19/07/10 | 110110004849 | UNION CEMENTERA NACIONAL UCEM 80855 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4193,56 |
| 19/07/10 | 110110004850 | UNION CEMENTERA NACIONAL UCEM 80883 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4193,56 |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
RESUMEN DE COMPRAS

SRC 8/12

| COMSAFRAN CIA.LTDA. | | | | | | | | | |
|---|--------------|--------------------------------------|-----------|--------|--------|-----------|----------|--|--|
| Detalle de Compras | | | | | | | | | |
| Periodo-reporte: 2019/01/01 al 2020/12/31 | | | | | | | | | |
| Fecha | Cmpte. | Detalle | Imponible | I.V.A. | Cargos | Retencion | Total | | |
| 19/08/01 | 110110005070 | DEMACO C. LTDA. 65353 | 0 | 0 | 0 | 0 | 703,95 | | |
| 19/08/01 | 110110005077 | MUNDO FERRETERO SOCIEDAD CIVIL113080 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1043,54 | | |
| 19/08/01 | 110110005079 | MEGAKONS S.A. 115089 | 0 | 0 | 0 | 0 | 130,1 | | |
| 19/08/01 | 110110005092 | CHAVEZ CHULDE CARLOS HUMBERTO 8516 | 0 | 0 | 0 | 0 | 123,93 | | |
| 19/08/01 | 110110005093 | CHAVEZ CHULDE CARLOS HUMBERTO 8516 | 0 | 0 | 0 | 0 | 368,39 | | |
| 19/08/01 | 110110005106 | TOCTO GUAMAN FRANCISCO 1615 | 0 | 0 | 0 | 0 | 255,91 | | |
| 19/08/01 | 110110005107 | VERA SEGOVIA EMMA STEFANIA 5417 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1427,44 | | |
| 19/08/01 | 110110005134 | MEGAPROFER S.A. 871168 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1294,3 | | |
| 19/08/01 | 110110005222 | SULAMIL S.A. 11447 | 0 | 0 | 0 | 0 | 41,67 | | |
| 19/08/01 | 110110005454 | PATRICIO MELO E HIJOS 798 | 0 | 0 | 0 | 0 | 120,64 | | |
| 19/08/01 | 110110005459 | PATRICIO MELO E HIJOS 797 | 0 | 0 | 0 | 0 | 179,87 | | |
| 19/08/02 | 110110005133 | MEGAPROFER S.A. 87686 | 0 | 0 | 0 | 0 | 105,96 | | |
| 19/08/03 | 110110005124 | SOLARTE ROSERO EIVER ALEXANDER353 | 0 | 0 | 0 | 0 | 88,88 | | |
| 19/08/05 | 110110005117 | ACERIA DEL ECUADOR CA ADELCA.54753 | 0 | 0 | 0 | 0 | 33610,63 | | |
| 19/08/05 | 110110005118 | ACERIA DEL ECUADOR CA ADELCA.54754 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2094,82 | | |
| 19/08/05 | 110110005135 | MEGAPROFER S.A. 872864 | 0 | 0 | 0 | 0 | 529,8 | | |
| 19/08/05 | 110110005192 | MEGAPROFER S.A. 872879 | 0 | 0 | 0 | 0 | 211,92 | | |
| 19/08/05 | 110110005193 | MEGAPROFER S.A. 872831 | 0 | 0 | 0 | 0 | 264,9 | | |
| 19/08/06 | 110110005136 | UNION CEMENTERA NACIONAL UCEM 81901 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4193,56 | | |
| 19/08/06 | 110110005137 | UNION CEMENTERA NACIONAL UCEM 81886 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4193,56 | | |
| 19/08/06 | 110110005187 | PROFERMACO CIA. LTDA 237777 | 0 | 0 | 0 | 0 | 175,41 | | |
| 19/08/06 | 110110005189 | PROFERMACO CIA. LTDA 237755 | 0 | 0 | 0 | 0 | 243,98 | | |
| 19/08/06 | 110110005191 | PROFERMACO CIA. LTDA 237788 | 0 | 0 | 0 | 0 | 175,46 | | |
| 19/08/06 | 110110005194 | ITALPISOS S.A. 60952 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1152 | | |
| 19/08/06 | 110110005195 | PRODUCTOS METALURGICOS S.A. 518404 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1320,68 | | |
| 19/08/06 | 110110005243 | PROFERMACO CIA. LTDA 237784 | 0 | 0 | 0 | 0 | 175,41 | | |
| 19/08/06 | 110110005548 | UNION CEMENTERA NACIONAL UCEM 81928 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4193,56 | | |
| 19/08/07 | 110110005155 | FERREMUNDO 16539 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1398,48 | | |
| 19/08/07 | 110110005161 | UNION CEMENTERA NACIONAL UCEM 91296 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4193,56 | | |
| 19/08/07 | 110110005188 | FERREMUNDO 16541 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1741,76 | | |
| 19/08/07 | 110110005190 | FERREMUNDO 69426 | 0 | 0 | 0 | 0 | 36,99 | | |
| 19/08/07 | 110110005209 | FERREMUNDO 69425 | 0 | 0 | 0 | 0 | 158,89 | | |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
RESUMEN DE COMPRAS

SRC 9/12

| COMSAFRAN CIA.LTDA. | | | | | | | | | |
|---|--------------|--------------------------------------|-----------|--------|--------|-----------|----------|--|--|
| Detalle de Compras | | | | | | | | | |
| Periodo-reporte: 2019/01/01 al 2020/12/31 | | | | | | | | | |
| Fecha | Cmpte. | Detalle | Imponible | I.V.A. | Cargos | Retencion | Total | | |
| 19/09/01 | II0120002235 | ROSERO ROSERO BLANCA IRENE 175 | 0 | 0 | 0 | 0 | 241,78 | | |
| 19/09/01 | II0120002365 | SANCHEZ CARLOS 6881 | 0 | 0 | 0 | 0 | 304,62 | | |
| 19/09/02 | II0110005501 | UNION CEMENTERA NACIONAL UCEM 82998 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4193,56 | | |
| 19/09/02 | II0110005505 | UNION CEMENTERA NACIONAL UCEM 83033 | 0 | 0 | 0 | 0 | 258,3 | | |
| 19/09/02 | II0110005508 | UNION CEMENTERA NACIONAL UCEM 83011 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4193,56 | | |
| 19/09/02 | II0110005578 | UNION CEMENTERA NACIONAL UCEM 83032 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4132,74 | | |
| 19/09/02 | II0120001892 | PALACIOS CHUNATA LUIS ARSENO 2243 | 0 | 0 | 0 | 0 | 143,74 | | |
| 19/09/02 | II0110005522 | ROJAS ROJAS ORLANDO JOSE 33708 | 0 | 0 | 0 | 0 | 211,6 | | |
| 19/09/03 | II0110005532 | ACERIA DEL ECUADOR CA ADELCA.56575 | 0 | 0 | 0 | 0 | 16965,04 | | |
| 19/09/03 | II0110005533 | ACERIA DEL ECUADOR CA ADELCA.56574 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5628,39 | | |
| 19/09/03 | II0110005534 | ACERIA DEL ECUADOR CA ADELCA.56576 | 0 | 0 | 0 | 0 | 10086,85 | | |
| 19/09/03 | II0110005549 | MUNDO FERRETERO SOCIEDAD CIVIL115130 | 0 | 0 | 0 | 0 | 947,97 | | |
| 19/09/03 | II0110005570 | PROFERMACO CIA. LTDA 243449 | 0 | 0 | 0 | 0 | 47,6 | | |
| 19/09/03 | II0110005571 | PROFERMACO CIA. LTDA 243544 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2465,76 | | |
| 19/09/03 | II0110005573 | ROMERO GALLEGOS CARLOS ERMEL 1930 | 0 | 0 | 0 | 0 | 50 | | |
| 19/09/03 | II0110005577 | MOSCOLO TINOCO ESTEVAN LEONARD309 | 0 | 0 | 0 | 0 | 333,75 | | |
| 19/09/03 | II0110005582 | SANCHEZ CARLOS 6962 | 0 | 0 | 0 | 0 | 19,26 | | |
| 19/09/03 | II0110005584 | SANCHEZ CARLOS 6951 | 0 | 0 | 0 | 0 | 130,39 | | |
| 19/09/03 | II0110005659 | GERARDO ORTÍZ E HUOS CIA. LTD433778 | 0 | 0 | 0 | 0 | 83,54 | | |
| 19/09/03 | II0110005938 | PROFERMACO CIA. LTDA 243443 | 0 | 0 | 0 | 0 | 576,55 | | |
| 19/09/04 | II0110005541 | POAQUIZA COLLAY JESSICA ELIZAB129 | 0 | 0 | 0 | 0 | 20,82 | | |
| 19/09/04 | II0110005542 | UNION CEMENTERA NACIONAL UCEM 83117 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4193,56 | | |
| 19/09/04 | II0110005552 | YONGXING-ECUADOR S.A. 225 | 0 | 0 | 0 | 0 | 9705,95 | | |
| 19/09/04 | II0110005568 | EASYMAX S.A. 51659 | 0 | 0 | 0 | 0 | 167,68 | | |
| 19/09/04 | II0110005575 | PROMETIN CIA. LTDA 28416 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1116 | | |
| 19/09/04 | II0110005643 | ALMACENES BOYACA S.A. 149200 | 0 | 0 | 0 | 0 | 515,76 | | |
| 19/09/04 | II0110005660 | TOGEN C.A. 69363 | 0 | 0 | 0 | 0 | 910,07 | | |
| 19/09/04 | II0110005661 | TOGEN C.A. 69513 | 0 | 0 | 0 | 0 | 49,33 | | |
| 19/09/04 | II0110005773 | ALMACENES BOYACA S.A. 149199 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1791,77 | | |
| 19/09/05 | II0110005559 | UNION CEMENTERA NACIONAL UCEM 83155 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4193,56 | | |
| 19/09/05 | II0110005634 | PROMETIN CIA. LTDA 28418 | 0 | 0 | 0 | 0 | 59,02 | | |
| 19/09/05 | II0110005639 | PROMETIN CIA. LTDA 28433 | 0 | 0 | 0 | 0 | 351,99 | | |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
RESUMEN DE COMPRAS

SRC 10/12

| COMSAFRAN CIA.LTDA. | | | | | | | | |
|--|---------------|-------------------------------------|------------------|---------------|---------------|------------------|--------------|--|
| Detalle de Compras | | | | | | | | |
| Periodo-reporte: 2019/01/01 al 2020/12/31 | | | | | | | | |
| Fecha | Cmpte. | Detalle | Imponible | I.V.A. | Cargos | Retencion | Total | |
| 19/10/01 | 00110005930 | UNION CEMENTERA NACIONAL UCEM 84282 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4193,56 | |
| 19/10/01 | 00110005933 | UNION CEMENTERA NACIONAL UCEM 84303 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4193,56 | |
| 19/10/01 | 00110005934 | PTKDELECUADOR S.A. 1644 | 0 | 0 | 0 | 0 | 182,25 | |
| 19/10/01 | 00110005935 | PTKDELECUADOR S.A. 1643 | 0 | 0 | 0 | 0 | 182,25 | |
| 19/10/01 | 00110005936 | PTKDELECUADOR S.A. 1642 | 0 | 0 | 0 | 0 | 182,25 | |
| 19/10/01 | 00110005937 | PTKDELECUADOR S.A. 1641 | 0 | 0 | 0 | 0 | 182,25 | |
| 19/10/01 | 00110005948 | INDUSTRIAL LATINA S.A. 205791 | 0 | 0 | 0 | 0 | 669,8 | |
| 19/10/01 | 00110005958 | PROFERMACO CIA. LTDA 249695 | 0 | 0 | 0 | 0 | 261,21 | |
| 19/10/01 | 00110005960 | PROFERMACO CIA. LTDA 249698 | 0 | 0 | 0 | 0 | 114,05 | |
| 19/10/01 | 00110005961 | PROFERMACO CIA. LTDA 249699 | 0 | 0 | 0 | 0 | 114,05 | |
| 19/10/01 | 00110006025 | ECUAIMCO S.A. 85911 | 0 | 0 | 0 | 0 | 462,88 | |
| 19/10/01 | 00110006426 | CARRERA OÑA NANCY MARGARITA 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 634,7 | |
| 19/10/02 | 00110005952 | UNION CEMENTERA NACIONAL UCEM 84321 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4193,56 | |
| 19/10/02 | 00110005957 | ACERIA DEL ECUADOR CA ADELCA.268800 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4098,6 | |
| 19/10/02 | 00110005964 | QUISNIA TIERRA KLEVER ALFREDO 354 | 0 | 0 | 0 | 0 | 53,52 | |
| 19/10/02 | 00110005967 | DEMACO C. LTDA. 67518 | 0 | 0 | 0 | 0 | 672,43 | |
| 19/10/02 | 00110005991 | TOGEN C.A. 220073016 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1615,2 | |
| 19/10/02 | 00110006027 | KUBIEC S.A. 11726 | 0 | 0 | 0 | 0 | 109,65 | |
| 19/10/02 | 00110006047 | TOGEN C.A. 220073124 | 0 | 0 | 0 | 0 | 494,42 | |
| 19/10/02 | 00110006048 | TOGEN C.A. 220073122 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1191,85 | |
| 19/10/02 | 00110006061 | TOGEN C.A. 73123 | 0 | 0 | 0 | 0 | 567,94 | |
| 19/10/02 | 00110006502 | CARRERA OÑA NANCY MARGARITA 3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 888,28 | |
| 19/10/02 | 00110006504 | CARRERA OÑA NANCY MARGARITA 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 735,4 | |
| 19/10/03 | 00110005953 | VALLEJO SAMANIEGO YOLANDA ELIZ1923 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4089,14 | |
| 19/10/03 | 00110005954 | VALLEJO SAMANIEGO YOLANDA ELIZ1924 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1077,06 | |
| 19/10/03 | 00110005965 | FERRETERIA ESPINOZA S. A. 18267 | 0 | 0 | 0 | 0 | 129,76 | |
| 19/10/03 | 00120001963 | UNION CEMENTERA NACIONAL UCEM 84348 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4193,56 | |
| 19/10/03 | 00110006507 | CARRERA OÑA NANCY MARGARITA 6 | 0 | 0 | 0 | 0 | 875,99 | |
| 19/10/03 | 00110006508 | CARRERA OÑA NANCY MARGARITA 7 | 0 | 0 | 0 | 0 | 481,64 | |
| 19/10/03 | 00110006506 | CARRERA OÑA NANCY MARGARITA 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 889,44 | |
| 19/10/04 | 00110005970 | VALLEJO SAMANIEGO YOLANDA ELIZ1934 | 0 | 0 | 0 | 0 | 181,07 | |
| 19/10/04 | 00110006028 | CORRAL CARRERA RENATO ALEJANDR218 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1962,74 | |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
RESUMEN DE COMPRAS

SRC 11/12

| COMSAFRAN CIA.LTDA. | | | | | | | | | |
|--|---------------|-------------------------------------|------------------|---------------|---------------|------------------|--------------|--|--|
| Detalle de Compras | | | | | | | | | |
| Periodo-reporte: 2019/01/01 al 2020/12/31 | | | | | | | | | |
| Fecha | Cmpte. | Detalle | Imponible | I.V.A. | Cargos | Retencion | Total | | |
| 19/11/01 | 110110006246 | CHAVEZ CHULDE CARLOS HUMBERTO 8681 | 0 | 0 | 0 | 0 | 28,57 | | |
| 19/11/01 | 110110006247 | UNION CEMENTERA NACIONAL UCEM 85319 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4391,03 | | |
| 19/11/01 | 110120002116 | UNION CEMENTERA NACIONAL UCEM 85308 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4193,56 | | |
| 19/11/01 | 110110006272 | CHAVEZ CHULDE CARLOS HUMBERTO 8681 | 0 | 0 | 0 | 0 | 28,57 | | |
| 19/11/01 | 110110006273 | CHAVEZ CHULDE CARLOS HUMBERTO 8681 | 0 | 0 | 0 | 0 | 28,57 | | |
| 19/11/01 | 110110006297 | MEGAKONS S.A. 122497 | 0 | 0 | 0 | 0 | 157,14 | | |
| 19/11/01 | 110110006299 | MEGAKONS S.A. 122481 | 0 | 0 | 0 | 0 | 78,59 | | |
| 19/11/04 | 110120002197 | ROSERO ROSERO BLANCA IRENE 148 | 0 | 0 | 0 | 0 | 214,98 | | |
| 19/11/05 | 110120002126 | UNION CEMENTERA NACIONAL UCEM 85340 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4193,56 | | |
| 19/11/05 | 110110006298 | MEGAKONS S.A. 122671 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1079,59 | | |
| 19/11/06 | 110110006291 | SANCHEZ CARLOS 7535 | 0 | 0 | 0 | 0 | 270,54 | | |
| 19/11/06 | 110110006295 | SANCHEZ CARLOS 7536 | 0 | 0 | 0 | 0 | 212,37 | | |
| 19/11/06 | 110110006296 | MEGAKONS S.A. 7011 | 0 | 0 | 0 | 0 | 26,4 | | |
| 19/11/06 | 110110006331 | SANCHEZ CARLOS 7534 | 0 | 0 | 0 | 0 | 137,49 | | |
| 19/11/06 | 110110006339 | SANCHEZ CARLOS 7533 | 0 | 0 | 0 | 0 | 156,57 | | |
| 19/11/07 | 110110006324 | ROMERO GALLEGOS CARLOS ERMEL 750 | 0 | 0 | 0 | 0 | 402,12 | | |
| 19/11/07 | 110110006326 | ROMERO GALLEGOS CARLOS ERMEL 748 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1123,31 | | |
| 19/11/07 | 110110006327 | ROMERO GALLEGOS CARLOS ERMEL 749 | 0 | 0 | 0 | 0 | 485,39 | | |
| 19/11/07 | 110110006328 | ROMERO GALLEGOS CARLOS ERMEL 753 | 0 | 0 | 0 | 0 | 365,83 | | |
| 19/11/07 | 110110006332 | LOAYZA VILLA ROBERTH CESAR 7374 | 0 | 0 | 0 | 0 | 166 | | |
| 19/11/07 | 110110006333 | LOAYZA VILLA ROBERTH CESAR 7375 | 0 | 0 | 0 | 0 | 283,4 | | |
| 19/11/07 | 110110006334 | LOAYZA VILLA ROBERTH CESAR 7389 | 0 | 0 | 0 | 0 | 350,4 | | |
| 19/11/07 | 110110006351 | SANCHEZ CARLOS 7566 | 0 | 0 | 0 | 0 | 159,15 | | |
| 19/11/07 | 110110006357 | TAPITEX M&B CIA. LTDA. 28115 | 0 | 0 | 0 | 0 | 973,84 | | |
| 19/11/07 | 110110006699 | LOAYZA VILLA ROBERTH CESAR 7373 | 0 | 0 | 0 | 0 | 166 | | |
| 19/11/08 | 110110006308 | ACERIA DEL ECUADOR CA ADELCA.60819 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4098,6 | | |
| 19/11/08 | 110110006315 | UNION CEMENTERA NACIONAL UCEM 97146 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4193,56 | | |
| 19/11/08 | 110110006316 | UNION CEMENTERA NACIONAL UCEM 85512 | 0 | 0 | 0 | 0 | 16501,97 | | |
| 19/11/08 | 110110006340 | TAPITEX M&B CIA. LTDA. 458 | 0 | 0 | 0 | 0 | 65,42 | | |
| 19/11/08 | 110110006393 | SANCHEZ CARLOS 8041 | 0 | 0 | 0 | 0 | 89,73 | | |
| 19/11/09 | 110110006451 | UNION CEMENTERA NACIONAL UCEM 85548 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4193,56 | | |
| 19/11/11 | 110110006350 | PLANTA INDUSTRIAL LACEC CIA. L16477 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4949 | | |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
RESUMEN DE COMPRAS

SRC 12/12

| COMSAFRAN CIA.LTDA. | | | | | | | | | |
|--|----------------|-------------------------------------|------------------|---------------|---------------|------------------|--------------|--|--|
| Detalle de Compras | | | | | | | | | |
| Periodo-reporte: 2019/01/01 al 2020/12/31 | | | | | | | | | |
| Fecha | Cmppte. | Detalle | Imponible | I.V.A. | Cargos | Retencion | Total | | |
| 19/12/02 | II0110006654 | UNION CEMENTERA NACIONAL UCEN 86394 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4193,56 | | |
| 19/12/02 | II0110006663 | ACERIA DEL ECUADOR CA ADELCA.62495 | 0 | 0 | 0 | 0 | 16263,17 | | |
| 19/12/02 | II0110006673 | ACERIA DEL ECUADOR CA ADELCA.62496 | 0 | 0 | 0 | 0 | 308,89 | | |
| 19/12/02 | II0110006675 | ACERIA DEL ECUADOR CA ADELCA.62499 | 0 | 0 | 0 | 0 | 9173,01 | | |
| 19/12/02 | II0110006686 | ACERIA DEL ECUADOR CA ADELCA.62497 | 0 | 0 | 0 | 0 | 9173,01 | | |
| 19/12/02 | II0110006688 | ACERIA DEL ECUADOR CA ADELCA.62498 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1459,71 | | |
| 19/12/03 | II0110006671 | COLLAY TALAGUA LUS MARIA 144 | 0 | 0 | 0 | 0 | 455,1 | | |
| 19/12/03 | II0110006727 | MEGAKONS S.A. 124804 | 0 | 0 | 0 | 0 | 569,6 | | |
| 19/12/03 | II0110006750 | LOPEZ VELASTEGUI WASHINGTON AL2084 | 0 | 0 | 0 | 0 | 204,92 | | |
| 19/12/03 | II0110006885 | PROMETIN CIA. LTDA 29726 | 0 | 0 | 0 | 0 | 297,36 | | |
| 19/12/03 | II0110007064 | RIVERA JULIO ENRIQUE 19917 | 0 | 0 | 0 | 0 | 45,18 | | |
| 19/12/04 | II0110006696 | BAQUERIZO TORRES AGUSTIN HUMBE267 | 0 | 0 | 0 | 0 | 630 | | |
| 19/12/04 | II0110006715 | PINTURAS UNIDAS S.A. 156431 | 0 | 0 | 0 | 0 | 392,53 | | |
| 19/12/04 | II0110006720 | PLANTA INDUSTRIAL LACEC CIA. L16701 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4632 | | |
| 19/12/04 | II0110006746 | PROFERMACO CIA. LTDA 266038 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1017,81 | | |
| 19/12/04 | II0110006751 | PRODUCTOS METALURGICOS S.A. 554557 | 0 | 0 | 0 | 0 | 527,64 | | |
| 19/12/04 | II0110006754 | PINTURAS UNIDAS S.A. 156432 | 0 | 0 | 0 | 0 | 686,01 | | |
| 19/12/04 | II0110006755 | PINTURAS UNIDAS S.A. 156433 | 0 | 0 | 0 | 0 | 592,59 | | |
| 19/12/04 | II0110006756 | PINTURAS UNIDAS S.A. 156434 | 0 | 0 | 0 | 0 | 138,83 | | |
| 19/12/04 | II0110007055 | PRODUCTOS METALURGICOS S.A. 554468 | 0 | 0 | 0 | 0 | 317,25 | | |
| 19/12/05 | II0110006732 | UNION CEMENTERA NACIONAL UCEN 86548 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4193,56 | | |
| 19/12/05 | II0110006733 | UNION CEMENTERA NACIONAL UCEN 86569 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4193,56 | | |
| 19/12/05 | II0110006734 | CASTILLO CASALOMBO MAXIMILIANO864 | 0 | 0 | 0 | 0 | 346,8 | | |
| 19/12/05 | II0110006747 | DEMACO C. LTDA. 69843 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2588,44 | | |
| 19/12/05 | II0110006749 | MEGAPROFER S.A. 956188 | 0 | 0 | 0 | 0 | 120 | | |
| 19/12/05 | II0110006757 | SUPRINSA SU PROVEEDOR INDUSTRI19363 | 0 | 0 | 0 | 0 | 422,67 | | |
| 19/12/05 | II0110006761 | SUPRINSA SU PROVEEDOR INDUSTRI19369 | 0 | 0 | 0 | 0 | 453,61 | | |
| 19/12/05 | II0110006762 | PRODUCTOS METALURGICOS S.A. 554554 | 0 | 0 | 0 | 0 | 217,53 | | |
| 19/12/05 | II0110006764 | DEMACO C. LTDA. 69840 | 0 | 0 | 0 | 0 | 794,53 | | |
| 19/12/05 | II0110006768 | DEMACO C. LTDA. 69842 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1351,92 | | |
| 19/12/05 | II0110006786 | SUPRINSA SU PROVEEDOR INDUSTRI19380 | 0 | 0 | 0 | 0 | 134,85 | | |
| 19/12/05 | II0110006787 | SUPRINSA SU PROVEEDOR INDUSTRI19379 | 0 | 0 | 0 | 0 | 327,99 | | |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
NÓMINA DE TRABAJADORES ASEGURADOS

SNE 1/3



INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL

Consulta Rol Empleados

Fecha : 05/11/2020

Información de la Empresa

Nombre del Empleador **COMERCIAL SAN FRANCISCO COMSAFRAN CIA LTDA**
Ruc **0691758516001**
Nombre Sucursal **0001 COMERCIAL SAN FRANCISCO**

| N° | Nombre | Cédula | Actividad | Actividad Sectorial | Relación de Trabajo | Forma Pago | % Aportación | % Cesantía Aportación | Sueldo | Sueldo Extra | Días mod | Valor días Mod | Total Afiliado |
|-----------|------------------------------------|------------|---|---------------------|----------------------------|------------|--------------|-----------------------|---------|--------------|----------|----------------|----------------|
| 1 | ALLAUCA SAYGUA MARTHA HILDA | 0920170222 | CAJERO NO FINANCIERO | 1930000000019 | 36-CODIGO DEL TRABAJO - CT | P | 20.6 | 0.0 | 409.87 | 0.00 | 0 | 0.00 | 409.87 |
| 2 | LATA LATA JUAN CARLOS | 0604421578 | CHOFER. camionetas livianas o rivadas hasta 3.5 toneladas | 1910000000091 | 36-CODIGO DEL TRABAJO - CT | P | 20.6 | 0.0 | 414.11 | 0.00 | 0 | 0.00 | 414.11 |
| 3 | LLIQUIN CHAVEZ JOSE LUIS | 0604545921 | CHOFER. camionetas livianas o rivadas hasta 3.5 toneladas | 1910000000091 | 36-CODIGO DEL TRABAJO - CT | P | 20.6 | 0.0 | 414.11 | 0.00 | 0 | 0.00 | 414.11 |
| 4 | MORALES CARRANZA SANTIAGO PATRICIO | 0603439928 | JEFE / AFINES | 1920000000008 | 36-CODIGO DEL TRABAJO - CT | P | 20.6 | 0.0 | 750.00 | 0.00 | 0 | 0.00 | 750.00 |
| 5 | NUÑEZ MINAYA MONICA ALEXANDRA | 0603477746 | ASISTENTE / AYUDANTE / AUXILIAR DE CONTABILIDAD | 1910000000026 | 36-CODIGO DEL TRABAJO - CT | P | 20.6 | 0.0 | 407.76 | 0.00 | 0 | 0.00 | 407.76 |
| 6 | SANCHEZ SUAREZ JHONTON JHONVAIRO | 0605249051 | OPERADOR DE BOCEGA | 1910000000023 | 36-CODIGO DEL TRABAJO - CT | P | 20.6 | 0.0 | 407.76 | 0.00 | 0 | 0.00 | 407.76 |
| Total Rol | | | | | | | | | 2803.61 | 0.00 | | 0.00 | 2803.61 |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021



INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL

Consulta Rol Empleados

Fecha : 05/11/2020

Información de la Empresa

Nombre del Empleador COMERCIAL SAN FRANCISCO COMSAFRAN CIA LTDA
Ruc 0691758516001
Nombre Sucursal 0002 COMERCIAL "SAN FRANCISCO" COMSAFRAN CIA LTDA.

| N° | Nombre | Cédula | Actividad | Actividad Sectorial | Relación de Trabajo | Forma Pago | % Aportación | % Cesantía Aportación | Sueldo | Sueldo Extra | Días mod | Valor días Mod | Total Afiliado |
|-----------|-------------------------------|------------|---|---------------------|--|------------|--------------|-----------------------|---------|--------------|----------|----------------|----------------|
| 1 | ERAZO YUGUI JUAN CARLOS | 0604533190 | OPERADOR DE BODEGA | 1910000000023 | 06-CODIGO DEL TRABAJO - CT | P | 20.6 | 0.0 | 407.76 | 0.00 | 0 | 0.00 | 407.76 |
| 2 | GUILJARRO MACHADO JULIO CESAR | 0603854449 | CAJERO NO FINANCIERO | 1930000000019 | 06-CODIGO DEL TRABAJO - CT | P | 20.6 | 0.0 | 409.87 | 0.00 | 0 | 0.00 | 409.87 |
| 3 | MARINO LLALICO JOSE LUIS | 0604659086 | VENDEDOR / A | 1930000000020 | 06-CODIGO DEL TRABAJO - CT | P | 20.6 | 0.0 | 600.00 | 0.00 | 0 | 0.00 | 600.00 |
| 4 | MARINO LLALICO JOSE LUIS | 0604659086 | VENDEDOR / A | 1930000000020 | 06-CODIGO DEL TRABAJO - CT | P | 20.6 | 0.0 | 420.00 | 0.00 | 0 | 0.00 | 420.00 |
| 4 | SATAN PAGUAY WILLIAM PATRICIO | 0605945286 | CHOFER. camionetas livianas o motocicletas hasta 3.5 toneladas | 1910000000091 | 06-TRABAJADORES TIEMPO PARCIAL - CT | P | 20.6 | 0.0 | 404.40 | 0.00 | 0 | 0.00 | 404.40 |
| 5 | YUMBO AGUINDA YAMPER EMERSON | 2200291512 | ASISTENTE / AYUDANTE / AJUXILIAR DE BODEGA | 1910000000037 | 06-CODIGO DEL TRABAJO - CT | P | 20.6 | 0.0 | 2242.03 | 0.00 | | 0.00 | 2242.03 |
| Total Rol | | | | | | | | | | | | | |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
NÓMINA DE TRABAJADORES ASEGURADOS

SNE 3/3



INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL

Consulta Rol Empleados

Información de la Empresa

Fecha : 05/11/2020

Nombre del Empleador COMERCIAL SAN FRANCISCO COMSAFRAN CIA LTDA
 Ruc 0691758516001
 Nombre Sucursal 0003 COMERCIAL SAN FRANCISCO COMSAFRAN CIA LTDA

| N° | Nombre | Cédula | Actividad | Actividad Sectorial | Relación de Trabajo | Forma Pago | % Aportación | % Cesantía Aportación | Sueldo | Sueldo Extra | Días mod | Valor días Mod | Total Afiliado |
|-----------|---------------------------------|------------|----------------------|---------------------|----------------------------|------------|--------------|-----------------------|--------|--------------|----------|----------------|----------------|
| 1 | HERRERA ORTEGA NELSON PRUDENCIO | D604272005 | CAJERO NO FINANCIERO | 1930000000019 | 06-CODIGO DEL TRABAJO - CT | P | 20.6 | 0.0 | 409.87 | 0.00 | 0 | 0.00 | 409.87 |
| 2 | HIDALGO LARA JUAN CARLOS | D602754269 | VENDEDOR / A | 1930000000020 | 06-CODIGO DEL TRABAJO - CT | P | 20.6 | 0.0 | 409.87 | 0.00 | 0 | 0.00 | 409.87 |
| Total Rol | | | | | | | | | 819.74 | 0.00 | | 0.00 | 819.74 |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 08/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
ENTREVISTA AL GERENTE GENERAL

EG 1/2

• **Nombre:** Mercedes Carranza

• **Cargo:** Gerente General

Objetivo: Recopilar la información adecuada y actual de la situación de COMSAFRAN CÍA. LTDA.

1. ¿Cuál es la actividad principal a la que se dedica la ferretería?

La actividad principal a la que se dedica la ferretería es a la comercialización de materiales de construcción.

2. ¿Usted como gerente general conoce todas las actividades tanto financieras, administrativas y comerciales de la ferretería?

Si tengo el conocimiento suficiente de las actividades de esta índole.

3. ¿Usted como gerente general realiza visitas continuas a las diferentes sucursales?

En realidad, no realizo visitas continuas, solo las visito en ocasiones cuando surge algún inconveniente.

4. ¿Existe un manual de funciones y procedimientos dentro de cada sucursal?

Si existe un manual de funciones y procesos dentro de la organización.

5. ¿Cuenta la ferretería con un sistema contable?

Si la organización cuenta con el sistema contable TINI

6. ¿Considera usted el proceso de comercialización es adecuado para la ferretería?

Si considero que el proceso sea adecuado para el buen funcionamiento de la ferretería.

7. ¿Considera que la ejecución de las actividades por parte de los empleados es realizada con rapidez y eficacia?

Considero que es adecuada, pero necesitaría mayor control y verificación para que se realice las actividades con mayor rapidez.

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 11/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 11/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
ENTREVISTA AL GERENTE GENERAL

EG 2/2

8. ¿Al presentarse un problema dentro de alguna sucursal cuál es su manera de proceder?

Primero se verifica la raíz del problema, se establecen cuáles son las partes involucradas tanto de la organización como de la otra parte, y se procede a dar una solución adecuada.

9. ¿Dentro del área de inventarios considera usted que existen falencias?

Si, considero que existen falencias en un margen del 3 al 4%, debido al gran volumen de inventario.

10. ¿Cuáles considera usted que son las ventajas que posee la ferretería frente a su competencia?

- Transporte con rapidez
- Posicionamiento d locales.
- Variedad de mercaderías.

11. ¿Se han realizado auditorias con anterioridad?

Si se han realizado auditorias en el aspecto económico, cuentas por pagar, cuentas por cobrar.

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 11/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 11/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
ENTREVISTA A ENCARGADOS SUCURSAL

EES 1/6

Nombre del entrevistador: Santiago Morales

Cargo: Encargado sucursal 10

Fecha: 12/01/2021

1. ¿Hace cuánto tiempo está usted como encargado de la sucursal?

Aproximadamente 5 años.

2. ¿Conoce usted la misión, visión y objetivos de la organización?

Claro.

3. ¿Cree que los procesos operativos son los más adecuados para el desarrollo de las actividades?

Hace falta un poco de ser mejorados

4. ¿Cuál es su manera de actuar al momento de encontrar un problema dentro de la sucursal?

Verifica el problema, si es en un cliente o de manera interna y tomar decisiones de acuerdo al problema

5. ¿La mercadería de la sucursal está clasificadas correctamente de modo que facilite el despacho al momento de realizar una venta?

Si

6. ¿Los empleados tienen el conocimiento suficiente acerca de todos los productos que tiene la ferretería?

En un 98% de los empleados tiene el conocimiento de la mercadería

7. ¿Cómo calificaría el servicio que brinda la ferretería?

Excelente

8. ¿Usted como encargado de la sucursal verifica que cada empleado realice las funciones asignadas para su puesto de trabajo?

En un 50% se verifican las actividades

9. ¿Cree usted que el proceso de ventas establecido en el manual de procesos se ejecuta correctamente?

Sí.

10. ¿Cree usted que el despachador desarrolla el proceso de despacho acorde a lo estipulado en el manual de procesos?

Sí

ELABORADO: MC/AS

REVISADO: LM/CV

FECHA: 12/01/2021

FECHA: 15/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
ENTREVISTA A ENCARGADOS SUCURSAL

EES 2/6

Nombre del entrevistador: José Luis Mariño

Cargo: Encargado sucursal 20

Fecha: 13/01/2021

11. ¿Hace cuánto tiempo está usted como encargado de la sucursal?

Aproximadamente 4 años.

12. ¿Conoce usted la misión, visión y objetivos de la organización?

Claro.

13. ¿Cree que los procesos operativos son los más adecuados para el desarrollo de las actividades?

Si

14. ¿Cuál es su manera de actuar al momento de encontrar un problema dentro de la sucursal?

Si no es muy grave tratar de dar una solución, pero si es grave que esta fuera de mi alcance comunicar enseguida a los jefes.

15. ¿La mercadería de la sucursal está clasificadas correctamente de modo que facilite el despacho al momento de realizar una venta?

En parte porque el espacio es pequeño y no esta exactamente clasifica, pero lo que es la bodega si está clasificado correctamente.

16. ¿Los empleados tienen el conocimiento suficiente acerca de todos los productos que tiene la ferretería?

Claro más que todos los antiguos ya tienen conocimiento de los productos de la ferretería y los nuevos están aprendiendo.

17. ¿Cómo calificaría el servicio que brinda la ferretería?

Buen servicio.

18. ¿Usted como encargado de la sucursal verifica que cada empleado realice las funciones asignadas para su puesto de trabajo?

Claro.

19. ¿Cree usted que el proceso de ventas establecido en el manual de procesos se ejecuta correctamente?

Sí.

20. ¿Cree usted que el despachador desarrolla el proceso de despacho acorde a lo estipulado en el manual de procesos?

Sí, porque se debe hacer según los procesos establecidos.

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 12/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 15/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
ENTREVISTA A ENCARGADOS SUCURSAL

EES 3/6

Nombre del entrevistador: Juan Hidalgo

Cargo: Encargado sucursal 25

Fecha: 14/03/2021

- 1. ¿Hace cuánto tiempo está usted como encargado de la sucursal?**
Aproximadamente 2 años.
- 2. ¿Conoce usted la misión, visión y objetivos de la organización?**
Sí, pero no me acuerdo totalmente.
- 3. ¿Cree que los procesos operativos son los más adecuados para el desarrollo de las actividades?**
Así es, pero si falta pulir algunos detalles.
- 4. ¿Cuál es su manera de actuar al momento de encontrar un problema dentro de la sucursal?**
Avisar a mi jefe superior o en caso de estar a nuestro alcance tratar de dar solución para que el cliente vaya satisfecho.
- 5. ¿La mercadería de la sucursal está clasificadas correctamente de modo que facilite el despacho al momento de realizar una venta?**
En ocasiones si y en otras no, ya que viene mezclado.
- 6. ¿Los empleados tienen el conocimiento suficiente acerca de todos los productos que tiene la ferretería?**
No, ya que los chicos que son contratados no tienen la experiencia suficiente y llegan recién a aprender siendo una pérdida de tiempo para nosotros como encargados.
- 7. ¿Cómo calificaría el servicio que brinda la ferretería?**
Excelente para que el cliente vaya satisfecho y regrese, además de buenas referencias de la atención al cliente que brinda la ferretería.
- 8. ¿Usted como encargado de la sucursal verifica que cada empleado realice las funciones asignadas para su puesto de trabajo?**
Por supuesto, tratamos de apoyarle en lo que no tengan conocimiento y así compartir las actividades con todos los compañeros.
- 9. ¿Cree usted que el proceso de ventas establecido en el manual de procesos se ejecuta correctamente?**
Si
- 10. ¿Cree usted que el despachador desarrolla el proceso de despacho acorde a lo estipulado en el manual de procesos?**
No

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 12/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 15/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
ENTREVISTA A ENCARGADOS SUCURSAL

EES 5/6

Nombre del entrevistador: Nelson Herrera

Cargo: Encargado sucursal 30

Fecha: 15/03/2021

1. ¿Hace cuánto tiempo está usted como encargado de la sucursal?

Como encargado de la sucursal llevo 1 año 10 meses.

2. ¿Conoce usted la misión, visión y objetivos de la organización?

Claro como todo empleado de la empresa conocemos la misión, visión y objetivos de la misma.

3. ¿Cree que los procesos operativos son los más adecuados para el desarrollo de las actividades?

Sí, porque nos ayuda mucho y todos debemos conocer para poder brindar un servicio eficiente para la empresa.

4. ¿Cuál es su manera de actuar al momento de encontrar un problema dentro de la sucursal?

De forma pacífica ya que debemos tratar de dar el servicio adecuado para el consumidor de la empresa.

5. ¿La mercadería de la sucursal está clasificadas correctamente de modo que facilite el despacho al momento de realizar una venta?

Si se tiene la mercadería perchada por lotes y por productos de alta rotación.

6. ¿Los empleados tienen el conocimiento suficiente acerca de todos los productos que tiene la ferretería?

Si, la ferretería cuenta con un personal que es capacitado y conoce del producto para poder realizar un despacho óptimo para el cliente y también para beneficio de la empresa.

7. ¿Cómo calificaría el servicio que brinda la ferretería?

Para mi perspectiva brinda un servicio bueno porque cuenta con empleados que conoce de las funciones, manuales y procedimientos y sobre todo de la mercadería que tiene la empresa.

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 12/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 15/01/2021

8. ¿Usted como encargado de la sucursal verifica que cada empleado realice las funciones asignadas para su puesto de trabajo?

Si se cumple con esa función, ya que yo como encargado designo funciones a cada uno de los empleados para pasar un informe mensual a los jefes superiores.

9. ¿Cree usted que el proceso de ventas establecido en el manual de procesos se ejecuta correctamente?

Si se ejecuta correctamente porque es un manual que se debe tomar en cuenta dentro de la empresa para cumplir a cabalidad todos los procesos y no tener desfase.

10. ¿Cree usted que el despachador desarrolla el proceso de despacho acorde a lo estipulado en el manual de procesos?

En este caso los despachadores cumplen con el proceso que tiene establecido la empresa y se despacha acorde a documentos que en este caso es la factura.

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 12/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 15/01/2021

FASE II: COMPRENSIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA



| | |
|-------------------|---|
| CLIENTE: | COMERCIAL SAN FRANCISCO COMSAFRAN CIA. LTDA. |
| NATURALEZA | AUDITORÍA OPERACIONAL |
| PERÍODO: | DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 |

| | |
|-------------------------|--------------------------|
| ELABORADO: MC/AS | FECHA: 18/01/2021 |
| REVISADO: LM/CV | FECHA: 18/01/2021 |



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
HOJA DE ÍNDICE

HI 1/1



| | |
|-------------------------------------|-----|
| Análisis vertical | AV |
| Checklist | CHL |
| Constatación física del inventario | CFI |
| Narrativa de la constatación Física | NCF |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 18/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 18/01/2021

OBJETIVO GENERAL

Analizar la información general, mediante el uso de diversas técnicas de auditoría; para establecer puntos críticos que afectan a las operaciones principales de la organización.

OBJETIVO ESPECIFICO

- Establecer la materialidad de la organización.
- Validar la información general.

| N | ACTIVIDAD | REF | RESPONSABLE | FECHA |
|----------|--|------------|--------------------|--------------|
| 1 | Realice un análisis vertical para obtener el punto de materialidad dentro de la organización. | AV | MC/AS | 18/01/2021 |
| 2 | Desarrolle el Checklist para verificar la existencia de la documentación. | CHL | MC/AS | 20/01/2021 |
| 3 | Realice la constatación física de los productos antes analizados para comprobar la información emitida por el sistema. | CFI | MC/AS | 21/01/2021 |
| 4 | Desarrolle la narrativa de la constatación para establecer el punto con mayor debilidad. | NCF | MC/AS | 28/01/2021 |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 18/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 18/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
ANÁLISIS VERTICAL

AV 1/2

COMERCIAL SAN FRANCISCO COMSAFRAN CÍA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

| | NOTA | 2019 | 2018 [cifras comparativas] |
|---|------|------------------------|-------------------------------|
| ACTIVOS | | | |
| ACTIVO CORRIENTE | | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | 5 | \$ 26.318,55 | \$ 31.392,96 |
| Activos financieros (neto) | 6 | \$ 192.573,25 | \$ 243.262,27 |
| Inventarios | 7 | \$ 663.735,90 | \$ 404.384,80 |
| Activos por impuestos corrientes | 8 | \$ 32.874,02 | \$ 9.321,92 |
| Servicios y otros pagos anticipados | 9 | \$ 223,82 | \$ 28.858,53 |
| Total Activos Corrientes | | \$ 915.725,54 | \$ 717.220,48 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | |
| Propiedad, planta y equipo (neto) | 10 | \$ 113.721,71 | \$ 106.357,38 |
| Activo por impuesto diferido | | \$ 341,41 | \$ - |
| Total Activos No Corrientes | | \$ 114.063,12 | \$ 106.357,38 |
| TOTAL ACTIVOS | | \$ 1.029.788,66 | \$ 823.577,86 |
| PASIVOS | | | |
| PASIVO CORRIENTE | | | |
| Cuentas y documentos por pagar | 11 | \$ 546.381,75 | \$ 371.904,39 |
| Pasivos por impuestos corrientes | 12 | \$ 15.633,15 | \$ 5.634,42 |
| Porción corriente de provisiones por beneficios a empleados | 13 | \$ 11.722,21 | \$ 11.140,63 |
| Obligaciones con instituciones financieras | 14 | \$ 25.594,86 | \$ 50.000,00 |
| Anticipo clientes | 15 | \$ 147.721,78 | \$ 93.107,45 |
| Otros pasivos corrientes | | \$ - | \$ 785,94 |
| Total Pasivos Corrientes | | \$ 747.053,75 | \$ 532.572,83 |
| PASIVO NO CORRIENTE | | | |
| Cuentas y documentos por pagar | | \$ - | \$ 3.191,94 |
| Cuentas por pagar diversas relacionadas | 16 | \$ 161.698,40 | \$ 205.252,66 |
| Provisión por beneficios a empleados | 17 | \$ 2.212,84 | \$ 1.936,00 |
| Total Pasivos No Corrientes | | \$ 163.911,24 | \$ 210.380,60 |
| TOTAL PASIVOS | | \$ 910.964,99 | \$ 742.953,43 |
| PATRIMONIO NETO | | | |
| Capital | 19 | \$ 1.200,00 | \$ 1.200,00 |
| Aporte futuras capitalizaciones | 20 | \$ 125.281,57 | \$ 125.281,57 |
| Pérdidas acumuladas | | \$ (45.857,14) | \$ (17,65) |
| Utilidad (Pérdida) del ejercicio | | \$ 38.199,24 | \$ (45.839,49) |
| TOTAL PATRIMONIO | | \$ 118.823,67 | \$ 80.624,43 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | \$ 1.029.788,66 | \$ 823.577,86 |

Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

Mercedes Carranza

Dra. Janneth Samaniego



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
ANÁLISIS VERTICAL

AV 2/2

COMERCIAL SAN FRANCISCO COMSAFRAN CIA. LTDA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

| | 2018 | 2019 | A. VERTICAL | |
|---|------------------------|-------------------|-------------|---------------------|
| | | | 2018 | 2019 |
| ACTIVOS | | | | |
| ACTIVO CORRIENTE | | | | |
| | | \$ | | |
| Efectivo y equivalente de efectivo | \$ 26.318,55 | 31.392,96 | 2,56% | 3,81% |
| | | \$ | | |
| Activos financieros (netos) | \$ 192.573,25 | 243.262,27 | 18,70% | 29,54% |
| | | \$ | | |
| Inventarios | \$ 663.735,90 | 404.384,80 | 64,45% | 49,10% [@] |
| | | \$ | | |
| Activos por impuestos corrientes | \$ 32.874,02 | 9.321,92 | 3,19% | 1,13% |
| | | \$ | | |
| Servicios y otros pagos anticipados | \$ 223,82 | 28.858,53 | 0,02% | 3,50% |
| | | \$ | | |
| Total Activos Corrientes | \$ 915.725,54 | 717.220,48 | | |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | | |
| | | \$ | | |
| Propiedad, planta y equipo (neto) | \$ 113.721,71 | 106.357,38 | 11,04% | 12,91% |
| Activo por impuesto diferido | \$ 341,41 | | 0,03% | 0,00% |
| | | \$ | | |
| Total Activos No Corrientes | \$ 114.063,12 | 106.357,38 | | |
| | | \$ | | |
| TOTAL ACTIVOS | \$ 1.029.788,66 | 823.577,86 | | |
| PASIVOS | | | | |
| PASIVO CORRIENTE | | | | |
| | | \$ | | |
| Cuentas y documentos por pagar | \$ 546.381,75 | 371.904,39 | 59,98% | 50,06% |
| | | \$ | | |
| Pasivos por impuestos corrientes | \$ 15.633,15 | 5.634,42 | 1,72% | 0,76% |
| Porción corriente de provisiones por beneficios a empleados | \$ 11.722,21 | 11.140,63 | 1,29% | 1,50% |
| | | \$ | | |
| Obligaciones con instituciones financieras | \$ 25.594,86 | 50.000,00 | 2,81% | 6,73% |
| | | \$ | | |
| Anticipo clientes | \$ 147.721,78 | 93.107,45 | 16,22% | 12,53% |
| | | \$ | | |
| Otros pasivos corrientes | | 785,94 | 0,00% | 0,11% |
| | | \$ | | |
| Total Pasivos Corrientes | \$ 747.053,75 | 532.572,83 | | |
| PASIVO NO CORRIENTE | | | | |
| | | \$ | | |
| Cuentas y documentos por pagar | | 3.191,94 | 0,00% | 0,43% |
| Cuentas por pagar diversas relacionadas | \$ 161.698,40 | \$ | 17,75% | 27,63% |

| | | | | |
|--------------------------------------|-----------|---------------------|-------------------|----------------|
| | | 205.252,66 | | |
| | | \$ | | |
| Provisión por beneficios a empleados | \$ | 2.212,84 | 1.936,00 | 0,24% 0,26% |
| | | \$ | | |
| Total Pasivos No Corrientes | \$ | 163.911,24 | 210.380,60 | |
| | | \$ | | |
| TOTAL PASIVOS | \$ | 910.964,99 | 742.953,43 | |
| PATRIMONIO NETO | | | | |
| | | \$ | | |
| Capital | \$ | 1.200,00 | 1.200,00 | 1,01% 1,49% |
| | | \$ | | 155,39 |
| Aporte futuras capitalizaciones | \$ | 125.281,57 | 125.281,57 | 105,43% % |
| | | \$ | - | |
| Pérdidas acumuladas | \$ | -45.857,14 | 17,65 | -38,59% -0,02% |
| | | \$ | - | |
| Utilidad (pérdida) del ejercicio | \$ | 38.199,24 | 45.839,49 | 32,15% -56,86% |
| | | \$ | | |
| TOTAL PATRIMONIO | \$ | 118.823,67 | 80.624,43 | |
| | | \$ | | |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | \$ | 1.029.788,66 | 823.577,86 | |

Análisis

El análisis vertical realizado al Estado de Situación Financiera año 2019 de COMSAFRAN CIA. LTDA. está enfocado a los activos ya que estos son los que representan mayor liquidez para la organización; una vez realizado el respectivo análisis se pudo identificar que la cuenta que representa mayor movilidad de efectivo es la cuenta de Inventario con un porcentaje de 49,10%; siendo este el punto crítico en el que se enfocará la auditoría.

| | |
|-------------------------|--------------------------|
| ELABORADO: MC/AS | FECHA: 18/01/2021 |
| REVISADO: LM/CV | FECHA: 19/01/2021 |

| | | |
|---|---|----------------|
|  <p>AAM AUDITORES INDEPENDIENTES — Visión al futuro, acción en el presente —</p> | COMSAFRAN CÍA. LTDA. CHECKLIST | CHL 1/1 |
|---|---|----------------|

ENTIDAD: Comercial San Francisco COMSAFRAN CÍA. LTDA.

EVALUADOR: Grupo de Auditoría

OPERADOR EVALUADO: Víctor Oviedo

FECHA:

| CONCEPTO | SI | NO | |
|--------------------------------|----|----|---|
| Acta de constitución | X | | € |
| Manual de general de procesos | | X | B |
| Manual de funciones | X | | € |
| Reglamento interno | X | | € |
| Planificación estratégica | | X | B |
| Reglamento de seguridad | X | | € |
| Organigrama estructural | X | | B |
| Manual de control de procesos | | X | € |
| Nómina de trabajadores | X | | € |
| Apertura de RUC | X | | B |
| Permisos de Funcionamiento | X | | € |
| Código de Ética | | X | € |
| Reportes de ingresos y egresos | X | | € |
| Kardex | X | | € |
| Informes de auditorías | X | | |
| Listado de productos | X | | |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 20/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 20/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
CONSTATACIÓN FÍSICA DEL INVENTARIO

CFI 1/12

MATRIZ

ENCARGADO: Víctor Oviedo

| COMERCIAL SAN FRANCISCO COMSAFRAN CÍA. LTDA. | | | | | |
|---|---------------------------|-------------|-------------------|---------------|-------------------|
| MATRIZ | | | | | |
| AÑO 2019 | | | | | |
| Nº | PRODUCTO | UNID | INVENTARIO | | DIFERENCIA |
| | | | SISTEMA | FÍSICO | |
| 1 | silicona Abro 1200 trans | und | 45 | 48 | 3 |
| 2 | silicona Abro 1200 blanco | und | 24 | 24 | 0 |
| 3 | silicona Abro 1200 negro | und | 21 | 20 | -1 |
| 4 | cloro 2cc | Libra | 185,5 | 195 | 9,5 |
| 5 | cloro de 2 1/2 | libra | 109,4 | 126 | 16,6 |
| 6 | electrodo 60,11 aga | und | 16 | 20,5 | 4,5 |
| 7 | electrodo 60,11 soldex | und | 38,5 | 32 | -6,5 |
| 8 | electrodo 60,11 elefant | und | 37 | 38,5 | 1,5 |
| 9 | electrodo 60,11 ok | und | 20 | 44 | 24 |
| 10 | disco corte 7 de walt 24d | und | 6 | 8 | 2 |
| 11 | disco corte 7 de walt 36d | und | 0 | 1 | 1 |
| 12 | disco corte 7 de walt 18d | und | 2 | 0 | -2 |
| 13 | lija amarilla de 80 | und | 0 | 29 | 29 |
| 14 | lija de agua de 80 | und | 235 | 250 | 15 |
| 15 | lija disco 80 | und | 90 | 93 | 3 |
| 16 | anillo cera fv | und | 12 | 14 | 2 |
| 17 | lija amarilla de 100 | und | 50 | 42 | -8 |
| 18 | lija amarilla de 280 | und | 50 | 50 | 0 |
| 19 | lija amarilla de 120 | und | 47 | 50 | 3 |
| 20 | lija amarilla de 180 | und | 42 | 42 | 0 |
| 21 | lija amarilla de 220 | und | 50 | 50 | 0 |
| 22 | lija amarilla de 320 | und | 47 | 47 | 0 |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 21/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 27/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
CONSTATAción FÍSICA DEL INVENTARIO

CFI 2/12

MATRIZ

ENCARGADO: Víctor Oviedo

| COMERCIAL SAN FRANCISCO COMSAFRAN CÍA. LTDA. | | | | | | |
|--|-----------|--------------------------------------|------|------------|--------|-------|
| MATRIZ | | | | | | |
| 15 de Abril del 2021 | | | | | | |
| Nº | CÓDIGO | PRODUCTO | UNID | INVENTARIO | | DIFER |
| | | | | SISTEM | FÍSIC | |
| 1 | 001020026 | silicona Abro 1200 trans | und | 164 | 162 | -2 ≠ |
| 2 | 001020024 | silicona Abro 1200 blanco | und | 28 | 29 | 1 ≠ |
| 3 | 001020025 | silicona Abro 1200 negro | und | 2 | 3 | 1 ≠ |
| 4 | 004010001 | 60-11 electrodo (aga) | und | 205,26 | 205,26 | 0 √√ |
| 5 | 014010027 | SA00-Sellador Acrílico Caneca Condor | Ca | 1 | 1 | 0 √√ |
| 6 | 005010006 | Llave mixta 11/16 | und | 2 | 2 | 0 √√ |
| 7 | 006010004 | Azadón (31/2 LIBRAS) BELLOTA | und | 0 | 0 | 0 √√ |
| 8 | 006010005 | Azadón (4 LIBRAS) BELLOTA | und | 0 | 0 | 0 √√ |
| 9 | 006010007 | Bailejo E (bellota) | und | 9 | 9 | 0 √√ |
| 10 | 006010008 | Bailejo F (bellota) | und | 6 | 6 | 0 √√ |
| 11 | 018010002 | Anillo de cera - EDESA | und | 30 | 30 | 0 √√ |
| 12 | 039030053 | Espátula 4" (INGCO) | und | 0 | 0 | 0 √√ |
| 13 | 039030054 | Espátula 5" (IMP) | und | 61 | 69 | 8 ≠ |
| 14 | 039030072 | Puntas juego(DEST) 10 Y 20 PZS ES | und | 6,49 | 6,49 | 0 √√ |
| 15 | 039030073 | Puntas juego (DEST) 10PZS MIXTO | und | 2 | 2 | 0 √√ |
| 16 | 039030103 | Prensa 4" (ingco) | und | 0 | 0 | 0 √√ |
| 17 | 039030104 | Prensa 5" (ingco) | und | 8 | 8 | 0 √√ |
| 18 | 039030118 | Taladro (TOTAL 850W) ingco | und | 3 | 3 | 0 √√ |
| 19 | 057010062 | Sifón 4" (PLASTG) | und | 16 | 9 | -7 ≠ |
| 20 | 046030007 | Correa 80X1.5MM | und | 69 | 69 | 0 √√ |
| 21 | 049010009 | Resistencia ducha (LORENZETY)ORG | und | 29 | 27 | -2 ≠ |
| 22 | 014020044 | SA00-Sellador Acrílico galón Condor | gl | 5 | 5 | 0 √√ |
| 23 | 53030001 | Bomba 1 HP PEDROLO | und | 2 | 2 | 0 √√ |
| 24 | 056010032 | YEE 2" (PLASTD) | und | 181 | 181 | 0 √√ |
| 25 | 056010033 | YEE 3" (PLASTD) | und | 63 | 63 | 0 √√ |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 21/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 27/01/2021

MATRIZ

ENCARGADO: Víctor Oviedo

| COMERCIAL SAN FRANCISCO COMSAFRAN CÍA. LTDA. | | | | | | | |
|---|-----------|---|------|------------|-------|-------|----|
| MATRIZ | | | | | | | |
| 15 de Abril del 2021 | | | | | | | |
| N° | CÓDIGO | PRODUCTO | UNID | INVENTARIO | | DIFER | |
| | | | | SISTEM | FÍSIC | | |
| 26 | 057030017 | UNION INS.MACH 20MMX1/2" (plasti) | und | 0 | 0 | 0 | √√ |
| 27 | 065010034 | Base caja térmica 2 SERV | und | 1 | 1 | 0 | √√ |
| 28 | 065010035 | Caja térmica 16 SERV (C/N) | und | 1 | 1 | 0 | √√ |
| 29 | 070010027 | Laca brillante (GALON) | gl | 11 | 11 | 0 | √√ |
| 30 | 070010028 | Laca brillante (LITRO) | lt | 35 | 35 | 0 | √√ |
| 31 | 101040020 | Cable flex # 8/METRO | und | 72 | 72 | 0 | √√ |
| 32 | 101040022 | Cable flex # 12/METRO | und | 6101 | 6101 | 0 | √√ |
| 33 | 101040139 | Panel LED pequeño cuadrado 6W-GP | und | 70 | 70 | 0 | √√ |
| 34 | 101040173 | Timbre DIN DON VERA | und | 5 | 6 | 1 | ≠ |
| 35 | 101040210 | Extensión 10FT (3.0MTS) | und | 3 | 3 | 0 | √√ |
| 36 | 101100044 | Bisagra acero 3/8" - 3" (PAR) | und | 30 | 30 | 0 | √√ |
| 37 | 101100045 | Bisagra acero 3/4" - 2" (PAR) | und | 34 | 34 | 0 | √√ |
| 38 | 06010020 | Segueta BELLOTA 24 | und | 6 | 0 | -6 | ≠ |
| 39 | 011010014 | Cerrad NOVA Baño 567-A/B-BK (cesa) | und | 15 | 15 | 0 | √√ |
| 40 | 011010015 | Cerrad NOVA dorm 567-S/S-ET (cesa) | und | 7 | 7 | 0 | √√ |
| 41 | 102010038 | Fregadero Granito 80x52 CD Tramontina | lt | 14 | 14 | 0 | √√ |
| 42 | 102010022 | Fregadero Granito 80x52 CI Tramontina | lt | 17 | 18 | 1 | ≠ |
| 43 | 018010021 | Sapito (EDESA) | und | 21 | 23 | 2 | ≠ |
| 44 | 022010002 | Lija amarilla 100 (fandeli) | und | 55 | 55 | 0 | √√ |
| 45 | 022010004 | Lija amarilla 150 (fandeli) | und | 116 | 116 | 0 | √√ |
| 46 | 029010015 | Plomada 400 GR (hanza) | und | 0 | 0 | 0 | √√ |
| 47 | 039030063 | Grata copa 4" (RIZADA) ingco | und | 9 | 9 | 0 | √√ |
| 48 | 039030065 | Grata copa 6" (TRENZADA) ingco | und | 2 | 2 | 0 | √√ |
| 49 | 102010035 | Fregadero Hormigón 100x50 CD tramontina | und | 3 | 3 | 0 | √√ |
| 50 | 102010025 | Fregadero Hormigón 100x50 CI tramontina | und | 3 | 3 | 0 | √√ |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 21/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 27/01/2021

SUCURSAL 20

ENCARGADO: José Luis Mariño

| COMERCIAL SAN FRANCISCO COMSAFRAN CÍA. LTDA. | | | | | |
|---|-------------------------------|-------------|-------------------|---------------|-------------------|
| SUCURSAL 20 | | | | | |
| AÑO 2019 | | | | | |
| Nº | PRODUCTO | UNID | INVENTARIO | | DIFERENCIA |
| | | | SISTEMA | FÍSICO | |
| 1 | Alambre amarre | rollo | 15,5 | 18 | 2,5 |
| 2 | alambre de amarre | Libra | 221 | 150 | -71 |
| 3 | Alambre espín 400 | rollo | 5 | 4 | -1 |
| 4 | Alambre espín 200 | rollo | 6 | 8 | 2 |
| 5 | Alambre espín 500 | rollo | 3 | 3 | 0 |
| 6 | Alambre de espín guardian 300 | rollo | 2 | 2 | 0 |
| 7 | Alambre espín búfalo 200 | rollo | 1 | 1 | 0 |
| 8 | manguera de 1/2 p/r | rollo | 0,71 | 17 | 16,29 |
| 9 | manguera de 1/2 p/r de riego | rollo | 31 | 15,9 | -15,1 |
| 10 | manguera de medio Maico | Metro | 485 | 532 | 47 |
| 11 | llana elite dentada | und | 1 | 0 | -1 |
| 12 | llana redonda intaco | und | 2 | 2 | 0 |
| 13 | llana dentada horous | und | 18 | 18 | 0 |
| 14 | llana cumins tolls | und | 7 | 8 | 1 |
| 15 | llana titanium | und | 18 | 18 | 0 |
| 16 | llana ingco | | 3 | 0 | -3 |
| 17 | bondex sellador 40kg | und | 190 | 202 | 12 |
| 18 | bondex maxibond | und | 357 | 269 | -88 |
| 19 | bondex premium 27kg | und | 413 | 201 | -212 |
| 20 | bondex premium 40kg | und | 80 | 86 | 6 |
| 21 | bondex estándar 25kg | und | 512 | 540 | 28 |
| 22 | maximix 40kg | | 3 | 9 | 6 |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 21/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 27/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
CONSTATACIÓN FÍSICA DEL INVENTARIO

CFI 5/12

SUCURSAL 20

ENCARGADO: José Luis Mariño

| COMERCIAL SAN FRANCISCO COMSAFRAN CÍA. LTDA. | | | | | | | |
|--|-----------|-------------------------------------|-------|------------|-------|-------|----|
| SUCURSAL 20 | | | | | | | |
| 15 de Abril del 2021 | | | | | | | |
| Nº | CÓDIGO | PRODUCTO | UNID | INVENTARIO | | DIFER | |
| | | | | SISTEM | FÍSIC | | |
| 1 | 001020002 | Cinta 40 café embalar | und | 71 | 71 | 0 | √√ |
| 2 | 002010005 | Alambre espín 400 | rollo | 7 | 7 | 0 | √√ |
| 3 | 002010003 | Alambre espín 200 | rollo | 3 | 3 | 0 | √√ |
| 4 | 002010046 | Grapa 25 mm Adelca | und | 32,5 | 32,5 | 0 | √√ |
| 5 | 002010047 | Grapa 30 mm Adelca | und | 157 | 157 | 0 | √√ |
| 6 | 002010056 | Malla Armex (6-15) | und | 10 | 10 | 0 | √√ |
| 7 | 002010058 | Malla Armex (8-15) | und | 0 | 0 | 0 | √√ |
| 8 | 003010119 | Barniz litro Selloplast | litro | 8 | 8 | 0 | √√ |
| 9 | 003010118 | Preservate de madera | litro | 0 | 0 | 0 | √√ |
| 10 | 039030143 | llana dentada (ingco/total) | und | 4 | 3 | -1 | ≠ |
| 11 | 039030076 | llana plana (ingco/total) | und | 9 | 5 | -4 | ≠ |
| 12 | 039030077 | Llave pico loro 10 (ingco) | und | 6 | 6 | 0 | √√ |
| 13 | 041010050 | Groutex pizarra 2kg (intaco) | und | 15 | 7 | -8 | ≠ |
| 14 | 041010051 | Groutex verde bosque 2kg (intaco) | und | 9 | 9 | 0 | √√ |
| 15 | 056010007 | Codo 4 x 45 (plastidor) | und | 10 | 10 | 0 | √√ |
| 16 | 035010002 | Codo 16x 90 (Makro) | und | 9 | 8 | -1 | ≠ |
| 17 | 042010036 | Sellador 025 CC | und | 17 | 16 | -1 | ≠ |
| 18 | 042010037 | Sellador 050 CC | und | 0 | 0 | 0 | √√ |
| 19 | 042010085 | Universal 1 | und | 12 | 12 | 0 | √√ |
| 20 | 042010086 | Universal 1/2 | und | 81 | 81 | 0 | √√ |
| 21 | 102080087 | Calefón MGK 14 LT Imp. | und | 1 | 1 | 0 | √√ |
| 22 | 049010002 | Ducha brazo (lorenzetti) | und | 142 | 140 | -2 | ≠ |
| 23 | 049010004 | Ducha (maxi ducha ultra) lorenzetti | und | 99 | 98 | -1 | ≠ |
| 24 | 057010006 | Neplo 1 X 15 CM (plastigama) | und | 23 | 23 | 0 | √√ |
| 25 | 057010024 | Neplo 1/2" X 05 CM HG | und | 18 | 18 | 0 | √√ |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 21/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 27/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
CONSTATACIÓN FÍSICA DEL INVENTARIO

CFI 6/12

SUCURSAL 20

ENCARGADO: José Luis Mariño

| COMERCIAL SAN FRANCISCO COMSAFRAN CÍA. LTDA. | | | | | | | |
|--|-----------|---------------------------------|------|------------|-------|-------|----|
| SUCURSAL 20 | | | | | | | |
| 15 de Abril del 2021 | | | | | | | |
| Nº | CÓDIGO | PRODUCTO | UNID | INVENTARIO | | DIFER | |
| | | | | SISTEM | FÍSIC | | |
| 26 | 100010034 | Sifón 2" (SF) | und | 6 | 6 | 0 | √√ |
| 27 | 057010061 | Sifón 3" (PLASTG) | und | 64 | 64 | 0 | √√ |
| 28 | 041010010 | Cemento blanco 2KG | und | 0 | 0 | 0 | √√ |
| 29 | 065010013 | Breker 2X50 AMP | und | 4 | 4 | 0 | √√ |
| 30 | 065010014 | BrekerR 2X63 AMP | und | 4 | 4 | 0 | √√ |
| 31 | 065010015 | Breker 3X32 AMP | und | 6 | 6 | 0 | √√ |
| 32 | 072010005 | Coaccial simple (VETO) | und | 27 | 16 | -11 | ≠ |
| 33 | 072010014 | Interrup. timbre (VETO) | und | 18 | 17 | -1 | ≠ |
| 34 | 072010015 | Jack coaccial (VETO) | und | 11 | 11 | 0 | √√ |
| 35 | 073010001 | Cerrad electr (VIRO) | und | 3 | 3 | 0 | √√ |
| 36 | 073010002 | Cerrad SBPS (VIRO) | und | 3 | 3 | 0 | √√ |
| 37 | 101040098 | Foco led 20W | und | 51 | 51 | 0 | √√ |
| 38 | 101040100 | Foco Led 40W | und | 27 | 27 | 0 | √√ |
| 39 | 101040156 | Spliter 2 vías en 1 (COACCIAL) | und | 2 | 2 | 0 | √√ |
| 40 | 101040157 | Spliter 3 vías en 1 (COACCIAL) | und | 3 | 3 | 0 | √√ |
| 41 | 101050007 | Plomada grande (DORADA) | und | 10 | 10 | 0 | √√ |
| 42 | 006010017 | PALA CUADRADA (BELLOTA) | und | 20 | 20 | 0 | √√ |
| 43 | 006010018 | PALA PUNTONA (BELLOTA) | und | 14 | 14 | 0 | √√ |
| 44 | 101100129 | Blancola (LITRO) | und | 0 | 0 | 0 | √√ |
| 45 | 101100151 | Remachadora 10 (CUMMING TOOL) | und | 0 | 0 | 0 | √√ |
| 46 | 070010016 | Sellador unidas (LITRO) | und | 13,28 | 13,28 | 0 | √√ |
| 47 | 101100176 | Serrucho 18 MANGO MADERA | und | 7 | 0 | -7 | ≠ |
| 48 | 013010003 | Llave de cocina pared (comando) | und | 32 | 32 | 0 | √√ |
| 49 | 013010002 | Llave de cocina mesa (comando) | und | 14 | 14 | 0 | √√ |
| 50 | 056010038 | TEE 3 - 2 (plastidor) | und | 0 | 0 | 0 | √√ |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 21/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 27/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
CONSTATAción FÍSICA DEL INVENTARIO

CFI 7/12

SUCURSAL 25

ENCARGADO: Juan Hidalgo

| COMERCIAL SAN FRANCISCO COMSAFRAN CÍA. LTDA. | | | | | |
|---|-----------------|---------------|-------------------|---------------|-------------------|
| SUCURSAL 25 | | | | | |
| AÑO 2019 | | | | | |
| Nº | PRODUCTO | UNIDAD | INVENTARIO | | DIFERENCIA |
| | | | SISTEMA | FÍSICO | |
| 1 | varilla 12x12 | | 0 | 52 | 52 |
| 2 | varilla 10x12 | | 62 | 50 | -12 |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 21/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 27/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
CONSTATACIÓN FÍSICA DEL INVENTARIO

CFI 8/12

SUCURSAL 25

ENCARGADO: Juan Hidalgo

| COMERCIAL SAN FRANCISCO COMSAFRAN CÍA. LTDA. | | | | | | | |
|---|-----------|------------------------------|------|------------|-------|-------|----|
| SUCURSAL 25 | | | | | | | |
| 15 de Abril del 2021 | | | | | | | |
| N° | CODIGO | PRODUCTO | UNID | INVENTARIO | | DIFER | |
| | | | | SISTEM | FÍSIC | | |
| 1 | 014010003 | Resaflex 4kg Cóndor | gl | 56 | 56 | 0 | √√ |
| 2 | 014010004 | Resaflex 4kg Cóndor | lt | 22 | 22 | 0 | √√ |
| 3 | 014020002 | 2100-Perm (blanco) | gl | 64 | 64 | 0 | √√ |
| 4 | 014020050 | 2100EB-Perm (base EB) | lt | 15 | 15 | 0 | √√ |
| 5 | 014020022 | 2130 Perm Celeste | gl | 0 | 0 | 0 | √√ |
| 6 | 014020057 | 2100UI Perm BASE UI de litro | gl | 9 | 9 | 0 | √√ |
| 7 | 014050004 | E254 Etern Galón Rojo Oxido | gl | 10 | 10 | 0 | √√ |
| 8 | 014060012 | 6115 Galón Mandarina | gl | 17 | 13 | -4 | ≠ |
| 9 | 014060020 | 6151 Galón Amarillo Sol | gl | 13 | 13 | 0 | √√ |
| 10 | 014120003 | TM11 tinte P/Madera Café | lt | 0 | 0 | 0 | √√ |
| 11 | 014120008 | TM75 tinte P/Madera wengue | lt | 35 | 34 | -1 | ≠ |
| 12 | 024010009 | Sapito FV | und | 9 | 9 | 0 | √√ |
| 13 | 024010026 | válvula Check 1/2 FV | und | 0 | 0 | 0 | √√ |
| 14 | 024020012 | Llave Ducha FV | und | 15 | 14 | -1 | ≠ |
| 15 | 024020016 | Llave Esf 1/2 Pesada FV | und | 20 | 20 | 0 | √√ |
| 16 | 024020017 | Llave Esf 1/2 Estándar FV | und | 41 | 40 | -1 | ≠ |
| 17 | 003010088 | Antic Dura Blanco | lt | 9 | 9 | 0 | √√ |
| 18 | 003010093 | Antic Dura Mate Negro | gl | 8 | 8 | 0 | √√ |
| 19 | 003010002 | Bioplast galón | gl | 20 | 20 | 0 | √√ |
| 20 | 003010003 | Bioplast litro | lt | 15 | 15 | 0 | √√ |
| 21 | 003010054 | Esmalte prof (rojo) | gl | 3 | 3 | 0 | √√ |
| 22 | 003010041 | Esmalte prof (amarillo) | lt | 6 | 6 | 0 | √√ |
| 23 | 003010022 | Esmalte prof (negro) | gl | 8 | 8 | 0 | √√ |
| 24 | 003010034 | Esmalte prof (blanco mate) | lt | 0 | 0 | 0 | √√ |
| 25 | 003010050 | Esmalte prof (azul ultr mar) | gl | 2 | 1 | -1 | ≠ |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 21/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 27/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
CONSTATACIÓN FÍSICA DEL INVENTARIO

CFI 9/12

SUCURSAL 25

ENCARGADO: Juan Hidalgo

| COMERCIAL SAN FRANCISCO COMSAFRAN CÍA. LTDA. | | | | | | | |
|---|-----------|-------------------------------|------|------------|-------|-------|----|
| SUCURSAL 25 | | | | | | | |
| 15 de Abril del 2021 | | | | | | | |
| N° | CODIGO | PRODUCTO | UNID | INVENTARIO | | DIFER | |
| | | | | SISTEM | FÍSIC | | |
| 26 | 003010017 | Spray (Rojo Susuki) Adeplast | und | 55 | 55 | 0 | √√ |
| 27 | 003010014 | Spray (Negro) Adeplast | und | 21 | 21 | 0 | √√ |
| 28 | 003010110 | Spray (Laca) | und | 35 | 35 | 0 | √√ |
| 29 | 056010027 | TEE 4 Plastidor | und | 21 | 21 | 0 | √√ |
| 30 | 056010036 | YEE 4-3 Plastidor | und | 7 | 7 | 0 | √√ |
| 31 | 057010016 | Cod 1/2 x 45 Plastigama | und | 78 | 78 | 0 | √√ |
| 32 | 05701100 | Cod 3/4 x 45 Plastigama | und | 12 | 12 | 0 | √√ |
| 33 | 05701105 | Cod 6 x 45 Plastigama | und | 0 | 0 | 0 | √√ |
| 34 | 057010057 | Rejilla 2" Plastigama | und | 14 | 13 | -1 | ≠ |
| 35 | 057010059 | Rejilla 4" Plastigama | und | 22 | 22 | 0 | √√ |
| 36 | 057010066 | Tapón 2 Macho Plastigama | und | 5 | 12 | 7 | ≠ |
| 37 | 057010118 | Tapón 3 Macho Plastigama | und | 9 | 12 | 3 | ≠ |
| 38 | 064010001 | Brocha 1/2 soyoda | und | 175 | 175 | 0 | √√ |
| 39 | 064010007 | Brocha 3 soyoda | und | 81 | 81 | 0 | √√ |
| 40 | 064010010 | Brocha 6 soyoda | und | 120 | 120 | 0 | √√ |
| 41 | 007010002 | Candado 40mm BIRD | und | 5 | 5 | 0 | √√ |
| 42 | 007010004 | Candado 60mm BIRD | und | 9 | 8 | -1 | ≠ |
| 43 | 014020052 | 2100 I-Perm Base I Litro | und | 4 | 3 | -1 | ≠ |
| 44 | 014060044 | 6224- Esmalte Galón Terracota | und | 4 | 4 | 0 | √√ |
| 45 | 014100017 | 1800-UI/ Corona Satin Base UI | und | 14 | 14 | 0 | √√ |
| 46 | 070010034 | Laca Caoba Galón | gl | 8 | 8 | 0 | √√ |
| 47 | 070010033 | Laca Caramelo Litro | lt | 20 | 20 | 0 | √√ |
| 48 | 070010026 | Laca Mate Galón | gl | 3 | 3 | 0 | √√ |
| 49 | 070010016 | Sellador Unidas de Galón | gl | 22,86 | 22,86 | 0 | √√ |
| 50 | 070010006 | Unigard laca Litro | lt | 32 | 30 | -2 | ≠ |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 21/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 27/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
CONSTATACIÓN FÍSICA DEL INVENTARIO

CFI 10/12

ENCARGADO: Nelson Herrera

SUCURSAL 30

ENCARGADO: Nelson Herrera

| COMERCIAL SAN FRANCISCO COMSAFRAN CÍA. LTDA. | | | | | |
|---|-------------------------------------|------|------------|--------|------------|
| SUCURSAL 30 | | | | | |
| AÑO 2019 | | | | | |
| Nº | PRODUCTO | UNID | INVENTARIO | | DIFERENCIA |
| | | | SISTEMA | FÍSICO | |
| 1 | rodillo de esponja | und | 53 | 53 | 0 |
| 2 | rodillo de felpa | und | 700 | 697 | -3 |
| 3 | rodillo de textura | und | 8 | 8 | 0 |
| 4 | rodillo de ingo | und | 73 | 74 | 1 |
| 5 | clavo de 1 J 9x25 | caja | 26,02 | 26,02 | 0 |
| 6 | clavo de 1 1/2 J 9x38 | Caja | 18,35 | 17 | -1,35 |
| 7 | Cumbrero Alitecho | und | 3 | 7 | 4 |
| 8 | disco damian 4 1/2 turbo alka | und | 51 | 51 | 0 |
| 9 | disco damian 4 1/2 continuo sanflex | und | 11 | 11 | 0 |
| 10 | disco damian 4 1/2 continuo abrado | und | 38 | 34 | -4 |
| 11 | disco damian 4 1/2 segm somflex | und | 26 | 27 | 1 |
| 12 | disco damian 4 1/2 segm abrado | und | 31 | 0 | -31 |
| 13 | disco damian 4 1/2 turbo abrado | und | 1 | 0 | -1 |
| 14 | disco damian 4 1/2 turbo somflex | und | 0 | 1 | 1 |
| 15 | 11400 agua stop | gl | 4 | 10 | 6 |
| 16 | cajetín oet PTS | und | 65 | 86 | 21 |
| 17 | cajetín oet PTD | und | 76 | 75 | -1 |
| 18 | cajetín oet REF | und | 167 | 166 | -1 |
| 19 | canaleta 10x10 IMP | und | 86 | 81 | -5 |
| 20 | canaleta 10x20 IMP | und | 9 | 5 | -4 |
| 21 | canaleta 10x10 blanca | und | 0 | 5 | 5 |
| 22 | canaleta 10x20 blanca | und | 0 | 3 | 3 |
| 23 | canaleta 13x07 B/adhesivo | und | 11 | 15 | 4 |
| 24 | canaleta 12x20 B/adhesivo | und | 21 | 17 | -4 |
| 25 | canaleta 32x12 B/adhesivo | und | 5 | 5 | 0 |
| 26 | canaleta 12x10 B/adhesivo | und | 4 | 0 | -4 |
| 27 | granito covato # 2 | | 8 | 8 | 0 |
| 28 | granito covato #3 | | 9 | 9 | 0 |
| 29 | granito covato # 4 | | 8 | 8 | 0 |
| 30 | sika sellador 4kg | und | 18 | 18 | 0 |
| 31 | sika 16/HE 4kg | und | 11 | 11 | 0 |
| 32 | sika 16/HE 10kg | und | 1 | 3 | 2 |
| 33 | sika 16/HE 2kg | und | 5 | 4 | -1 |
| 34 | Plastidor DM 2kg | und | 5 | 6 | 1 |
| 35 | Plastidor DM 4kg | und | 6 | 6 | 0 |
| 36 | Plastidor DM 1okg | und | 0 | 0 | 0 |
| 37 | sika 1 liquido 10kg | und | 9 | 9 | 0 |
| 38 | sika 1 liquido 10kg | und | 3 | 1 | -2 |
| 39 | sika 1 liquido 4kg | und | 3 | 3 | 0 |
| 40 | sika 1 liquido 2kg | und | 5 | 5 | 0 |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 21/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 27/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
CONSTATACIÓN FÍSICA DEL INVENTARIO

CFI 11/12

SUCURSAL 30

ENCARGADO: Nelson Herrera

| COMERCIAL SAN FRANCISCO COMSAFRAN CÍA. LTDA. | | | | | | | |
|--|-----------|---------------------------------------|------|------------|-------|-------|----|
| SUCURSAL 30 | | | | | | | |
| 13 de Abril del 2021 | | | | | | | |
| Nº | CODIGO | PRODUCTO | UNID | INVENTARIO | | DIFER | |
| | | | | SISTEM | FÍSIC | | |
| 1 | 101010019 | rodillo de esponja | und | 41 | 41 | 0 | √√ |
| 2 | 101050079 | rodillo de felpa 4 TOTAL | und | 10 | 10 | 0 | √√ |
| 3 | 101010022 | rodillo de textura | und | 8 | 8 | 0 | √√ |
| 4 | 102020053 | TEE Gas P/Mang 5/16x5/16 | und | 12 | 12 | 0 | √√ |
| 5 | 045010002 | clavo de 1 J 9x25 | caja | 16,84 | 16,84 | 0 | √√ |
| 6 | 045010001 | clavo de 1 1/2 J 9x38 | Caja | 25,07 | 25,07 | 0 | √√ |
| 7 | 102060009 | Toma Corriente (Aéreo) C/Caucho IMP | und | 24 | 24 | 0 | √√ |
| 8 | 102020015 | disco diamante 4 1/2 turbo alka | und | 43 | 43 | 0 | √√ |
| 9 | 060010001 | disco diamante 4 1/2 continuo sanflex | und | 20 | 20 | 0 | √√ |
| 10 | 102080272 | Pinza punta redonda IMP | und | 10 | 10 | 0 | √√ |
| 11 | 102080074 | Broca Concreto 3/16 (ALEN) IMP | und | 41 | 40 | -1 | ≠ |
| 12 | 057020001 | cajetín oct PTS Plastigama | und | 98 | 98 | 0 | √√ |
| 13 | 056020001 | cajetín oct PTD Plastidor | und | 11 | 18 | 7 | ≠ |
| 14 | 102080076 | Broca Concreto 3/8 (ALEN) IMP | und | 47 | 42 | -5 | ≠ |
| 15 | 102080218 | canaleta 10x10 IMP | und | 0 | 0 | 0 | √√ |
| 16 | 054010005 | Válvula Check 1/2 Canasta Pleguer | und | 10 | 8 | -2 | ≠ |
| 17 | 062020038 | sika sellador 5kg | und | 4 | 4 | 0 | √√ |
| 18 | 062020012 | sika 161/HE 10kg | und | 8 | 8 | 0 | √√ |
| 19 | 062020010 | sika 161/HE 2kg | und | 17 | 17 | 0 | √√ |
| 20 | 062020028 | sika plastocrete DM Plastidor 2Kg | und | 5 | 5 | 0 | √√ |
| 21 | 062020029 | Plastidor DM 4kg | und | 6 | 6 | 0 | √√ |
| 22 | 062020040 | Plastidor DM 10 kg | und | 0 | 0 | 0 | √√ |
| 23 | 101040047 | cable sólido#10 Metro (Electro) | mts | 31,5 | 31,5 | 0 | √√ |
| 24 | 064010001 | brocha 1/2 soyoda | und | 8 | 8 | 0 | √√ |
| 25 | 064010005 | brocha 2 soyoda | und | 2 | 9 | 7 | ≠ |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 21/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 27/01/2021

SUCURSAL 30

ENCARGADO: Nelson Herrera

| COMERCIAL SAN FRANCISCO COMSAFRAN CÍA. LTDA. | | | | | | | |
|--|-----------|--------------------------------|------|------------|-------|-------|----|
| SUCURSAL 30 | | | | | | | |
| 13 de Abril del 2021 | | | | | | | |
| N° | CODIGO | PRODUCTO | UNID | INVENTARIO | | DIFER | |
| | | | | SISTEM | FÍSIC | | |
| 26 | 064010010 | brocha 6 soyoda | und | 27 | 27 | 0 | ✓✓ |
| 27 | 001010017 | Spray (rojo fuego) ABRO | und | 8 | 7 | -1 | ≠ |
| 28 | 001010014 | Spray (negro mate) ABRO | und | 24 | 24 | 0 | ✓✓ |
| 29 | 001010008 | Spray (blanco) ABRO | und | 19 | 21 | 2 | ≠ |
| 30 | 003010015 | Spray (verde oscuro) Adheplast | und | 23 | 23 | 0 | ✓✓ |
| 31 | 003010120 | Spray (amarillo) Adheplast | und | 29 | 21 | -8 | ≠ |
| 32 | 003010110 | Spray (Laca)Adheplast | und | 28 | 28 | 0 | ✓✓ |
| 33 | 003010002 | Bioplast galón | gl | 11 | 11 | 0 | ✓✓ |
| 34 | 003010003 | Bioplast litro | lt | 32 | 32 | 0 | ✓✓ |
| 35 | 003010054 | Esmalte prof (rojo) Adheplast | gl | 9 | 9 | 0 | ✓✓ |
| 36 | 003010105 | Esmalte prof (rojo) | lt | 8 | 8 | 0 | ✓✓ |
| 37 | 003010040 | Esmalte prof (amarillo) | gl | 9 | 7 | -2 | ≠ |
| 38 | 003010041 | Esmalte prof (amarillo) | lt | 5 | 3 | -2 | ≠ |
| 39 | 003010022 | Esmalte prof (negro) | gl | 7 | 7 | 0 | ✓✓ |
| 40 | 003010023 | Esmalte prof (negro) | lt | 12 | 12 | 0 | ✓✓ |
| 41 | 003010030 | Esmalte prof (blanco) | gl | 11 | 11 | 0 | ✓✓ |
| 42 | 003010031 | Esmalte prof (blanco) | lt | 20 | 18 | -2 | ≠ |
| 43 | 003010050 | Esmalte prof (azul ultr mar) | gl | 8 | 8 | 0 | ✓✓ |
| 44 | 003010049 | Esmalte prof (azul ultr mar) | lt | 4 | 4 | 0 | ✓✓ |
| 45 | 007010002 | Candado 40mm | und | 18 | 17 | -1 | ≠ |
| 46 | 007010004 | Candado 60mm | und | 9 | 9 | 0 | ✓✓ |
| 47 | 008020004 | Interrup 1 SERV COM (BOSSI) | und | 0 | 0 | 0 | ✓✓ |
| 48 | 072010009 | Interrup 2 SERV (VETO) | und | 31 | 25 | -6 | ≠ |
| 49 | 072010011 | Interrup 3 SERV (VETO) | und | 16 | 16 | 0 | ✓✓ |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 21/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 27/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
NARRATIVA DE CONSTATAción FISICA

NCF 1/1

ENTIDAD: Comercial San Francisco COMSAFRAN Cía. Ltda.

EVALUADOR: Grupo de Auditoria

En los días 13,14 y 15 de abril del presente año se llevó a cabo la constatación física del inventario en los diferentes locales de Comercial San Francisco con el fin de verificar cuales han sido las mejoras en cuanto los procesos operativos de la entidad, para lo cual se realizó una comparación entre el año 2019 y el año 2021 con un aleatorio de 50 productos en cada sucursal dependiendo de los artículos con mayor rotación, tomando en cuenta que los productos no son los mismos en todos los locales.

Se dio inicio con la sucursal 30 que está ubicada en la avenida Lizarzaburu en la cual se pudo evidenciar que existe un porcentaje en falencias del 24,48% del total de artículos contados; continuamos con la sucursal 20 ubicada en las calles Diego Rivera y Leónidas plaza en la cual se evidenció que existe un porcentaje de falencias del 20% del total de productos; se procedió con la Matriz ubicada en la avenida Alfonso Chávez en donde se obtuvo un porcentaje de falencias del 20% del total de producto revisados, finalmente culminamos con la sucursal 25 ubicada en la avenida Edelberto Bonilla donde se pudo verificar que existe un porcentaje de falencias del 22% en los artículos seleccionados.

Una vez culminado el análisis de la constatación física se pudo concluir que dentro de las sucursales antes mencionadas aún existen diferencias relacionadas al stock del sistema con el stock físico, esto debido a que los procesos operativos no son realizados de la manera en la que se estipula en el manual de procesos, por ello nos enfocaremos en el análisis de dicho documento ya que la razón de esta debilidad es por la falta de conocimiento que tienen los trabajadores en cuanto al inventario que posee la organización, y por los procesos de despachado y transferencia de los productos, los mismos que no están plasmados en el manual de procesos.

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 28/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 29/01/2021

FASE III: APLICACIÓN Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO



| | |
|-------------------|---|
| CLIENTE: | COMERCIAL SAN FRANCISCO COMSAFRAN CÍA. LTDA. |
| NATURALEZA | AUDITORÍA OPERACIONAL |
| PERÍODO: | DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 |

| | |
|-------------------------|--------------------------|
| ELABORADO: MC/AS | FECHA: 27/01/2021 |
| REVISADO: LM/CV | FECHA: 27/01/2021 |



| | |
|---|-------|
| Cuestionario de Control Interno COSO III | CCIII |
| Matriz de resumen de control interno | MCI |
| Resumen de deficiencias del control interno | RDCI |
| Carta de control interno | CCI |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 27/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 27/01/2021

OBJETIVO GENERAL

Evaluar el sistema de control interno que existe dentro de la organización mediante la aplicación del COSO I, para determinar las falencias que tiene el sistema.

OBJETIVO ESPECÍFICO

- Aplicar el cuestionario de control interno.
- Evaluar el riesgo.

| N | ACTIVIDAD | REF | RESPONSABLE | FECHA |
|----------|--|-------------|--------------------|--------------|
| 1 | Aplice el cuestionario de control interno COSO III | CCH | MC/AS | 27/01/2021 |
| 2 | Elabore la matriz de resumen de control interno | MCI | MC/AS | 29/01/2021 |
| 3 | Redacte el resumen de las deficiencias de control interno. | RDCI | MC/AS | 29/01/2021 |
| 4 | Elabore la carta de control interno. | CCI | MC/AS | 29/01/2021 |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 27/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 29/01/2021

COMPONENTE: Ambiente de control

| Nº | PREGUNTA | SI | NO | OBSERVACIÓN | PONDE |
|---|--|----|----|---|-------|
| 1. Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos | | | | | |
| 1 | La organización cuenta por escrito con un código de ética. | | X | D1: No posee un código de ética. | 2 |
| 2 | Se ha establecido principios y valores éticos para los miembros de la organización. | | X | | 2 |
| 3 | Establece las normas de conducta, en el Código de Ética CDE | | X | | 2 |
| 4 | Evalúa el cumplimiento de las normas de conducta, del CDE | | X | | 2 |
| 2. Ejerce responsabilidad de supervisión | | | | | |
| 3 | Cuando existe un problema, la gerencia actúa inmediatamente ante dicha situación. | X | | | 1 |
| 4 | Mantiene la organización un sistema de planificación para realizar sus actividades | X | | D2: No cuentan con una planificación escrita, solo verbal. | 2 |
| 3. Establece estructura, autoridad y responsabilidad | | | | | |
| 5 | El organigrama de la organización señala claramente las líneas de jerarquía. | X | | | 1 |
| 6 | La comunicación entre empleados y máximas autoridades es la adecuada. | X | | | 1 |
| 7 | Existe un manual de funciones para cada área de la organización. | X | | | 2 |
| 8 | Existe una adecuada delimitación y segregación de funciones dentro de la organización. | | X | D3: Los empleados cumplen diferentes roles. | 4 |
| 9 | Existe un manual de procesos para cada área de la organización. | | X | D4: Existe un manual solo para el área operativa. | 3 |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 27/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 28/01/2021

| 4. Demuestra compromiso para la competencia | | | | | |
|---|--|-----------|----------|--|-----|
| 10 | Los niveles de la competencia profesional dentro de la organización, es acorde a cada puesto de trabajo. | X | | | 1 |
| 11 | Se capacita al personal de la organización para desarrollar de mejor manera su trabajo. | | X | D5: Se capacita una vez al año. | 4 |
| 12 | Cuenta la organización con políticas de reclutamiento y selección del personal. | X | | D6: Tiene políticas, pero no son aplicadas. | 4 |
| 5. Hace cumplir la responsabilidad | | | | | |
| 13 | Existen sanciones para los empleados en caso de no cumplir con el código de ética de la organización. | X | | | 2 |
| | TOTAL | 8 | 7 | | 2,2 |
| | TOTAL PREGUNTAS | 15 | | | |
| | PREGUNTAS POSITIVAS | 8 | | | |
| | PREGUNTAS NEGATIVAS | 7 | | | |

NIVEL DE CONFIANZA= 8/15= 53%

NIVEL DE RIESGO= 7/15= 47%

| NIVEL DE CONFIANZA | | |
|--------------------|-----------|-----------|
| BAJO | MEDIO | ALTO |
| 15% - 50% | 51% - 75% | 76% - 95% |
| 85% - 50% | 49% - 25% | 24% - 5% |
| ALTO | MEDIO | BAJO |
| NIVEL DE RIESGO | | |

ANÁLISIS

Después de haber ejecutado el cuestionario de control interno en su componente ambiente de control se puede establecer que la organización posee un nivel de confianza medio del 53% y un nivel de riesgo medio con un porcentaje del 47%.

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 27/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 28/01/2021

COMPONENTE: Evaluación del riesgo

| Nº | PREGUNTA | SI | NO | OBSERVACIÓN | PONDE |
|--|---|----------|----------|--------------------------------|-------|
| 6. Especifica objetivos relevantes | | | | | |
| 1 | Las metas establecidas están conforme a la misión, visión y actividades de la organización. | X | | | 1 |
| 7. Identifica y analiza el riesgo | | | | | |
| 2 | La organización está en la capacidad de reaccionar inmediatamente ante la detección de un riesgo inherente. | X | | | 2 |
| 3 | Al detectar un riesgo inherente dentro de la organización, se da a conocer inmediatamente al gerente. | X | | | 1 |
| 8. Evalúa el riesgo de fraude | | | | | |
| 4 | Se evalúa los riesgos inherentes para tomar las decisiones necesarias. | X | | | 2 |
| 5 | Se realizan inventarios aleatorios y periódicos al stock que posee la organización. | X | | | 1 |
| 9. Identifica y analiza cambios importantes | | | | | |
| 6 | Cuenta la organización con una matriz FODA | X | | | 1 |
| 7 | Las políticas, normas y procedimientos se actualizan periódicamente para el cumplimiento de sus objetivos. | X | | © Se actualizan cada dos años. | 2 |
| | TOTAL | 7 | 0 | | 1,43 |
| | TOTAL PREGUNTAS | 7 | | | |
| | PREGUNTAS POSITIVAS | 7 | | | |
| | PREGUNTAS NEGATIVAS | 0 | | | |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 27/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 28/01/2021

NIVEL DE CONFIANZA= 7/7 = 100%

| NIVEL DE CONFIANZA | | |
|---------------------------|--------------|-------------|
| BAJO | MEDIO | ALTO |
| 15% - 50% | 51% - 75% | 76% - 95% |
| 85% - 50% | 49% - 25% | 24% - 5% |
| ALTO | MEDIO | BAJO |
| NIVEL DE RIESGO | | |

ANÁLISIS

Después de haber ejecutado el cuestionario de control interno en su componente evaluación del riesgo se puede establecer que la organización posee un nivel de confianza medio del 95% debido a que ha logrado controlar los riesgos de manera considerable, cabe recalcar que el 100% es un valor poco real por ende su alcance máximo es del 95% de confianza.

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 27/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 28/01/2021

| | | |
|---|---|-----------------------------|
|  | COMSAFRAN CÍA. LTDA. CUESTIONARIO CONTROL INTERNO COSO III | CCIII 5/10 |
|---|---|-----------------------------|

COMPONENTE: Actividades de control

| N° | PREGUNTA | SI | NO | OBSERVACIÓN | PONDE |
|---|--|----|----|---|-------|
| <i>10. Selecciona y desarrolla actividades de control</i> | | | | | |
| 1 | Las actividades de la organización son supervisadas por un solo encargado dentro de la organización. | X | | | 1 |
| 2 | Se clasifican las actividades de cada personal dentro de la organización. | | X | D7: El personal realiza diferentes actividades. | 4 |
| <i>11. Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología</i> | | | | | |
| 3 | El software que posee la organización presenta las facilidades de uso. | X | | | 1 |
| 4 | El software que posee la organización es utilizado en toda su capacidad. | | X | D8: Dentro del programa no se utilizan las ordene de compra, pues son hechas de manera manual. | 4 |
| 5 | La organización posee un software que ayuda a registrar y controlar las actividades que realiza la organización. | X | | | 2 |
| <i>12. Se implementa a través de políticas y procedimientos</i> | | | | | |
| 6 | Se implementan actividades de control, supervisión y evaluación de desempeño de manera continua. | | X | ©: Las actividades son supervisadas de manera permanente, es decir una vez al mes. | 3 |
| 7 | Se realizan controles físicos a los bienes de la organización de manera que se pueda contrastar con a la información financiera. | X | | | 2 |

| | |
|-------------------------|--------------------------|
| ELABORADO: MC/AS | FECHA: 27/01/2021 |
| REVISADO: LM/CV | FECHA: 28/01/2021 |

| <i>13. Usa información relevante</i> | | | | | |
|--------------------------------------|--|----------|----------|--|-------------|
| 8 | La información que maneja la organización en todos los niveles se enfoca en los requerimientos de la organización. | X | | | 1 |
| 9 | Se utilizan la información de manera correcta y oportuna para la toma de decisiones. | X | | | 1 |
| TOTAL | | 6 | 3 | | 2,11 |
| TOTAL PREGUNTAS | | 9 | | | |
| PREGUNTAS POSITIVAS | | 6 | | | |
| PREGUNTAS NEGATIVAS | | 3 | | | |

NIVEL DE CONFIANZA= 6/9= 67%

NIVEL DE RIESGO= 3/9= 33%

| NIVEL DE CONFIANZA | | |
|---------------------------|--------------|-------------|
| BAJO | MEDIO | ALTO |
| 15% - 50% | 51% - 75% | 76% - 95% |
| 85% - 50% | 49% - 25% | 24% - 5% |
| ALTO | MEDIO | BAJO |
| NIVEL DE RIESGO | | |

ANÁLISIS

Después de haber ejecutado el cuestionario de control interno en su componente actividades de control se puede establecer que la organización posee un nivel de confianza medio del 63% y un nivel de riesgo medio con un porcentaje del 33%.

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 27/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 28/01/2021

COMPONENTE: Información y Comunicación

| Nº | PREGUNTA | SI | NO | OBSERVACIÓN | PONDE |
|----------------------------------|---|----------|----------|---|-------------|
| <i>14. Comunica internamente</i> | | | | | |
| 1 | La información que se proporciona para la toma de decisiones es evaluada y verificada antes de alguna acción correctiva. | X | | | 2 |
| 2 | La organización utiliza medios de comunicación adecuados para comunicarse con sus empleados. | X | | | 1 |
| 3 | La organización difunde sin ninguna dificultad cualquier objetivo o información a toda la organización. | X | | | 2 |
| 4 | Los empleados de la organización conocen cuales son los canales de comunicación dentro de la misma. | X | | | 1 |
| 5 | Los problemas que se presentan dentro de la organización son comunicados al encargado de la sucursal de manera inmediata. | X | | | 1 |
| <i>15. Comunica externamente</i> | | | | | |
| 6 | Se realizan cuestionarios a los clientes para determinar sus necesidades y así poder implementar planes de mejora. | | X | D9: No se evalúan las necesidades de los clientes. | 3 |
| 7 | Se utilizan los medios tecnológicos necesarios para informar de cualquier promoción o nuevo producto a los clientes externos. | X | | | 2 |
| | TOTAL | 6 | 1 | | 1,71 |
| | TOTAL PREGUNTAS | 7 | | | |
| | PREGUNTAS POSITIVAS | 6 | | | |
| | PREGUNTAS NEGATIVAS | 1 | | | |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 27/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 28/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
CUESTIONARIO CONTROL INTERNO COSO III

CCIII
8/10

NIVEL DE CONFIANZA= $6/7 = 86\%$

NIVEL DE RIESGO= $1/7 = 14\%$

| NIVEL DE CONFIANZA | | |
|---------------------------|--------------|-------------|
| BAJO | MEDIO | ALTO |
| 15% - 50% | 51% - 75% | 76% - 95% |
| 85% - 50% | 49% - 25% | 24% - 5% |
| ALTO | MEDIO | BAJO |
| NIVEL DE RIESGO | | |

ANÁLISIS

Después de haber ejecutado el cuestionario de control interno en su componente información y comunicación se puede establecer que la organización posee un nivel de confianza alto del 86% y un nivel de riesgo bajo con un porcentaje del 14%.

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 27/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 28/01/2021

COMPONENTE: Supervisión y Monitoreo

| Nº | PREGUNTA | SI | NO | OBSERVACIÓN | PONDE |
|--|--|----------|----------|--|-------------|
| <i>16. Conduce evaluaciones continuas y/o independientes</i> | | | | | |
| 1 | Se han establecido procesos de control para cada área de la organización. | | X | D10: Los procesos únicamente son para el desarrollo de las actividades, mas no para el control. | 4 |
| 2 | El proceso de monitoreo apoyo al cumplimiento de los objetivos planteados dentro de la organización. | X | | | 2 |
| 3 | Existe un encargado que se asegure de seguir las recomendaciones emitidas por terceros. | X | | | 1 |
| <i>17. Evalúa y comunica deficiencias</i> | | | | | |
| 4 | La organización realiza planificaciones para supervisar que las actividades se realicen correctamente. | X | | | 2 |
| 5 | Se comunica inmediatamente las deficiencias encontradas en el control interno para las debidas decisiones. | X | | | 1 |
| 6 | La organización ha cumplió con las recomendaciones emitidas en auditorias anteriores. | X | | | 1 |
| 7 | Los errores detectados en la supervisión son informados a los altos mandos para emitir acciones correctivas oportunas. | X | | | 1 |
| | TOTAL | 6 | 1 | | 1,71 |
| | TOTAL PREGUNTAS | 7 | | | |
| | PREGUNTAS POSITIVAS | 6 | | | |
| | PREGUNTAS NEGATIVAS | 1 | | | |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 27/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 28/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
CUESTIONARIO CONTROL INTERNO COSO III

CCIII
10/10

NIVEL DE CONFIANZA= $6/7 = 86\%$

NIVEL DE RIESGO= $1/7 = 14\%$

| NIVEL DE CONFIANZA | | |
|---------------------------|--------------|-------------|
| BAJO | MEDIO | ALTO |
| 15% - 50% | 51% - 75% | 76% - 95% |
| 85% - 50% | 49% - 25% | 24% - 5% |
| ALTO | MEDIO | BAJO |
| NIVEL DE RIESGO | | |

ANÁLISIS

Después de haber ejecutado el cuestionario de control interno en su componente información y comunicación se puede establecer que la organización posee un nivel de confianza alto del 86% y un nivel de riesgo bajo con un porcentaje del 14%.

ELABORADO: MC/AS

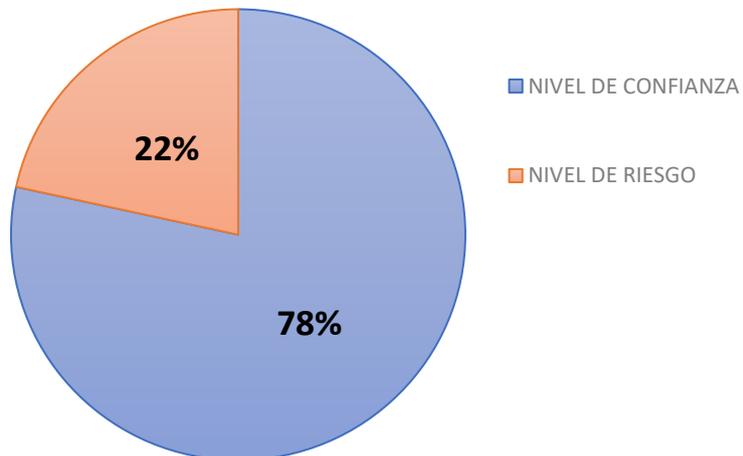
FECHA: 27/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 28/01/2021

| Nº | COMPONENTE Y SUBCOMPONENTE | NIVEL DE CONFIANZA | NIVEL DE RIESGO |
|----|----------------------------|--------------------|-----------------|
| 1 | Ambiente de Control | 53% | 47% |
| 2 | Evaluación del Riesgo | 100% | 0% |
| 3 | Actividades de control | 67% | 33% |
| 4 | Información y Comunicación | 86% | 14% |
| 5 | Supervisión y monitoreo | 86% | 14% |
| | TOTAL | 392 | 108 |
| | PROMEDIO | 78,4% | 21,6% |

RESUMEN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO



ELABORADO: MC/AS

FECHA: 27/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 28/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
RESUMEN DE CONTROL INTERNO

RCI 2/2

| NIVEL DE CONFIANZA | | |
|---------------------------|--------------|-------------|
| BAJO | MEDIO | ALTO |
| 15% - 50% | 51% - 75% | 76% - 95% |
| 85% - 50% | 49% - 25% | 24% - 5% |
| ALTO | MEDIO | BAJO |
| NIVEL DE RIESGO | | |

ANÁLISIS

Después de haber ejecutado el cuestionario de control interno a COMSAFRAN Cía. Ltda. se obtuvo un nivel de confianza alto del 78,4% del total de los cinco componentes que integran el Control Interno COSO III; mientras que el nivel de riesgo es bajo con el 21, 6%, esto se debe a que las debilidades encontradas como la falta de un código de ética en la cual se puedan plasmas las conductas para los empleados, no existe una planificación de responsabilidades de supervisión plasmadas en un documento, no cuentan con una delimitad segregación de funciones, las capacitaciones que se realizan son una vez al año, al momento de la selección y reclutamiento del personal no se aplican las políticas establecidas en la organización, no se conocen las necesidades de los clientes, no se utilizan las órdenes de compra existentes en el sistema contable y los procesos únicamente son desarrollados para la ejecución de las actividades mas no para el control.



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
RESUMEN DE DEFICIENCIAS DE CONTROL
INTERNO

RDCI
1/3

PONDERACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

| Nº | COMPONENTE Y SUBCOMPONENTE | PONDERACIÓN |
|----|----------------------------|-------------|
| 1 | Ambiente de Control | 2,2 |
| 2 | Evaluación del Riesgo | 1,43 |
| 3 | Actividades de control | 2,11 |
| 4 | Información y Comunicación | 1,71 |
| 5 | Supervisión y monitoreo | 1,71 |
| | TOTAL | 9,16 |
| | PROMEDIO | 1,83 |

| CALIFICACIÓN | PONDERACIÓN |
|------------------|-------------|
| SCI Efectivo | 1 |
| SCI Confiable | 2 |
| SCI No Confiable | 3 |
| SCI Deficiente | 4 |

ANÁLISIS

Una vez realizado el cuestionario de control interno en COMSAFRAN CÍA. LTDA., se ha podido establecer que el sistema de control interno es confiable, debido a que su ponderación es de 1,83 indicándonos que el sistema de control interno es efectivo y confiable; siendo este el adecuado para llevar a cabo las actividades de la organización.

| | |
|-------------------------|--------------------------|
| ELABORADO: MC/AS | FECHA: 29/01/2021 |
| REVISADO: LM/CV | FECHA: 29/01/2021 |



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
RESUMEN DE DEFICIENCIAS DE CONTROL
INTERNO

RDCI
2/3

| COMPONENTE | PRINCIPIO | DEBILIDAD |
|------------------------|--|--|
| AMBIENTE DE CONTROL | Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos | D1: No posee un código de ética. |
| | Ejerce responsabilidad de supervisión | D2: No cuentan con una planificación escrita, solo verbal. |
| | Establece estructura, autoridad y responsabilidad | D3: Los empleados cumplen diferentes roles. D4: Existe un manual solo para el área operativa. |
| | Demuestra compromiso para la competencia | D5: Se capacita una vez al año. D6: Tiene políticas, pero no son aplicadas. |
| | Hace cumplir la responsabilidad | |
| EVALUACIÓN DE RIESGO | Especifica objetivos relevantes | |
| | Identifica y analiza el riesgo | |
| | Evalúa el riesgo de fraude | |
| | Identifica y analiza cambios importantes | |
| ACTIVIDADES DE CONTROL | Selecciona y desarrolla actividades de control | D7: El personal realiza diferentes actividades. |
| | Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología | D8: Dentro del programa no se utilizan las ordene de compra, pues son hechas de manera manual. |
| | Se implementa a través de políticas y procedimientos | |
| | Usa información relevante | |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 29/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 29/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
RESUMEN DE DEFICIENCIAS DE CONTROL
INTERNO

RDCI
3/3

| | | |
|---|---|--|
| INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | Comunica internamente | |
| | Comunica externamente | D9: No se evalúan las necesidades de los clientes. |
| SUPERVISIÓN Y MONITOREO | Conduce evaluaciones continuas y/o independientes | D10: Los procesos únicamente son para el desarrollo de las actividades, mas no para el control. |
| | Evalúa y comunica deficiencias | |

| | |
|-------------------------|--------------------------|
| ELABORADO: MC/AS | FECHA: 29/01/2021 |
| REVISADO: LM/CV | FECHA: 29/01/2021 |



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
CARTA DE CONTROL INTERNO

CCI 1/3

Riobamba 29 de enero del 2021

Sra.

Mercedes Carranza

GERENTE GENERAL DE COMSAFRAN CÍA. LTDA.

Presente.

De mi consideración

Como parte de la Auditoría Operacional a Comercial San Francisco COMSAFRAN CIA. LTDA., en el período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 se consideró la evaluación al Control Interno mediante el método el COSO III con el propósito de dar cumplimiento a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

El objetivo de la mencionada evaluación ha sido determinar el nivel de riesgo y del nivel de confianza del sistema de control interno que la empresa maneja.

La evaluación del Control Interno ha permitido revelar ciertas condiciones que puedan afectar significativamente las operaciones de que desarrolla la organización para la generación de la información administrativa, financiera y de cumplimiento cuyo resultado es el siguiente con un nivel de riesgo de 80 considerándose como un control interno NO CONFIABLE demostrado en la evaluación de los 5 componentes del COSO III.

Por lo tanto, las principales deficiencias como parte fundamental del desenvolvimiento de la organización son:

AMBIENTE DE CONTROL

DEBILIDAD

D1: No posee un código de ética.

D2: No cuentan con una planificación escrita, solo verbal.

D3: Los empleados cumplen diferentes roles.

D4: Existe un manual solo para el área operativa.

D5: Se capacita una vez al año.

D6: Tiene políticas para el reclutamiento del personal, pero no son aplicadas.

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 29/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 29/01/2021

RECOMENDACIÓN

R1: Al gerente general implementar un código de ética y socializarlo con todo el personal, de tal manera que exista un mayor alcance de valores y principios y provea al personal un patrón en su accionar.

R2: Al gerente plasmar las planificaciones verbales en un documento que sirva como sustento de lo planificado y pueda ser desarrollado de mejor manera por parte de los involucrados.

R3: Al jefe del departamento de talento humano mejorar el manual de funciones con el propósito de organizar específicamente las actividades que le competen a cada empleado, a fin de que se evite la duplicidad de funciones y se desarrolle de manera eficiente las actividades de cada empleado.

R4: Al gerente desarrollar un manual de procesos para cada área de la organización con el fin de que se realicen mejor las actividades de cada área.

R5: Al gerente realizar un plan de capacitación para el personal en el que se determine sus áreas de necesidad a fin de que los colaboradores mejoren sus actitudes y desempeño en el trabajo, el sentido de pertenencia y la comunicación interna.

R6: Al jefe del departamento de talento humano, aplicar las políticas establecidas dentro de la organización para mejorar el reclutamiento del personal y evitar pérdidas de tiempo al momento de contratar un nuevo empleado.

ACTIVIDADES DE CONTROL

DEBILIDAD

D7: El personal realiza diferentes actividades a las de su puesto de trabajo.

D8: Dentro del programa no se utilizan las ordene de compra, pues son hechas de manera manual.

RECOMENDACIÓN

R7: Al gerente controlar que las actividades que desarrollan los empleados estén acorde a sus puestos de trabajo, para evitar que existan errores que perjudiquen a la organización.

R8: Al Jefe de compras capacitarse en la utilización del sistema informático que posee la organización, con el fin de que se deje de realizar las órdenes de compra manuales y se los ingrese al sistema como todos los otros procesos.

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 29/01/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 29/01/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
CARTA DE CONTROL INTERNO

CCI 3/3

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

DEBILIDAD

D9: No se evalúan las necesidades de los clientes.

RECOMENDACIÓN

R10: Al gerente a medida que sea necesario realizar una planificación para la ejecución de cuestionarios a los clientes de modo que se conozcan sus necesidades para incrementar el servicio y venta de la organización.

SUPERVISIÓN Y MONITOREO

DEBILIDAD

D10: Los procesos únicamente son para el desarrollo de las actividades, mas no para el control.

RECOMENDACIÓN

R10: Al gerente establecer un programa de control dentro de cada sucursal, con el fin de poder verificar que los procesos y actividades se estén desarrollan de manera que incrementen los beneficios para la organización.

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 01/02/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA:01/02/2021

FASE IV: EXAMEN PROFUNDO DE ÁREAS CRÍTICAS



| | |
|-------------------|---|
| CLIENTE: | COMERCIAL SAN FRANCISCO COMSAFRAN CÍA. LTDA. |
| NATURALEZA | AUDITORÍA OPERACIONAL |
| PERÍODO: | DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 |

| | |
|-------------------------|--------------------------|
| ELABORADO: MC/AS | FECHA: 01/02/2021 |
| REVISADO: LM/CV | FECHA: 01/02/2021 |



| | |
|---------------------------------------|-----|
| Cédula sumaria de la cuenta ventas | CSV |
| Cédula sumaria de la cuenta compras | CSC |
| Cédula sumaria | CS |
| Cédulas analíticas de los flujogramas | CAF |
| Elaboración de las hojas de hallazgo | HH |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 01/02/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 01/02/2021

OBJETIVO GENERAL

Analizar las áreas críticas existentes dentro de la organización, mediante la aplicación de diferentes técnicas de auditoría, para emitir las debidas recomendaciones que ayuden a la toma de decisiones.

OBJETIVO ESPECÍFICO

- Realizar las fichas de observación.
- Elaborar las hojas de hallazgo de los flujogramas y sus nudos críticos.

| N | ACTIVIDAD | REF | RESPONSABLE | FECHA |
|----------|---|------------|--------------------|--------------|
| 1 | Realice la cédula sumaria de la cuenta ventas para contrastar la información obtenida con el estado de resultados. | CSV | MC/AS | 08/02/2021 |
| 2 | Realice la cédula sumaria de la cuenta compras para contrastar la información obtenida con el estado de resultados. | CSC | MC/AS | 08/02/2021 |
| 3 | Realice la cedula sumaria para contrastar la información obtenida en la auditoria con la información plasmada en los estados financieros. | CS | MC/AS | 08/02/2021 |
| 4 | Realice las cedulas analíticas de los análisis de flujogramas con los errores detectados en cada uno de ellos. | CAF | MC/AS | 08/02/2021 |
| 5 | Elabore las hojas de hallazgos | HH | MC/AS | 22/02/2021 |

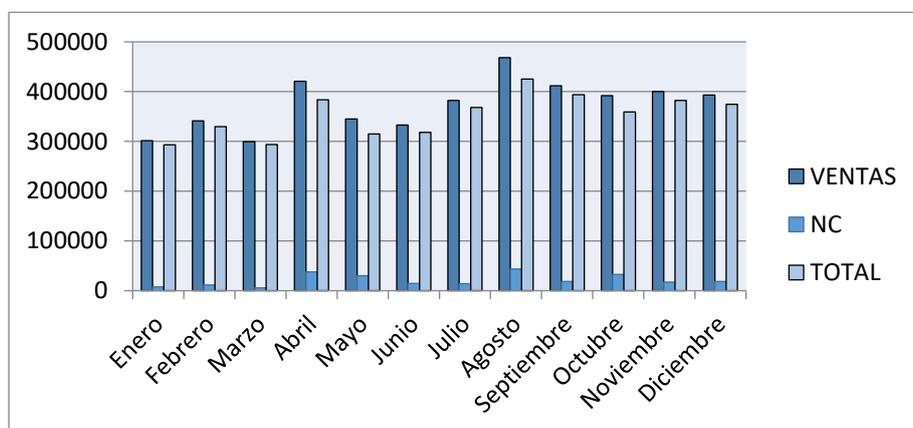
ELABORADO: MC/AS

FECHA: 01/02/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 01/02/2021

| 2019 | | | |
|------------|-------------------|------------------|-------------------|
| MES | VENTAS | NC | TOTAL |
| Enero | 301255,72 | 7968,04 | 293287,68 |
| Febrero | 341304,94 | 11651,79 | 329653,15 |
| Marzo | 299347,28 | 5838,91 | 293508,37 |
| Abril | 421072,9 | 37603,33 | 383469,57 |
| Mayo | 345069,7 | 29943,06 | 315126,64 |
| Junio | 333032,88 | 14568,15 | 318464,73 |
| Julio | 382045,8 | 13808,3 | 368237,5 |
| Agosto | 468454,44 | 43394,48 | 425059,96 |
| Septiembre | 411954,1 | 18354,52 | 393599,58 |
| Octubre | 391967,05 | 32923,93 | 359043,12 |
| Noviembre | 400035,68 | 17542,78 | 382492,9 |
| Diciembre | 393156,9 | 18711,33 | 374445,57 |
| | 4488697,39 | 252308,62 | 4236388,77 |



© El presente grafico nos permite interpretar el movimiento de la cuenta ventas la misma que está formada por las ventas brutas y las notas de crédito que se otorgan como política del negocio, se puede notar que el mes con mayor movilidad es agosto con unas ventas brutas de 468454,44, unas notas de crédito de 43394,48 generando unas ventas totales de

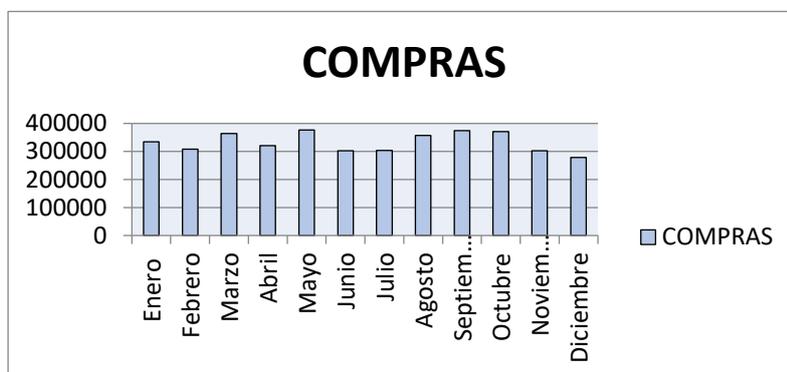
ELABORADO: MC/AS

FECHA: 01/02/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 01/02/2021

| AÑO 2019 | |
|--------------|-------------------|
| MES | COMPRAS |
| Enero | 334608,08 |
| Febrero | 308299,9 |
| Marzo | 363847,97 |
| Abril | 321126,17 |
| Mayo | 376986,83 |
| Junio | 301918,63 |
| Julio | 303332,95 |
| Agosto | 357152,93 |
| Septiembre | 373937,47 |
| Octubre | 371060,96 |
| Noviembre | 302949,5 |
| Diciembre | 278167,74 |
| TOTAL | 3993389,13 |



© El presente grafico nos permite interpretar el movimiento de la cuenta compras, se puede notar que el mes con mayor movilidad es mayo con unas compras de 376986,83.

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 01/02/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 01/02/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
CÉDULA SUMARIA

CS
1/1

| Cuentas | Saldos Auditoría | | Saldo Contabilidad | | Diferencia |
|----------------|------------------|----|--------------------|---|-------------|
| | 2019 | | 2019 | | |
| Ventas | 4236388,77 | √√ | 4101692,12 | √ | 134696,65 @ |
| Compras | 3993389,13 | √√ | 3665580,67 | √ | 327808,46 @ |

© Al realizar el análisis de las cuentas ventas y compras que son la base de las operaciones de la compañía, para ser contrastado con el estado de resultados se pudo establecer que existe una diferencia considerable en dichas cuentas; en la cuenta ventas se obtuvo una diferencia de 134696,65 entre el saldo auditado y el saldo del estado, de la misma manera la cuenta compras tiene una diferencia de 327808,46 entre el saldo auditado y el reflejado en los estados financieros, estos resultados se puede justificar debido a la existencia de diferentes módulos dentro del sistema contable que maneja la organización, el mismo que no permite contrastar la información de manera inmediata por lo que la información es generada por el encargado de cada módulo.

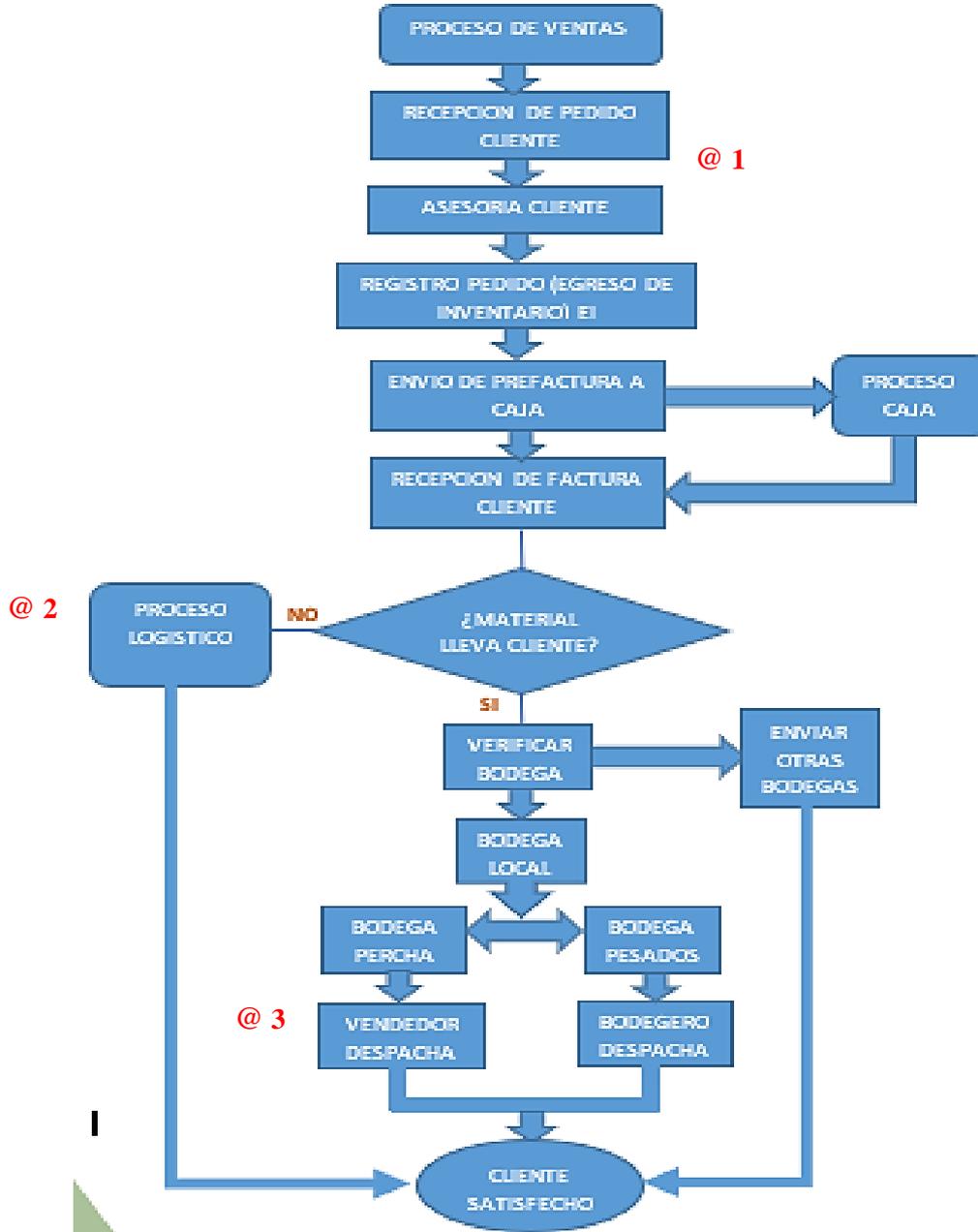
ELABORADO: MC/AS

REVISADO: LM/CV

FECHA: 01/02/2021

FECHA: 01/02/2021

FLUJOGRAMA DE VENTAS



@: Hallazgo

©: Comentario

| | |
|------------------|-------------------|
| ELABORADO: MC/AS | FECHA: 08/02/2021 |
| REVISADO: LM/CV | FECHA: 19/02/2021 |



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
CÉDULAS ANALÍTICAS DE FLUJOGRAMAS

CAF
2/12

El día 08 y 09 de febrero del 2021 se procedió a realizar una visita a la organización con el fin de verificar el proceso de ventas que se efectúa dentro de la misma, en el cual se pudo observar que:

El vendedor emite un saludo cordial al cliente con la política de saludo “Mi vecindad”, procediendo a receptar el pedido del cliente y asesorar en ciertos precios y marcas corroborados en el sistema de la organización, en esta etapa el vendedor tenía un tiempo estimado de 1 a 3 minutos de demora en la localización del producto solicitado, también se observó que de los 8 vendedores 4 solicitaban ayuda con los productos debido a que no conocía su ubicación o en si el producto solicitado por el cliente, se procede a realizar el registro del pedido en el sistema, una vez registrado el pedido el vendedor emitía la factura de venta a caja y envía al cliente a la misma para que se realice el respectivo pago de la factura, una vez cancelada la factura se procede a preguntarle al cliente si el pedido se lo va a llevar o desea que sea entregado por los vehículos de la organización, en el caso de ser materiales pesados se envía la factura a la bodega para que se emita el pedido y se coloque en el vehículo de entrega o del cliente proceso que tiene una demora de entre 5 a 10 minutos y en el caso de ser un producto de pequeño se procede a identificar los mismos en percha y colocarlos para la entrega al cliente, en este proceso los vendedores tenían una demora de entre 5 a 10 minutos por lo que el cliente solicitaba apresurarse con el pedido, una vez entregada la orden al cliente este se encarga de verificar su compra, y el vendedor finaliza dicho proceso emitiendo una despedida cordial hacia cliente.

Como una observación adicional cabe recalcar que en dicho proceso la sucursal 20 y 25 el cliente tenía que esperar entre 1 y 2 minutos a ser atendido por la demora en la atención esto debido a que en dichas sucursales existe únicamente 1 y 2 vendedores respectivamente, lo que no satisfacen a la gran demanda de clientes.

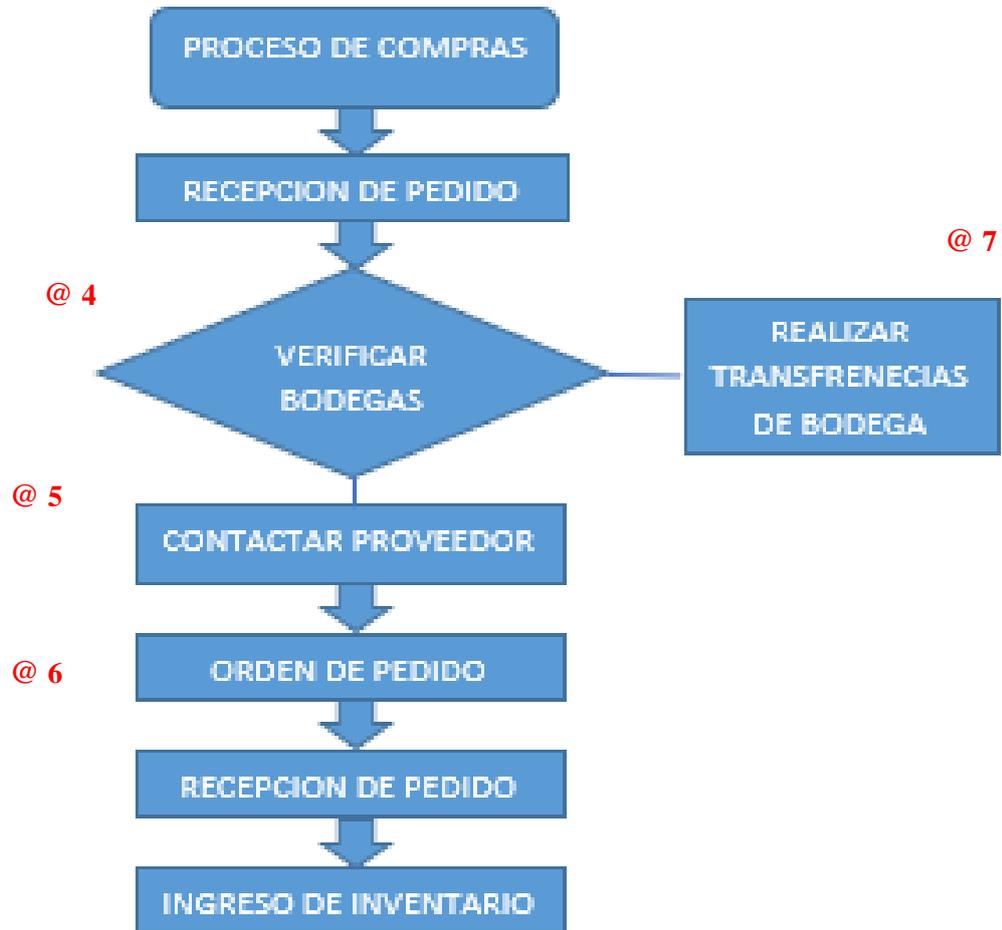
ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/02/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 09/02/2021

FLUJOGRAMA DE COMPRAS



@: Hallazgo

©: Comentario

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 10/02/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 11/02/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
CÉDULAS ANALÍTICAS DE FLUJOGRAMAS

CAF 4/12

El día 10 Y 11 de febrero del 2021 se procedió a realizar una visita a la organización con el fin de verificar el proceso de compras que se efectúa dentro de la misma, en el cual se pudo observar que:

El encargado de compras procede a receiptar las ordenes de compras de las sucursales, para emitir la debida orden de compra al proveedor esta se realiza los días jueves, una vez receiptadas las listas de necesidades de las sucursales se procede a verificar si existe en la bodega principal dichos productos para ser transferidos entre las bodegas y no emitir una orden de compra con productos existentes en la bodega principal, se procede a contactar al proveedor para pactar precios y promociones este proceso se realiza vía telefónica, una vez realizado este proceso el encargado de compras realiza la orden de compra de manera manual, a pesar de que dentro del sistema contable existen las ordenes de compra pero por desconocimiento del encargado de compra no son utilizadas, una vez realizado el pedido se envía al proveedor y se espera la llegada de la mercadería, una vez el proveedor envía la mercadería se procede a ingresar en el sistema de inventarios y a descargar la misma, de este proceso se encarga el bodeguero quien es el responsable de verificar el pedido con la factura emitida.

Cabe recalcar que el pedido al proveedor se emite por cada una de las sucursales de manera separada así los proveedores entregan los pedidos de manera personal a cada bodega de la organización.

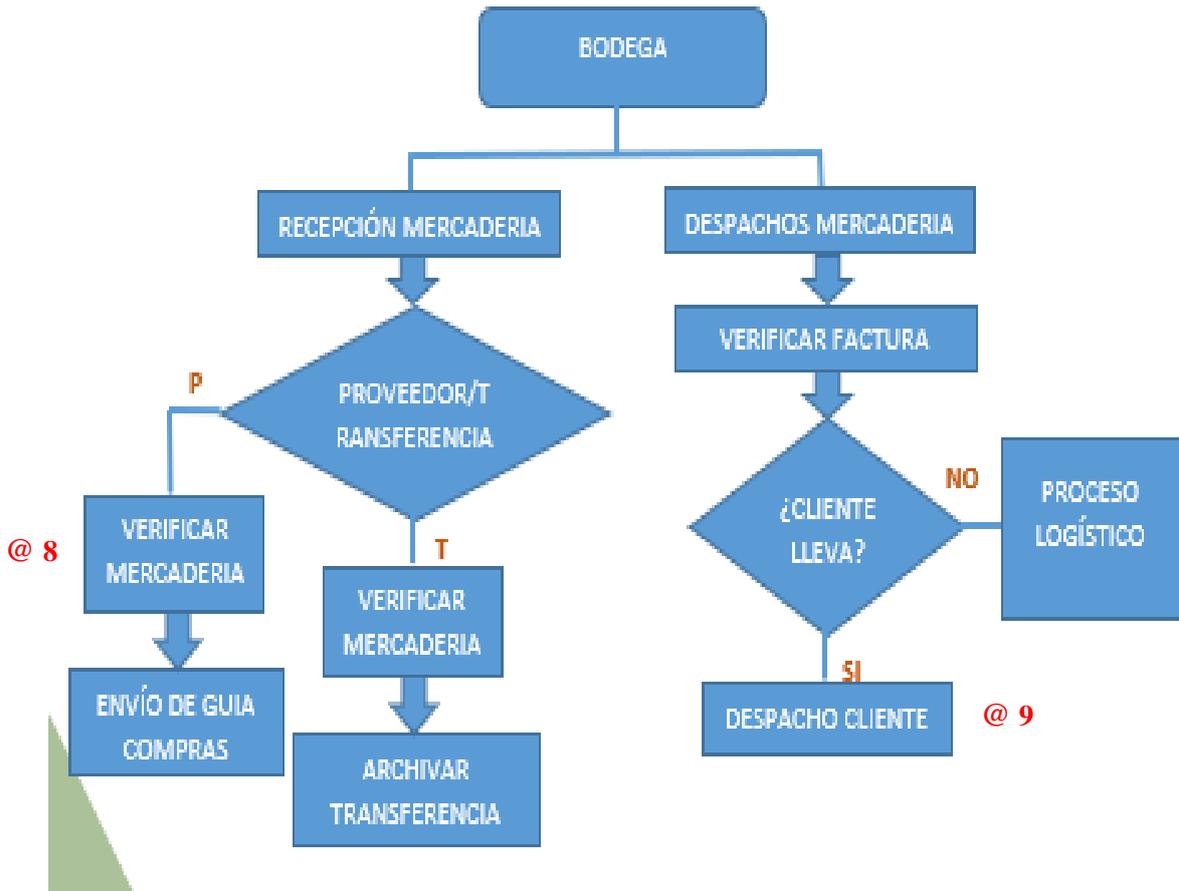
ELABORADO: MC/AS

FECHA: 10/02/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 11/02/2021

FLUJO GRAMA DE BODEGA



@: Hallazgo

©: Comentario

| | |
|-------------------------|--------------------------|
| ELABORADO: MC/AS | FECHA: 12/02/2021 |
| REVISADO: LM/CV | FECHA: 15/02/2021 |

El día 12 y 15 de febrero del 2021 se procedió a realizar una visita a la organización con el fin de verificar el proceso de bodega que se efectúa dentro de la misma, en el cual se pudo observar que:

Las bodegas se encuentran de manera ordenada y el proceso cuenta con dos funciones principales que son la de recibir el pedido enviado por el proveedor y el proceso de despacho de la mercadería de algún cliente, en cuanto a la recepción de la mercadería por parte del proveedor el bodeguero inicia con la recepción de la factura por parte del proveedor para verificar la orden de compra y proceder a archivar el documento con las debidas observaciones y firmas de revisión, este proceso tiene una demora estimada de 20 a 30 minutos dependiendo del pedido, cabe recalcar que dentro de este proceso también se realizan transferencias entre bodegas este es un proceso adicional que se realiza en bodega y no consta en el manual de procesos operativos, en el mismo no se realizan las verificaciones necesarias para el envío entre las bodegas por lo que en muchos de los casos las ordenes son erróneas y deben ser corregidas para iniciar de nuevo con la transferencia.

En cuanto al proceso de despacho de mercaderías se inicia con la recepción de la factura del cliente y se verifica el pedido se procede a preguntar al cliente si se va a llevar el pedí en su vehículo o desea que sea entregado por la organización como fase final se procede a despachar los productos en el cual existe una demora de entre 8 a 10 minutos por lo que el cliente solicita rapidez en el despacho.

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 12/02/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 15/02/2021

FLUJOGRAMA DE CAJA



©: Comentario

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 16/02/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 17/02/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
CÉDULAS ANALÍTICAS DE FLUJOGRAMAS

CAF 8/12

El día 16 y 17 de febrero del 2021 y se procedió a realizar una visita a la organización con el fin de verificar el proceso de caja que se efectúa dentro de la misma, en el cual se pudo observar que:

En el proceso de caja no se han encontrado errores pues dicho proceso inicia con la recepción de la factura por parte de la cajera la misma que es emitida por los vendedores se procede a imprimir dos copias del documento, luego de esto se procede a realizar el cobro de la factura se entrega la uno al cliente para que pueda solicitar su pedido y la otra copia es archivada la misma que sirve como respaldo para la organización.

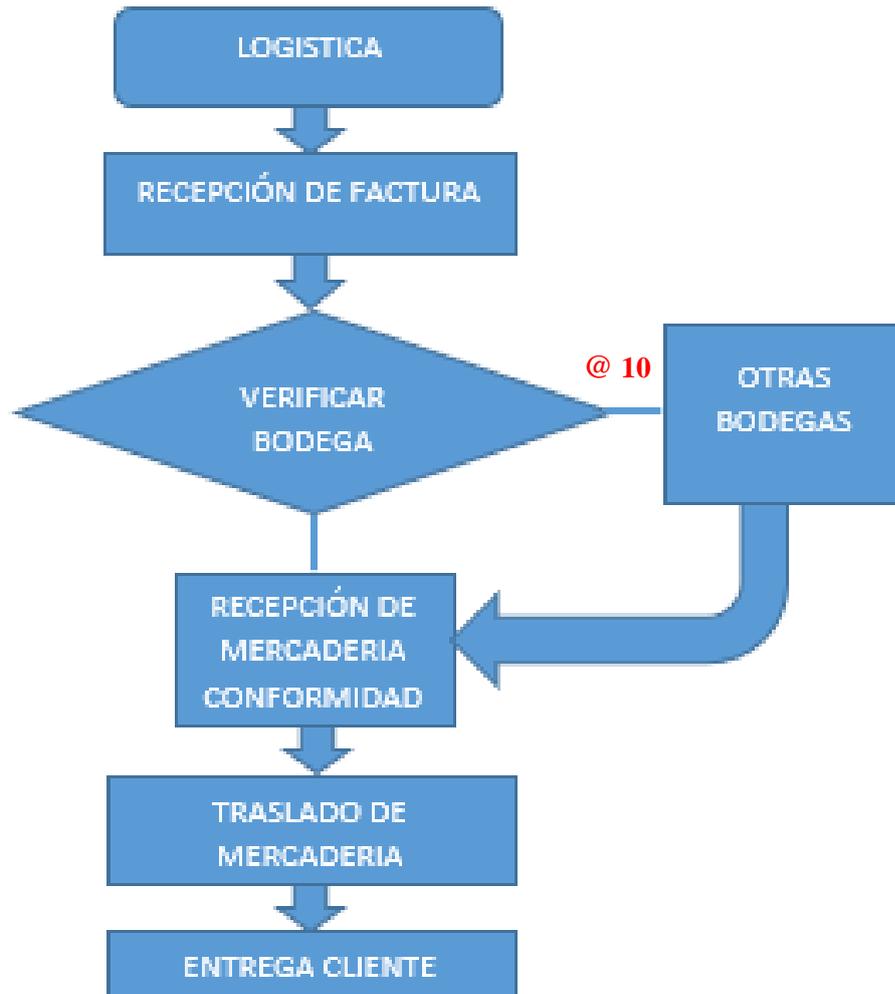
ELABORADO: MC/AS

FECHA: 16/02/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 17/02/2021

FLUJO GRAMA DE LOGÍSTICA



@: Hallazgo

©: Comentario

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 18/02/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 19/02/2021

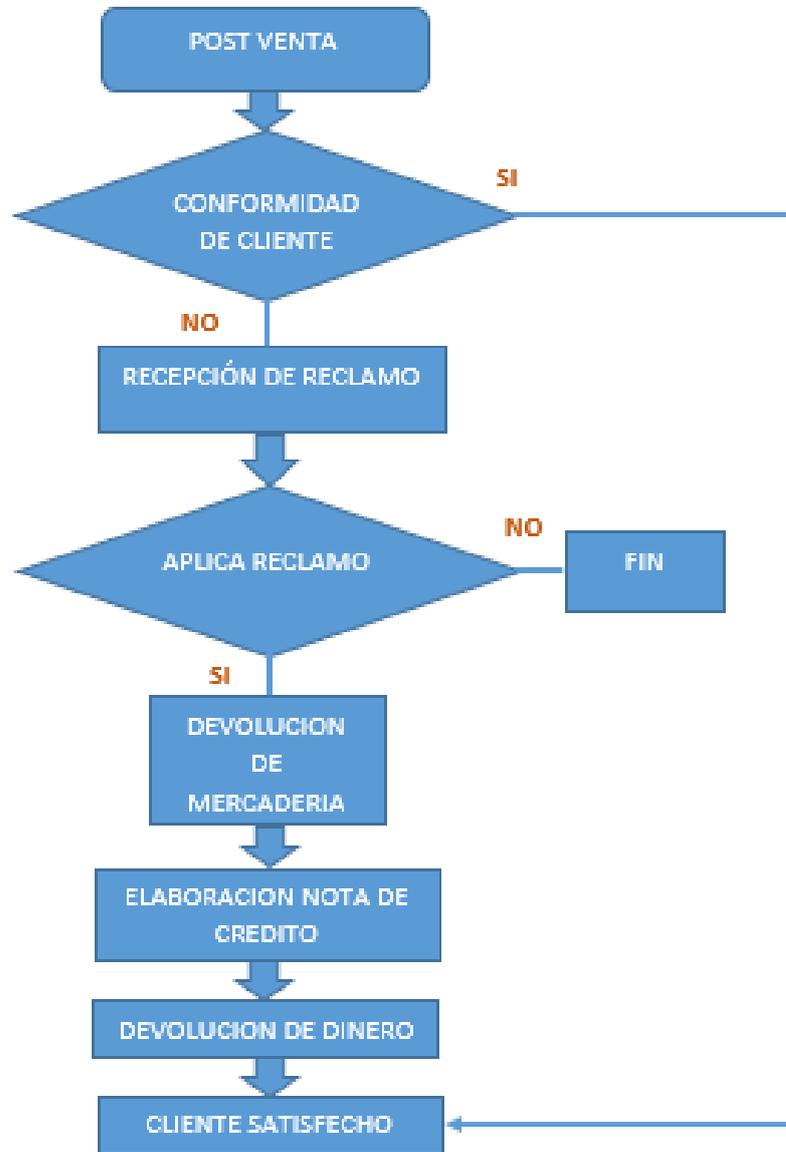
| | | |
|---|---|------------------------------------|
|  <p>A&M AUDITORES INDEPENDIENTES — Buscando el futuro, actuando en el presente —</p> | <p>COMSAFRAN CÍA. LTDA. CÉDULAS ANALÍTICAS DE FLUJOGRAMAS</p> | <p>CAF 10/12</p> |
|---|---|------------------------------------|

El día 18 y 19 de febrero del 2021 se realizó una visita a la matriz y a las distintas sucursales que tiene COMSAFRAN para observar si el procedimiento de Logística se sigue correctamente, por ello se pudo observar que:

La matriz es quien realiza las transferencias de productos a las sucursales en caso de ser necesario, pero también se realiza transferencias entre sucursales. En el proceso de logística existe un error muy notorio, y es que al momento de realizar las transferencias a las distintas sucursales, el encargado de ello no verifica si hay la suficiente cantidad de la mercadería para hacerlo, por lo que existe problemas entre ellos ya que muchas de las veces se quedan sin mercadería para poder venderlo.

| | |
|-------------------------|--------------------------|
| ELABORADO: MC/AS | FECHA: 18/02/2021 |
| REVISADO: LM/CV | FECHA: 19/02/2021 |

FLUJOGRAMA DE POS VENTA



©: Comentario

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 18/02/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 19/02/2021

El día 18 y 19 de febrero del 2021 se realizó una visita a la matriz y a las distintas sucursales que tiene COMSAFRAN para observar si el procedimiento de Pos Venta se sigue correctamente, por ello se pudo observar que:

En la matriz y en las sucursales para realizar el proceso de pos venta lo primero que se realiza es la conformidad del cliente sobre los productos y materiales que haya recibido, cuando el cliente queda satisfecho con los productos procede a confirmarlo y a retirarse, sin antes recibir el agradecimiento por parte del vendedor encargado.

Cuando existe inconformidad por parte del cliente con los productos recibidos, este emite el respectivo reclamo, en donde el vendedor amablemente escucha el reclamo para proceder a realizar las correcciones necesarias; en caso de que el reclamo sea válido el vendedor procede a elaborar las respectivas notas de créditos para poder devolver el dinero al cliente en este punto se pudo observar que en las diferentes sucursales los vendedores no tienen el conocimiento suficiente del sistema contable que utilizan sobre todo en la elaboración de las notas de crédito para realizar las devoluciones por lo que existe ciertas falencias que perjudican a la ferretería; estos errores son identificados por la cajera de la matriz, quien es la que realiza las correcciones necesarias.

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 18/02/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 19/02/2021

HOJA DE HALLAZGOS





COMSAFRAN CÍA. LTDA.
HOJA DE HALLAZGO

HH 1/6

HALLAZGO

Falta de conocimiento para la asesoría a los clientes.

CONDICIÓN

Según la cédula analítica **CAF 2/12 realizada** al flujograma de ventas, se puede establecer que del total de 8 vendedores un 50% tiene el conocimiento necesario sobre los productos que posee la compañía, siendo esta una de las más grandes debilidades y provocando pérdida de clientes e ineficacia dentro de la misma. Para ello se evaluó al total de los vendedores de cada sucursal por un periodo aproximado de dos horas, mediante la observación continua.

CRITERIO

Se incumple con el Art. 46 del Reglamento Interno de Trabajo donde estipula: “El departamento de recursos humanos de acuerdo con sus requerimientos, brindará capacitaciones y entrenamiento a los trabajadores conforme al plan Anual de Capacitación que será elaborado por el Departamento de Recursos humanos y/o representantes”

CAUSA

Los empleados de las sucursales 10 y 25 no cuentan con el conocimiento suficiente de todos los productos que posee la empresa, por ende, no logran asesorar de una mejor manera a los clientes

EFFECTO

Los clientes en algunos casos se molestan por la falta de conocimiento y por la demora en la asesoría del trabajador.

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 22/02/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 26/02/2021

| |
|--|
| HALLAZGO |
| Lentitud al momento de despachar los productos para los clientes. |
| CONDICIÓN |
| Según la cédula analítica CAF 2/12 realizada al flujograma de ventas, los vendedores y a los bodegueros que son los encargados de despachar tanto los productos de almacén como los productos pesados de bodega, se pudo establecer que el 55% del total se demoran un máximo de 10 a 15 minutos para realizar el despacho provocando impaciencia en los clientes, además esta demora se debe a que los trabajadores no diferencian productos similares, la factura se demora en llegar a bodega y se distraen con facilidad. |
| CRITERIO |
| Se incumple con el Art. 55 del reglamento Interno de Trabajo numeral 2 donde se establece: “Ejecutar sus labores en los términos en su contrato de trabajo, y en la descripción de funciones de cada posición, según consta en el manual de funciones, desempeñando sus actividades con responsabilidad, esmero y eficiencia.” |
| CAUSA |
| Los empleados de todas las sucursales se distraen con facilidad al momento de despachar los productos, así como la falta de conocimientos por la gran variedad de productos y su similitud. |
| EFECTO |
| En Comercial San Francisco existe demora al momento de realizar el despacho de los productos y la pérdida de tiempo para atender a nuevos clientes. |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 22/02/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 26/02/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
HOJA DE HALLAZGO

HH 3/6

| |
|---|
| HALLAZGO |
| Falta la verificación de los productos existentes en las bodegas tanto para las transferencias entre bodegas como para la compra de nuevas mercaderías |
| CONDICIÓN |
| Según la cédula analítica CAF 4/12 realizada al flujograma de compras, se pudo establecer que la falla dentro del proceso de compras se encuentra en la verificación del stock de la mercadería, pues el encargado de bodega muchas de las veces no emite el listado de productos faltantes para la compra, así como no se verifica la transferencia y las compras se realizan de manera empírica. |
| CRITERIO |
| Se incumple la Sección 13 de las NIIF para PYMES donde se puede establecer que dentro de toda organización se debe llevar un control en cuanto a los costos que incurren al momento de adquirir y mantener los inventarios, así como la verificación de los máximos y mínimos de Stock. |
| CAUSA |
| No existe una verificación de los stocks dentro de las bodegas para poder realizar una nueva compra o para realizar una transferencia entre sucursales. |
| EFECTO |
| Las mercaderías suelen permanecer mucho tiempo en la bodega sin rotación por el exceso de adquisición incurriendo en costos innecesarios que a largo plazo se convierten en pérdidas para la organización; así como también en el caso de las transferencias de los productos entre sucursales. |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 22/02/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 26/02/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
HOJA DE HALLAZGO

HH 4/6

| |
|--|
| HALLAZGO |
| Falta de utilización de las órdenes de pedido del sistema informático. |
| CONDICIÓN |
| Según la cédula analítica CAF 4/12 realizada al flujograma de compras, se puede observar que el encargado de compras realiza los pedidos de manera manual, aun existiendo dentro del sistema contable una sección destinada a las órdenes de compras, la misma que se vincula con los inventarios y existencias, facilitando el proceso. |
| CRITERIO |
| Se incumple con la Norma de Control Interno N.º 410-12 Administración de soporte de tecnología de información donde estipula que: “La Unidad de Tecnología de Información definirá, aprobará y difundirá procedimientos de operación que faciliten una adecuada administración del soporte tecnológico y garanticen la seguridad, integridad, confiabilidad y disponibilidad de los recursos y datos.” |
| CAUSA |
| Las ordenes de pedido se realizan de manera manual por lo que no se utiliza l sistema informático en toda su capacidad |
| EFFECTO |
| Los pedidos que se receiptan en muchas de las ocasiones tiene productos que no están dentro de la orden pero son similares, ocasionando confusión dentro de los productos y pedidos al proveedor. |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 22/02/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 26/02/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
HOJA DE HALLAZGO

HH 5/6

| |
|--|
| HALLAZGO |
| Falta de un proceso de transferencia de mercaderías entre bodegas. |
| CONDICIÓN |
| Según la cédula analítica CAF 4/12 realizada al flujograma de compras, se estableció que la organización realiza un proceso de transferencia de mercaderías entre sus sucursales, el mismo que no se encontró en el manual de procesos por ello se conoce que este proceso tiene varios errores, debido a que no existe el documento que guíe a los empleados para realizar este proceso. |
| CRITERIO |
| Se incumple con la NIC 2 Inventarios donde nos estipula que al costo de toda mercadería se le incluirán todos los valores en los que haya incurrido para llegar a su destino final. |
| CAUSA |
| El proceso de transferencia se lo realiza de manera empírica pero no existe un documento que sustente dicho proceso |
| EFFECTO |
| Las transferencias en muchas ocasiones son realizadas de manera incorrecta, porque existen productos que son entregados en la mañana y en la tarde tienen que ser de nuevo despachados para transferir, entonces existe una pérdida de tiempo y gasto de recursos. |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 22/02/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 26/02/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
HOJA DE HALLAZGO

HH 6/6

| |
|---|
| HALLAZGO |
| Falta la verificación de la recepción de los productos cuando son despachados por los proveedores |
| CONDICIÓN |
| Según la cédula analítica CAF 4/12 se pudo establecer que, al momento de receptor la mercadería por parte de los proveedores, únicamente se cuenta la cantidad de productos y se verifica si existen daños o rotos, pero no se verifica si el producto entregado es el mismo producto que consta en la orden de compra, si es la misma marca, detalles, series, calidad, color, entre otros. Por ello en algunos casos los proveedores entregan productos similares al mismo precio. |
| CRITERIO |
| Se incumple con la Norma de Control Interno N.º 401-03 Supervisión donde se establece que: “Los directivos de la entidad, establecerán procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones, para asegurar que cumplan con las normas y regulaciones y medir la eficacia y eficiencia de los objetivos institucionales, sin perjuicio del seguimiento posterior del control interno.” |
| CAUSA |
| No existe una verificación de los productos al momento de ser despachados por los proveedores. |
| EFECTO |
| Las mercaderías suelen ser en muchas ocasiones productos parecidos y no los que se realizan en la orden de pedido lo que ocasiona que el pedido sea erróneo o los productos difieran de la calidad de los que se solicitan al proveedor. |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 22/02/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 26/02/2021

FASE V: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS



| | |
|-------------------|---|
| CLIENTE: | COMERCIAL SAN FRANCISCO COMSAFRAN CIA. LTDA. |
| NATURALEZA | AUDITORÍA OPERACIONAL |
| PERÍODO: | DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 |



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
HOJA DE ÍNDICE

HI 1/1



| | |
|---|------|
| Realizar el Informe final de Auditoría | IFA |
| Conferencia final para lectura del Informe de Auditoría | CFIA |
| Monitoreo y seguimiento de las recomendaciones | MSR |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 01/03/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 01/03/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
PROGRAMA DE AUDITORÍA

HI 1/1

OBJETIVO GENERAL

Dar a conocer la situación actual en la que se encuentra la organización en cuanto al cumplimiento de los procesos operativos, mediante la presentación del informe final de Auditoría, para conocimiento de las partes interesadas.

OBJETIVO ESPECÍFICO

- Realizar el informe final de auditoría.
- Elaborar la matriz de seguimiento de las recomendaciones.

| N | ACTIVIDAD | REF | RESPONSABLE | FECHA |
|----------|---|------------|--------------------|--------------|
| 1 | Realice la convocatoria del Informe Final de Auditoría. | CIF | MC/AS | 01/03/2021 |
| 2 | Elabore la carta de presentación del informe | CPI | MC/AS | 01/03/2021 |
| 3 | Realice el Informe Final de Auditoría | IFA | MC/AS | 03/03/2021 |
| 5 | Elaboración de la matriz de seguimiento de recomendaciones. | MSR | MC/AS | 08/03/2021 |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 01/03/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 01/03/2021



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
CONVOCATORIA DEL INFORME FINAL DE
AUDITORÍA

CFI
1/1

Riobamba, 01 de marzo del 2021

Sra.

Mercedes Carranza

GERENTE GENERAL DE COMSAFRAN CÍA. LTDA.

Presente.

De nuestra consideración:

Reciba un cordial saludo y a la vez deseándole éxitos en las funciones a usted encomendadas.

Nos permitimos por medio de la presente comunicarle que como parte de nuestro trabajo de auditoría y en base a lo planificado, se procederá a realizar la Conferencia final del informe de Auditoría Operacional a Comercial San Francisco COMSAFRAN CÍA. LTDA., correspondiente al período 2019.

La diligencia se llevará a cabo en las oficinas de la organización, ubicado en la ciudad de Riobamba en la Av. Alfonso Chávez y El Espectador. El día 08 de marzo del 2021 a las 15H00.

Agradecemos su presencia

Atentamente,

A&M AUDITORES INDEPENDIENTES

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 01/03/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 01/03/2021

| | | |
|---|---|----------------------------------|
|  <p>A&M AUDITORES INDEPENDIENTES — Visión al futuro, acción en el presente —</p> | <p>COMSAFRAN CÍA. LTDA. CARTA DE PRESENTACIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA</p> | <p>CPI 1/1</p> |
|---|---|----------------------------------|

Riobamba, 01 de marzo del 2021

Sra.

Mercedes Carranza

GERENTE GENERAL DE COMSAFRAN CÍA. LTDA.

Presente.

De nuestra consideración:

Hemos efectuado la Auditoría Operacional a Comercial San Francisco COMSAFRAN CÍA. LTDA. De la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2019., con el objetivo de evaluar el cumplimiento eficaz de los procesos operativos con que cuenta la organización.

Nuestra Auditoría se realizó en base a las Normas Internacionales de Auditoría, principios de Auditoría y de acuerdo a las normas, disposiciones, reglamentos y demás normas aplicables a las actividades de la organización, con la finalidad de obtener información relevante y razonable.

Debido a la naturaleza de la auditoría, los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan en el Informe Final de Auditoría.

Atentamente,



A&M AUDITORES INDEPENDIENTES

| | |
|-------------------------|--------------------------|
| ELABORADO: MC/AS | FECHA: 01/03/2021 |
| REVISADO: LM/CV | FECHA: 01/03/2021 |

INFORME FINAL DE AUDITORÍA



AUDITORÍA

OPERACIONAL A

COMERCIAL SAN

FRANCISCO

ÍNDICE DE CONTENIDO

CAPÍTULO I: ENFOQUE DE LA AUDITORÍA

- 1.1. MOTIVO DE LA AUDITORÍA
- 1.2. OBJETIVO GENERAL DE LA AUDITORÍA
- 1.3. OBJETIVOS ESPECÍFICOS DE LA AUDITORÍA
- 1.4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

CAPÍTULO II: INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD

- 2.1. MISIÓN
- 2.2. VISIÓN
- 2.3. BASE LEGAL
- 2.4. ESTRUCTURA ORGÁNICA

CAPÍTULO III: RESULTADOS GENERALES

- 3.1 RESULTADOS

CAPÍTULO I: ENFOQUE DE LA AUDITORÍA

1.1. MOTIVO DE LA AUDITORÍA

- La Auditoría Operacional a Comercial San Francisco COMSAFRAN CIA. LTDA., se efectuará con el fin de evaluar las operaciones que se realizan dentro de la compañía y establecer cuáles son los procesos que se ejecutaron dentro de la misma durante el período 2019.
- La finalidad de desarrollar esta auditoría es emitir un informe donde se detallen los puntos críticos encontrados en la evaluación con sus respectivas conclusiones y recomendaciones, por ende, la aplicación y seguimiento de las recomendaciones ayudarán a mejorar los niveles de eficiencia, eficacia y economía en los procesos operativos.

1.2. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

1.2.1. GENERAL

- Aplicar una auditoría operativa para determinar el cumplimiento del desarrollo de las operaciones, mediante la aplicación de las diferentes técnicas y herramientas de auditoría que nos permita emitir acciones correctivas en relación con la mejora continua

1.2.2. ESPECÍFICO

- Diagnosticar la situación en la que se encuentra la compañía mediante visitas continuas a las diferentes sucursales de COMSAFRAN.
- Evaluar el control interno de la compañía, mediante la aplicación del modelo COSO III.
- Evaluar el cumplimiento de los procesos operativos que se llevan a cabo dentro de cada área que posee la compañía.
- Elaborar y presentar el informe final de Auditoría con las respectivas conclusiones y recomendaciones que permitan tomar las acciones correctivas necesarias para el mejor desarrollo de la compañía.



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
INFORME FINAL DE AUDITORÍA

IFA
2/12

1.3. ALCANCE DEL EXAMEN

A&M AUDITORES INDEPENDIENTES, efectuará la Auditoría Operacional a comercial San Francisco COMSAFRAN CIA. LTDA, en el periodo correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019.



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
INFORME FINAL DE AUDITORÍA

IFA
3/12

CAPÍTULO II: INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD

2.1 MISIÓN

Somos una organización comprometida en brindar a sus clientes la mayor diversidad en materiales de construcción y de ferretería en general, con la distribución y comercialización de productos nacionales e importados bajo premisas del mejor precio, calidad y servicio acorde a las exigencias del mercado, generando y fortaleciendo las relaciones comerciales con nuestros clientes y proveedores, a través de una comunicación franca, directa y eficiente; con la finalidad de generar un crecimiento rentable en beneficio de todos.

2.2. VISIÓN

Ser una organización líder en el mercado ferretero y de construcción, buscando superar constantemente las expectativas de nuestros clientes, para ser reconocidos como comercializadores y distribuidores, de alto prestigio y de confiabilidad, proyectándonos como una compañía competitiva, generando aporte para el crecimiento económico de nuestros clientes, colaboradores-asociados, proveedores, accionistas y la comunidad en general.

2.3. BASE LEGAL

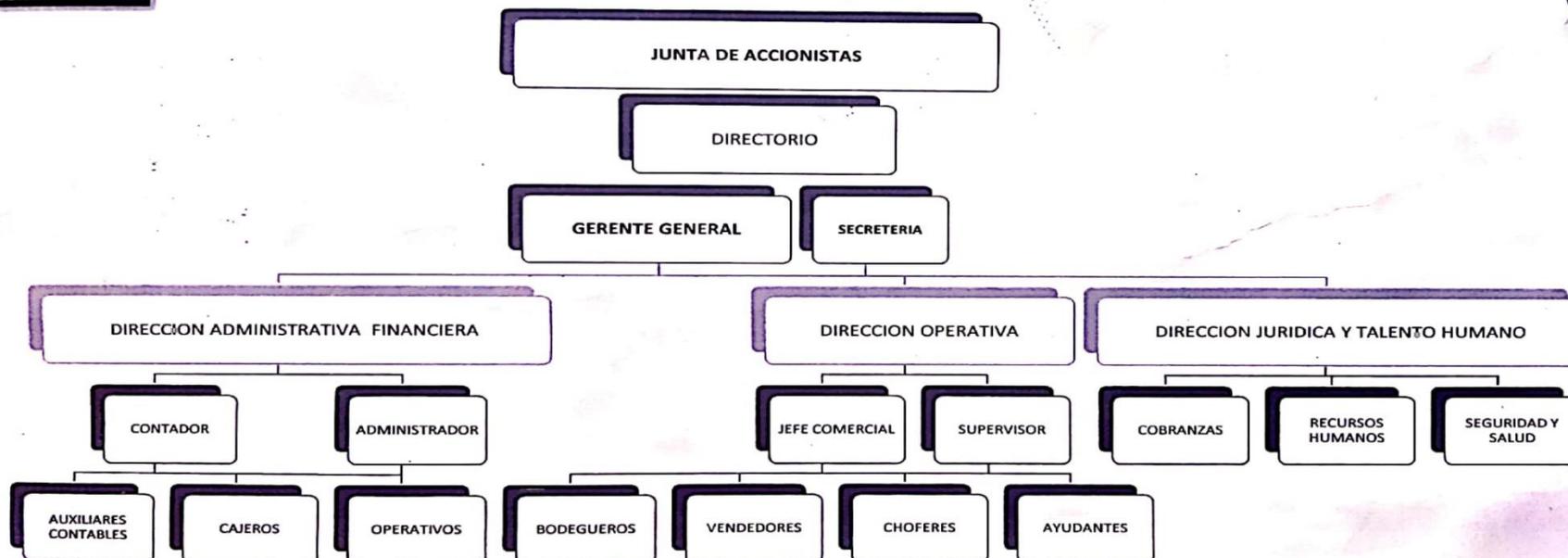
Dentro de la base legal bajo la cual se maneja Comercial San Francisco COMSAFRAN CIA. LTDA. tenemos:

- Constitución de la Republica
- Código del Trabajo
- Resolución CD 513
- Decreto ejecutivo 2393
- Instrumento Andino Decisión 584
- Normativa INEN señalética
- Otras Normas

2.4. ESTRUCTURA ORGÁNICA



COMERCIAL "SAN FRANCISCO"
COMSAFRAN CÍA. LTDA.
 R.U.C.: 0691758516001



| | | |
|---|--|-----------------------------------|
|  <p>AAM AUDITORES INDEPENDIENTES — Visión al futuro, acción en el presente —</p> | <p>COMSAFRAN CÍA. LTDA. INFORME FINAL DE AUDITORÍA</p> | <p>IFA 5/12</p> |
|---|--|-----------------------------------|

CAPITULO III: RESULTADOS GENERALES

3.1 RESULTADOS

H1: No posee un código de ética

Observación 1

No posee un código de ética por lo que incumple con la norma de Control Interno de la Contraloría General del estado N.º 200-01: Integridad y valores éticos donde establece que: “La máxima autoridad y los directivos establecerán los principios y valores éticos como parte de la cultura organizacional para que perduren frente a los cambios de las personas de libre remoción; estos valores rigen la conducta de su personal, orientando su integridad y compromiso hacia la organización.”

Conclusión 1

Comercial San Francisco no cuenta con un documento físico que contenga los valores y principios éticos que toda organización debe tener para llevar a cabo las actividades de mejor manera, ya que el código de ética ayuda a que los empleados conozcan los principios a los cuales deben regirse y en caso de no cumplirlos sancionarlos de acuerdo con lo que se estipule en el mismo.

Recomendación 1

Al Gerente General

Implementar un código de ética y socializarlo con todo el personal, de tal manera que exista un mayor alcance de valores y principios y provea al personal un patrón en su accionar.

H2: Falta de documentación que respalde las planificaciones de las actividades.

Observación 2

Falta de documentación que respalde las planificaciones de las actividades por lo que se incumple con la norma de Control Interno de la Contraloría General del estado N.º 200-02 Administración Estratégica donde establece que: “Los productos de todas las actividades mencionadas de formulación, cumplimiento, seguimiento y evaluación, deben plasmarse en documentos oficiales a difundirse entre todos los niveles de la organización y a la comunidad en general.”

Conclusión 2

Comercial San Francisco no cuenta con un documento físico que le permita tener una planeación adecuada de las actividades que se realizan dentro de la organización, con el fin de

que se pueda tener un control y supervisión en la ejecución de estas para beneficio de la organización.

Recomendación 2

Al Gerente General

Plasmear las planificaciones verbales en un documento que sirva como sustento de lo planificado y pueda ser desarrollado de mejor manera por parte de los involucrados.

H3: Incumplimiento del manual de funcione existente dentro de la organización.

Observación 3

Incumplimiento del manual de funcione existente dentro de la organización por lo que se incumple con la norma de Control Interno de la Contraloría General del estado N.º 407-02 Manual de clasificación de puestos, en donde nos indica que: “La entidad contará con un manual que contenga la descripción de las tareas, responsabilidades, el análisis de las competencias y requisitos de todos los puestos de su estructura y organizativa. El documento será revisado y actualizado periódicamente y servirá de base para la aplicación de los procesos de reclutamiento, selección y evaluación del personal.”

Conclusión 3

Dentro de la organización los empleados incumplen con el manual de funciones debido a que cada uno de ellos realizan actividades distintas a las que le han sido asignadas, es decir, cumplen el rol de vendedor, despachador, bodeguero.

Recomendación 3

Al jefe del departamento de Talento Humano

Mejorar el manual de funciones con el propósito de organizar específicamente las actividades que le competan a cada empleado, a fin de que se evite la duplicidad de funciones y se desarrolle de manera eficiente las actividades de cada empleado.

H4: Existe un manual de procesos solo para el área operativa.

Observación 4

Existe un manual de procesos solo para el área operativa por ello se incumple con la norma de Control Interno de la Contraloría General del estado N.º 200-04 Estructura organizativa en donde nos establece que: “Toda entidad debe complementar su organigrama con un manual de organización actualizado en el cual se deben asignar responsabilidades, acciones y cargos, a la vez que debe establecer los niveles jerárquicos y funciones para cada uno de sus servidoras y servidores.”

| | | |
|---|--|---------------------------|
|  <p>A&M AUDITORES INDEPENDIENTES — Visión al futuro, acción en el presente —</p> | COMSAFRAN CÍA. LTDA. INFORME FINAL DE AUDITORÍA | IFA 7/12 |
|---|--|---------------------------|

Conclusión 4

Comercial San Francisco cuenta con un manual de procesos que está dirigido solo al área operativa mas no a la organización en general, incumpliendo de esta manera con una de las normas de control interno en donde indica que toda organización debe contener un manual con las funciones y procesos que cada empleado debe realizar en su puesto de trabajo.

Recomendación 4

Al Gerente General

Desarrollar un manual de procesos para cada área de la organización con el fin de que se realicen de mejor manera las actividades de cada área.

H5: Se capacita una vez al año.

Observación 5

Se capacita una vez al año por lo que se incumple con la norma de Control Interno de la Contraloría General del estado N.º 407-06 Capacitación y entrenamiento continuo, en donde menciona que: “Los directivos de la entidad en coordinación con la Unidad de Administración de Talento Humano y el área encargada de la capacitación (en caso de existir éstas), determinarán de manera técnica y objetiva las necesidades de capacitación del personal, las que estarán relacionadas directamente con el puesto, a fin de contribuir al mejoramiento de los conocimientos y habilidades de las servidoras y servidores, así como al desarrollo de la entidad..”

Conclusión 5

Comercial San Francisco no cuenta con un plan de capacitaciones constantes para los empleados ya que esto lo realizan una vez al año; de esta manera incumplen con la norma de control interno que hace referencia a la capacitación y entrenamiento continuo del personal tomando en cuenta las necesidades de cada área para planificar una capacitación y mejorar las habilidades y los conocimientos de cada empleado.

Recomendación 5

Al Gerente General realizar un plan de capacitación para el personal en el que se determine sus áreas de necesidad a fin de que los colaboradores mejoren sus actitudes y desempeño en el trabajo, el sentido de pertenencia y la comunicación interna.

H6: Si tienen políticas para el reclutamiento del personal, pero no son aplicadas correctamente.

Observación 6

Si tienen políticas para el reclutamiento del personal, pero no son aplicadas correctamente por lo que se incumple con la norma de Control Interno de la Contraloría General del estado N.º 407-02 Manual de clasificación de puestos, en donde indica que: “La entidad contará con un manual que contenga la descripción de las tareas, responsabilidades, el análisis de las competencias y requisitos de todos los puestos de su estructura y organizativa. El documento será revisado y actualizado periódicamente y servirá de base para la aplicación de los procesos de reclutamiento, selección y evaluación del personal.”

Conclusión 6

Comercial San Francisco tiene políticas para el reclutamiento y selección del personal, pero estas no se cumplen a cabalidad perjudicando de esta manera a la organización, ya que el personal seleccionado no cuenta con los conocimientos suficientes para ejecutar las actividades que necesita el puesto de trabajo.

Recomendación 6

Al Jefe del departamento de Talento Humano

Aplicar las políticas establecidas dentro de la organización para mejorar el reclutamiento del personal y evitar pérdidas de tiempo al momento de contratar un nuevo empleado.

H7: No se evalúan las necesidades de los clientes

Observación 7

No se evalúan las necesidades de los clientes por lo que se incumple con la Norma ISO 9011:2015 en el punto 4.2 Necesidades y expectativas de las partes interesadas donde se establece que “Se debe responder las preguntas ¿Qué Necesitas?, ¿Qué espera? Y ¿Qué va a Satisfacer?, esto con el fin de establecer mejor calidad a los servicios o productos que se va a vender.”

Conclusión 7

Comercial San Francisco no realiza planificaciones para conocer las necesidades de su cliente, provocando la insatisfacción al momento de que el cliente realice una compra.

Recomendación 7

Al Gerente General

A medida que sea necesario realizar una planificación para la ejecución de cuestionarios a los clientes de modo que se conozcan sus necesidades para incrementar el servicio y venta de la organización.

H8: Los procesos únicamente son para el desarrollo de las actividades mas no para el control

Observación 8

Los procesos únicamente son para el desarrollo de las actividades mas no para el control por lo que se incumple con la norma de Control Interno de la Contraloría General del estado N.º 401-03 Supervisión, en donde nos indica que: “Los directivos de la entidad, establecerán procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones, para asegurar que cumplan con las normas y regulaciones y medir la eficacia y eficiencia de los objetivos institucionales, sin perjuicio del seguimiento posterior del control interno.”

Conclusión 8

Los procesos que tiene Comercial San Francisco son únicamente para el desarrollo de las actividades, pero no existe un control o supervisión de que estos sean realizados de la manera correcta, por lo que incumplen con la norma de control interno que hace referencia a la supervisión de los procesos y operaciones para asegurarse de que se cumplan de manera correcta.

Recomendación 8

Al Gerente General

Establecer un programa de control dentro de cada sucursal, con el fin de poder verificar que los procesos y actividades se estén desarrollan de manera que incrementen los beneficios para la organización.

H9: Falta de conocimiento para la asesoría a los clientes.

Observación 9

Falta de conocimiento para la asesoría a los clientes por lo que se incumple con el Art. 46 del Reglamento Interno de Trabajo donde estipula: “El departamento de recursos humanos de acuerdo con sus requerimientos, brindará capacitaciones y entrenamiento a los trabajadores conforme al plan Anual de Capacitación que será elaborado por el Departamento de Recursos humanos y/o representantes.”

Conclusión 9

Los empleados de Comercial San Francisco no logran atender de manera eficiente y eficaz a los clientes lo que provoca molestias en los mismos y en ocasiones pérdida de clientes.

Recomendación 9

Al Gerente General y al Jefe de Talento Humano

Realizar un plan de capacitaciones constante para cada uno de los empleados de las distintas sucursales con el fin de mantener actualizados a los mismos sobre cada producto existente dentro de la organización y con ello mejorar la atención y asesoría al cliente.

H10: Lentitud al momento de despachar los productos para los clientes

Observación 10

Lentitud al momento de despachar los productos para los clientes por lo que se incumple con el Art. 55 del reglamento Interno de Trabajo numeral 2 donde se establece: “Ejecutar sus labores en los términos en su contrato de trabajo, y en la descripción de funciones de cada posición, según consta en el manual de funciones, desempeñando sus actividades con responsabilidad, esmero y eficiencia.”

Conclusión 10

Los empleados se tardan demasiado al momento de realizar el despacho de los productos, esto debido a que tiene que buscar cual es el producto facturado y en el caso de no conocerlo preguntar a otro empleado.

Recomendación 10

Al Gerente General

Realizar un mayor control en los empleados para disminuir el tiempo al momento de realizar el despacho de productos, así como implementar un sistema de codificación y etiqueta en los productos para facilitar el reconocimiento de estos.

H11: Falta la verificación de los productos existentes en las bodegas tanto para las transferencias entre bodegas como para la compra de nuevas mercaderías

Observación 11

Falta la verificación de los productos existentes en las bodegas tanto para las transferencias entre bodegas como para la compra de nuevas mercaderías por lo que se incumple la Sección 13 de las NIIF para PYMES donde se puede establecer que dentro de toda organización se debe llevar un control en cuanto a los costos que incurren al momento de adquirir y mantener los inventarios, así como la verificación de los máximos y mínimos de Stock.

Conclusión 11

El proceso de verificación de las bodegas no se realiza de manera correcta antes de realizar una compra de mercadería o al momento de transferir las mismas a otras sucursales.

Recomendación 11

Al Gerente General

Verificar el stock de los productos antes de realizar una compra o una transferencia con el fin de disminuir los problemas entre las bodegas y la pérdida de mercadería por su baja rotación.

H12: Falta de utilización de las ordenes de pedido del sistema informático.

Observación 12

Falta de utilización de las ordenes de pedido del sistema informático por lo que se incumple con la Norma de Control Interno N.º 410-12 Administración de soporte de tecnología de información donde estipula que: “La Unidad de Tecnología de Información definirá, aprobará y difundirá procedimientos de operación que faciliten una adecuada administración del soporte tecnológico y garanticen la seguridad, integridad, confiabilidad y disponibilidad de los recursos y datos.”

Conclusión 12

No se utiliza las órdenes de compra dentro del sistema, si no que e las realiza de manera manual y en muchas ocasiones se los pedidos que sean entregados por los proveedores o son los correctos.

Recomendación 12

Al Jefe de compras

Capacitarse en cuanto al mejo del sistema informático en el área de las ordenes de compras, para usar el software en su plena capacidad y disminuir los errores en los pedidos.

H13: Falta de un proceso de transferencia de mercaderías entre bodegas.

Observación 13

Falta de un proceso de transferencia de mercaderías entre bodegas por lo que se incumple con la NIC 2 Inventarios donde nos estipula que al costo de toda mercadería se le incluirán todos los valores en los que haya incurrido para llegar a su destino final.

Conclusión 13

La organización no cuenta con un correcto proceso de transferencia entre bodegas, por lo que las trasferencias en muchos casos son realizadas de manera incorrecta o en muchas ocasiones los productos son despachados sin medir la necesidad de cada sucursal.

Recomendación 13

Al Gerente General

Realizar el proceso de transferencias correcto y sustentarlo en un documento para que pueda mejorar dicho proceso empírico y así se tome en cuenta las distintas necesidades de las sucursales.

H14: Falta la verificación de la recepción de los productos cuando son despachados por los proveedores.

Observación 14



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
INFORME FINAL DE AUDITORÍA

IFA
12/12

Falta la verificación de la recepción de los productos cuando son despachados por los proveedores por lo que se incumple con la Norma de Control Interno N.º 401-03 Supervisión donde se establece que: “Los directivos de la entidad, establecerán procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones, para asegurar que cumplan con las normas y regulaciones y medir la eficacia y eficiencia de los objetivos institucionales, sin perjuicio del seguimiento posterior del control interno.”

Conclusión 14

Los empleados no tienen el conocimiento suficiente para la realización de las notas de crédito, por lo que los errores son una pérdida de tiempo en cuanto a tener que realizar las correcciones de estos.

Recomendación 14

Al Gerente General

Realizar una capacitación a los cajeros de las sucursales para que conozcan la correcta elaboración de una nota de crédito y evitar de esta manera pérdida de tiempo y de recurso, así como disminuir el margen de error en la elaboración de dichos documentos.



COMSAFRAN CÍA. LTDA.
MATRIZ DE SEGUIMIENTO DE
RECOMENDACIONES

MSR
1/1

| N.º | RECOMENDACIÓN | DIRIGIDO A: | DURACIÓN | MAYO | JUNIO | JULIO |
|-----|---|------------------------|-----------|------|-------|-------|
| 1 | Verificar que se realicen chequeos constantes de los productos existentes en relación con el stock de mínimos y máximos, de modo que se evite realizar adquisiciones innecesarias | Encargados de sucursal | 3 semanas | | | |
| 2 | Utilizar de manera eficiente el sistema contable que posee la organización para que la información sea adecuada y actualizada | Jefe de compra | 3 semanas | | | |
| 3 | Realizar capacitaciones periódicas con el fin de que el personal esté familiarizado con los productos de la organización y mejoren su desempeño laboral | Talento Humano | 2 semanas | | | |
| 4 | Verificar el cumplimiento del manual de funciones y procesos | Talento Humano | 2 semanas | | | |
| 5 | Realizar los despachos correctamente y en el tiempo establecido | Bodeguero | 3 semanas | | | |

ELABORADO: MC/AS

FECHA: 08/03/2021

REVISADO: LM/CV

FECHA: 12/03/2021

CONCLUSIONES

- La utilización de citas bibliográficas, libros, revistas, sitios webs, entre otros, nos ayudó a obtener información acerca de la Auditoría Operacional dentro de una organización, la misma que tiene como fin dar a conocer si se siguen correctamente los procesos en las diferentes áreas que tiene la organización tendiente al cumplimiento de los objetivos determinados dentro las mismas.
- Con la aplicación de los diferentes métodos, técnicas e instrumentos de investigación que se usan usualmente se pudo recopilar la información necesaria, pertinente y relevante para ejecutar la Auditoría Operacional a la ferretería COMSAFRAN, dentro de las técnicas utilizadas está la encuesta dirigida al personal de la organización, la entrevista a los encargados de las sucursales y al gerente general, esto nos ayudó a conocer e identificar cuáles son los problemas que existen dentro de la organización actualmente , además de ello se determinó la población y muestra para recopilar mayor información.
- Finalmente se concluye que la ejecución de una Auditoría Operacional a Comercial San Francisco es de vital importancia, debido a que nos permite conocer cuál es el desarrollo de la actividad central de la organización, así como el funcionamiento y cumplimiento de cada proceso establecido para el desarrollo de dicha actividad económica, permitiendo determinar cuáles son los puntos débiles en cada proceso y emitir las debidas conclusiones y recomendaciones que apoyen a la mejora continua de Comercial San Francisco Cía. Ltda.

RECOMENDACIONES

- Al gerente general de Comercial San Francisco Cía. Ltda. actualizar y mejorar el manual de funciones de la organización acatando las recomendaciones emitidas en el informe anteriormente presentado para lograr evitar mayores problemas a futuro dentro de la organización, debido a que dentro de este manual de funciones únicamente se reflejan los procesos operacionales mas no los procesos administrativos y financieros que son de vital importancia para el manejo de la organización.
- Al jefe del departamento de talento humano aplique las políticas de reclutamiento del personal y elabore un plan de capacitación para mejorar el conocimiento de los empleados referentes tanto a los productos existentes dentro de la organización como del sistema contable que se maneja dentro de la organización para disminuir el margen de crédito.
- Al gerente general de la organización realizar evaluaciones de conducta recurrentes y planes de control y supervisión que aporten a la mejora del desempeño de los trabajadores, debido a que con un buen control interno se podría controlar cada accionar del personal y establecer funciones adecuadas para los mismos, evitando pérdidas de tiempo y volviendo a cada proceso integrado dentro de la organización mas eficiente y eficaz.

BIBLIOGRAFÍA

- Alatrística, M. (2018). *Papeles de trabajo*. Obtenido de: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/2153-papeles-de-trabajo-lo-que-todo-auditor-debe-conocer>
- Alcívar, F., & Brito, M. &. (2016). *Auditoría en las empresas*. Colombia: Contribuciones a la Economía ISSN: 1696-8360.
- Arens, A. E. (2007). *Auditoría: un enfoque integral*. México: Pearson Educación
- Atuña, B. &. (2013). *Auditoría operativa a la empresa textil "GC CORP" de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2012*". (Tesis de pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo) Obtenido de: <http://dspace.espech.edu.ec/bitstream/123456789/5067/1/82T00241.pdf>
- Bolivia, C. (2020). *Auditoría operacional*. Obtenido de: <https://www.contraloria.gob.bo/portal/Auditor%C3%ADa/Auditor%C3%ADaOperacional.aspx>
- Camara de Comercio de Quito. (2017). *Consulta societaria*. Obtenido de: http://www.ccq.ec/wp-content/uploads/2017/06/Consulta_Societaria_Junio_2017.pdf
- Canive, T. (2018). *Tipos de procesos*. Obtenido de: <https://www.sinnaps.com/blog-gestion-proyectos/tipo-de-procesos>
- Casto, S. (2016). *La redacción de hallazgos de auditoría interna en el sector público*. Obtenido de: <http://www.ideaf.org/index.php?ideaf=articulos&id=30>
- Chiavenato, I. (1993). *Iniciación a la organización y técnica comercial*. Mexico: McGraw-Hill.
- Chiavenato, I. (2004). *Introducción a la teoría general de la administración*. Mexico: MCGraw-Hill.
- EDUCAGUIA. (s.f.). *Tipos de auditorías y objetivos básicos. Beneficios de las auditorías*. Obtenido de: <http://www.educaguia.com/apuntesde/calidad/tipos-auditorias-objetivos-basicos.pdf>
- El Diccionario de Marketing de Cultura S.A. (s.f.). *Diccionario de marketing de cultura*. Obtenido de: <https://mipropiojefe.com/6-conceptos-clave-empresa-segun-expertos/#:~:text=Los%20autores%20del%20libro%20Pr%C3%A1cticas,la%20consecuci%C3%B3n%20de%20determinados%20objetivos.%E2%80%9D>
- Espino, M. (2015). *Fundamentos de auditoría*. México: Grupo Editorial Patria.
- Florian, C. (2016). *La auditoría, origen y evolución ¿por que en Colombia solo se conoce a través de leyes?* Obtenido de: <http://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2016/4sin/B20.pdf>
- Gestión de Calidad. (2016). *Gestión por procesos*. Obtenido de: <http://gestion-calidad.com/gestion-procesos>
- Gutiérrez, F. (2017). *Procesos y sus características*. Obtenido de: <https://stratega.biz/item/procesos-y-sus-caracteristicas/>

Irigaray, J. (2020). *EAE business school*. Obtenido de: <https://retos-directivos.eae.es/conoces-los-principales-tipos-de-auditoria-que-existen/>

ISO 9000:2015. (s.f.). *Hallazgos de auditoria*. Obtenido de: <https://iveconsultores.com/hallazgos-de-auditoria/>

Morales, H. S. (2012). *Introduccion a la auditoria*. Mexico: RED TERCER MILENIO.

Morgaen, D. (2016). *Conceptos generales de auditoría*. Obtenido de: http://conceptosdeauditoriatecnologico.blogspot.com/2016/03/conceptos-de-auditoria-la-recopilacion_5.html

Nuño, P. (2017). *Emprende Pyme*. Obtenido de: <https://www.emprendepyme.net/auditoria-operacional.html>

Pallerola, J. (2015). *Auditoría*. Madrid: RA-MA EDITORIAL.

Paniagua, C.. (2014). *Auditoría administrativa*. España: Editorial Digital UNID.

Pérez, J. (2014). *Empresa y administración*. España: Macmillan Iberia, S.A.

Puga, R. (1998). *Auditoria*. España. Editorial Digital UNID.

Quintanilla, M. &. (2015). *La Gestión en la auditoría*. Quintanilla Romero Marco Antonio.

Retos en Supply Chain. (2020). *Mapa de procesos: definición, tipos, ISO y desarrollo*. Obtenido de: <https://retos-operaciones-logistica.eae.es/tipos-definicion-y-desarrollo-de-un-mapa-de-procesos/>

Romero, R. (1997). *Marketing*. Grijalbo.Trillas

RSM. (2018). *Características de la auditoría operativa*. Obtenido de: <https://www.rsm.global/peru/es/aportes/blog-rsm-peru/caracteristicas-de-la-auditoria-operativa>

Sandoval, H. (2012). *Introducción a la auditoría*. México: RED TERCER MILENIO.

Tapia, C. (2016). *Fundamentos de auditoría: aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Trujillo, C. (2019). *Investigacion culitativa*. Chile: Editorial Universidad Técnica del Norte.

Villalobos, N. (2015). *Gestión de la produccion y operaciones*. Obtenido de https://biblioteca.utec.edu.sv/siab/virtual/elibros_internet/55847.pdf

ANEXOS

ANEXO A: ACTA DE CONSTITUCIÓN

COMERCIAL "SAN FRANCISCO" COMSAFRAN CIA.LTDA.

RIOBAMBA, veinte y dos de Noviembre del dos mil diecisiete

Señor(a)
CARRANZA HERRERA MERCEDES BEATRIZ

Ciudad.-

De mis consideraciones.-

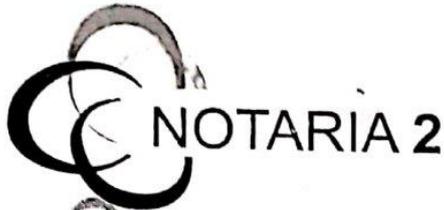
Mediante escritura pública de Constitución de la compañía COMERCIAL "SAN FRANCISCO" COMSAFRAN CIA.LTDA., otorgada el día veinte y dos de Noviembre del dos mil diecisiete ante el/la Notario(a) SEGUNDO del Cantón RIOBAMBA, usted ha sido designado para desempeñar el cargo de GERENTE GENERAL, para lo cual, ejercerá la representación legal, judicial y extrajudicial de la compañía de manera INDIVIDUAL, por un periodo de dos años, con las atribuciones establecidas en el estatuto social, que consta en la escritura de constitución citada.

| |
|-------------------------------------|
| Accionista / Socio |
| CARRANZA HERRERA MERCEDES BEATRIZ |
| MORALES CARRANZA SANDRA JUDITH |
| MORALES CARRANZA WASHINGTON EDUARDO |
| MORALES CARRANZA SANTIAGO PATRICIO |

Acepto el cargo de **GERENTE GENERAL** de la compañía COMERCIAL "SAN FRANCISCO" COMSAFRAN CIA.LTDA., para el cual he sido elegido(a).

FIRMA:


CARRANZA HERRERA MERCEDES BEATRIZ
GERENTE GENERAL
CEDULA: 0601034481



Dra. Patty Dillon Romero
NOTARIA SEGUNDA CANTÓN RIOBAMBA



Factura: 005-002-000071814



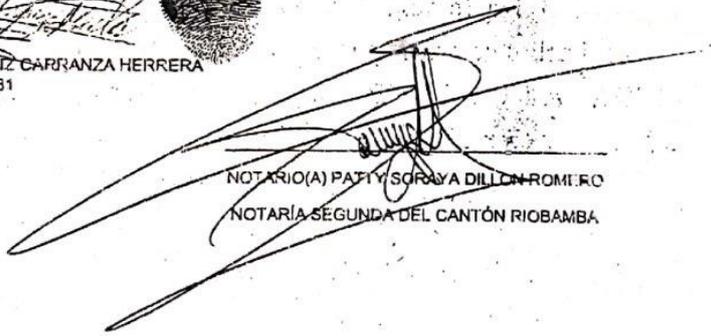
20170601002005081



DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20170601002005081

Ante mí, NOTARIO(A) PATTY SORAYA DILLON ROMERO de la NOTARÍA SEGUNDA, comparece(n) MERCEDES BEATRIZ CARRANZA HERRERA portador(a) de CÉDULA 0601034481 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil VIUDO(A), domiciliado(a) en RIOBAMBA, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de GERENTE; quien(es) declara(n) que la(s) firma(s) constata(n) en el documento que antecede, es(son) suya(s), la(s) misma(s) que usa(n) en todos sus actos públicos y privados, siendo de consecuencia auténtica(s), para constancia firma(n) conmigo en unidad de acto, de todo lo cual doy fe. La presente diligencia se realiza en ejercicio de la atribución que me confiere el numeral noveno del artículo dieciocho de la Ley Notarial - El presente reconocimiento no se refiere al contenido del documento que antecede sobre cuyo texto esta Notaria, no asume responsabilidad alguna. - Se archiva un original. RIOBAMBA, a 22 DE NOVIEMBRE DEL 2017, (9:13).


MERCEDES BEATRIZ CARRANZA HERRERA
CÉDULA: 0601034481


NOTARIO(A) PATTY SORAYA DILLON ROMERO
NOTARÍA SEGUNDA DEL CANTÓN RIOBAMBA

VELOZ 22-44 ENTRE COLÓN Y ESPEJO
(A media cuadra antes de la catedral)

(03) 2963 - 894
09 95 42 75 96

notaria2riobamba@hotmail.com



REPÚBLICA DEL ECUADOR
Dirección General de Registro Civil, Identificación y Cedulación



Dirección General de Registro Civil
Identificación y Cedulación

CERTIFICADO DIGITAL DE DATOS DE IDENTIDAD



[Handwritten signature]

Número único de Identificación: 0601034481

Nombres del ciudadano: CARRANZA HERRERA MERCEDES BEATRIZ

Condición del cedulado: CIUDADANO

Lugar de nacimiento: ECUADOR/CHIMBORAZO/GUANOPIA MATRIZ

Fecha de nacimiento: 3 DE MARZO DE 1959

Nacionalidad: ECUATORIANA

Sexo: MUJER

Instrucción: SUPERIOR

Profesión: LICENCIADA

Estado Civil: VIUDO

Cónyuge: MORALES FRANCISCO WASHINGTON

Nombres del padre: CARRANZA MESIAS

Nombres de la madre: HERRERA LUZ

Fecha de expedición: 11 DE MAYO DE 2017

Información certificada a la fecha: 22 DE NOVIEMBRE DE 2017

Emisor: ROSA ELENA ASADOBAY PILAMUNGA - CHIMBORAZO-RIOBAMBA-NT 2 - CHIMBORAZO-RIOBAMBA

N° de certificado: 177-071-57622



Escaneado con CamScanner

ANEXO B: RUC



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NÚMERO RUC: 0691758516001

RAZÓN SOCIAL: COMERCIAL SAN FRANCISCO COMSAFRAN CIA LTDA

NOMBRE COMERCIAL: COMERCIAL SAN FRANCISCO

REPRESENTANTE LEGAL: CARRANZA HERRERA MERCEDES BEATRIZ

CONTADOR: SAMANIEGO SILVA MARTHA JANWETH

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS

CALIFICACIÓN ARTESANAL: S/N

OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: SI

NÚMERO: S/N

FEC. NACIMIENTO: 07/12/2017

FEC. INSCRIPCIÓN: 07/12/2017

FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 07/12/2017

FEC. ACTUALIZACIÓN: 18/03/2019

FEC. REINICIO ACTIVIDADES:

ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL

VENTA AL POR MENOR DE ARTÍCULOS DE FERRETERÍA, MARTILLOS, SIERRAS, DESTORNILLADORES Y PEQUEÑAS HERRAMIENTAS EN GENERAL, EQUIPO Y MATERIALES DE PREFABRICADOS PARA ARMADO CASERO

DOMICILIO TRIBUTARIO

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: VELASCO Barrio: LA ESPERANZA Calle: AV. ALFONSO CHAVEZ Intersección: EL ESPECTADOR Manzana: A Referencia ubicación: A DOS CUADRAS DE LA GASOLINERA ORIENTAL, CASA DE UN PISO COLOR ROJO CON GRIS Telefono Trabajo: 032370245 Celular: 0992747921 Email: comsafran.cia.ltda@gmail.com

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

- * ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
- * ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- * DECLARACIÓN DE IVA
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE

Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales; para mayor información consulte en www.sri.gob.ec. Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual. Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% de IVA.

| # DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS | | | |
|-----------------------------------|--------------------|----------|---|
| # DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS | 3 | ABIERTOS | 3 |
| JURISDICCIÓN | ZONA 31 CHIMBORAZO | CERRADOS | 0 |



Código: RIMRUC2020002922723
Fecha: 08/10/2020 09:30:47 AM



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NÚMERO RUC:
RAZÓN SOCIAL:

0691758516001
COMERCIAL SAN FRANCISCO COMSAFRAN CIA LTDA

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO: 001 Estado: ABIERTO - MATRIZ FEC. INICIO ACT.: 17/12/2017
NOMBRE COMERCIAL: FEC. CIERRE:
ACTIVIDAD ECONÓMICA:
VENTA AL POR MENOR DE ARTÍCULOS DE FERRETERÍA: MARTILLOS, SIERRAS, DESTORNILLADORES Y PEQUEÑAS HERRAMIENTAS EN GENERAL, EQUIPO Y MATERIALES DE PREFABRICADOS PARA ARMADO CASERO
VENTA AL POR MENOR ESPECIALIZADA DE OTROS ARTÍCULOS DE FERRETERÍA: SAUNAS (BAÑOS DE CALOR SECO Y VAPOR), ETCÉTERA EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.
VENTA AL POR MENOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN COMO: LADRILLOS, RIPIO, CEMENTO, ETCÉTERA EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.
VENTA AL POR MENOR DE PINTURAS, BARNICES Y LACAS EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.
VENTA AL POR MENOR DE EQUIPO SANITARIO Y MATERIAL DE FONTANERÍA: CANERÍAS, CONEXIONES, TUBERÍAS DE CAUCHO, ACCESORIOS, GRIFOS Y MATERIAL DE CALEFACCIÓN Y CALEFONES EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: CHIMBORAZO Canton: RIOBAMBA Parroquia: VELASCO Barrio: LA ESPERANZA Calle: AV. ALFONSO CHAVEZ Interseccion: EL ESPECTADOR Referencia: A DOS CUADRAS DE LA GASOLINERA ORIENTAL, CASA DE UN PISO COLOR ROJO CON GRIS Manzana: A Telefono Trabajo: 032370245 Celular: 0992747921
Email: comsafran.cia.ltda@gmail.com Email principal: comsafran.cia.ltda@gmail.com

No. ESTABLECIMIENTO: 002 Estado: ABIERTO - LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT.: 14/12/2017
NOMBRE COMERCIAL: FEC. CIERRE:
ACTIVIDAD ECONÓMICA:
VENTA AL POR MENOR DE ARTÍCULOS DE FERRETERÍA: MARTILLOS, SIERRAS, DESTORNILLADORES Y PEQUEÑAS HERRAMIENTAS EN GENERAL, EQUIPO Y MATERIALES DE PREFABRICADOS PARA ARMADO CASERO.
VENTA AL POR MENOR DE PINTURAS, BARNICES Y LACAS EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.
VENTA AL POR MENOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN COMO: LADRILLOS, RIPIO, CEMENTO, ETCÉTERA EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.
VENTA AL POR MENOR DE EQUIPO SANITARIO Y MATERIAL DE FONTANERÍA: CANERÍAS, CONEXIONES, TUBERÍAS DE CAUCHO, ACCESORIOS, GRIFOS Y MATERIAL DE CALEFACCIÓN Y CALEFONES EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.
VENTA AL POR MENOR ESPECIALIZADA DE OTROS ARTÍCULOS DE FERRETERÍA: SAUNAS (BAÑOS DE CALOR SECO Y VAPOR), ETCÉTERA EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: CHIMBORAZO Canton: RIOBAMBA Parroquia: VELASCO Barrio: 11 DE NOVIEMBRE Calle: DIEGO RIVERA Interseccion: LEONIDAS PLAZA Referencia: A MEDIA CUADRA DE LA CASA BARRIAL, CASA DE UN PISO COLOR TERRACOTA Y DURAZNO Email: comsafran.cia.ltda@gmail.com Celular: 0992747921 Telefono Trabajo: 032366789 Email principal: comsafran.cia.ltda@gmail.com

No. ESTABLECIMIENTO: 003 Estado: ABIERTO - LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT.: 18/03/2019
NOMBRE COMERCIAL: FEC. CIERRE:
ACTIVIDAD ECONÓMICA:
VENTA AL POR MENOR DE ARTÍCULOS DE FERRETERÍA: MARTILLOS, SIERRAS, DESTORNILLADORES Y PEQUEÑAS HERRAMIENTAS EN GENERAL, EQUIPO Y MATERIALES DE PREFABRICADOS PARA ARMADO CASERO.
VENTA AL POR MENOR ESPECIALIZADA DE OTROS ARTÍCULOS DE FERRETERÍA: SAUNAS (BAÑOS DE CALOR SECO Y VAPOR), ETCÉTERA EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.
VENTA AL POR MENOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN COMO: LADRILLOS, RIPIO, CEMENTO, ETCÉTERA EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.
VENTA AL POR MENOR DE PINTURAS, BARNICES Y LACAS EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.
VENTA AL POR MENOR DE EQUIPO SANITARIO Y MATERIAL DE FONTANERÍA: CANERÍAS, CONEXIONES, TUBERÍAS DE CAUCHO, ACCESORIOS, GRIFOS Y MATERIAL DE CALEFACCIÓN Y CALEFONES EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: CHIMBORAZO Canton: RIOBAMBA Parroquia: LIZARZABURU Calle: AV. LIZARZABURU Interseccion: JOAQUIN PINTO Referencia: A MEDIA CUADRA DE LA UNIVERSIDAD UNIANDÉS, CASA DE UN PISO COLOR BLANCO Celular: 0992747921 Email principal: comsafran.cia.ltda@gmail.com



ANEXO C: PERMISO DE BOMBEROS



CUERPO DE BOMBEROS
GADM RIOBAMBA

GESTIÓN DE PREVENCIÓN E INSPECCIÓN
Nº 001182

INFORME GENERAL DE INSPECCIÓN

RAZÓN SOCIAL: Compañía San Francisco AREA UTIL m²: 400 m²
 ACTIVIDAD: Industria PROPIETARIO / REP-LEGAL: COSEFEROM CIA S.A.
 DIRECCIÓN: Av. Bolívar y Av. Al Spectador TELÉFONO: _____
 SOLICITUD Nº: 2041 TIPO DE CONSTRUCCIÓN: II TECHO/CUBIERTA: metal
 VENTILACIÓN: NATURAL MECÁNICA FUNCIONAL NO FUNCIONAL
 HORA INICIO: 12:12 HORA FINAL: 12:20 FECHA: 29/02/18 INSPECCIÓN: RE-INSPECCIÓN:

EQUIPOS DE PROTECCIÓN Y CONTROL DE INCENDIOS

EXTINTORES:

Conocimiento Uso y Manejo de Extintores: SI NO

B.I.E CANTIDAD RESERVA DE AGUA m³ _____ Rociadores Automáticos de Agua Cumple Normativa SI NO

| AGENTE EXTINTOR | 5lbs | 10lbs | 20lbs | 50+ | OPERABLES SI/NO | Recomendación Cantidad adquirir/Lugar a ubicar. |
|-----------------|------|-------|-------|-----|-----------------|---|
| AGUA | | | | | | S |
| ESPUMA | | | | | | |
| CO2 | | | | | | |
| P.Q.S | | | 2 | | | |
| AGENTE LIMPIO | | | | | | |

EQUIPOS Y MEDIOS DE PREVENCIÓN Y SEGURIDAD

| EQUIPOS Y MEDIOS | CANT. | Cumple Normativa | Lugar a ubicar | EQUIPOS Y MEDIOS | CANT. | Cumple Normativa | Lugar a ubicar |
|-------------------|-------|------------------|----------------|-------------------------|-------|------------------|----------------|
| Detector de llama | | | | Salidas de Emergencia | 1 | SI | |
| Detector de humo | | | | Puertas de Emergencia | | | |
| Detector de G.L.P | | | | Lámparas de Emergencia | | | |
| Alarma Visual | | | | Escaleras de Emergencia | 6 | SI | |
| Alarma Sonora | | | | Señalización | | | |
| Red Hidráulica | | | | Pulsadores | | | |
| Rociadores | | | | Monitores | | | |

RIESGO DE INCENDIO

| SISTEMA ELÉCTRICO | SI | NO | Recomendación | Almacenamiento GLP | Cil. Llenos | Cil. Vacíos |
|--|----|----|---------------|--------------------------|-------------|-------------|
| Inst. Eléctricas Improvisadas | | | | Líquidos Inflamables | Tipo | Cant. |
| Inst. Eléctricas Defectuosas | | | | Líquidos Combustibles | Tipo | Cant. |
| Cables Abiertos | | | | Sólidos Combustibles | Tipo | Cant. |
| Cables y breaker adecuados | | | | Bodega | Tipo Mat. | |
| Equipos eléctricos conectados a tierra | | | | Orden y Limpieza | | |
| Posee Sistema Antichispa (pararrayos) | | | | Químicos | Tipo | Cant. |
| | | | | Instalaciones Eléctricas | | |

Señalización acorde INEN 3864-440 SI NO
 Cumple Norma NFPA 10 SI NO

INEN 2260 SI NO

Disposiciones: _____

Resolución: Autonómico 2018 Documentos que Adjunta: _____

Cualquier cambio o modificación en el inmueble, deberá ser comunicado al Cuerpo de Bomberos de GADM Riobamba - Unidad de Gestión de Prevención, para su Inspección Art. 357 del Reglamento de Prevención Mitigación y Protección contra Incendios

INSPECTOR
[Signature]

PROPIETARIO
[Signature]

DIRECTOR UNIDAD DE GESTIÓN DE PREVENCIÓN E INSPECCIÓN

ANEXO D: PERMISO DE FUNCIONAMIENTO



**CUERPO DE BOMBEROS
DEL GADM RIOBAMBA**
RUC: 0660809190001
Direccion: Chile 26-56 y Pichincha
Telefono: (03) 2940-663

Cuerpo de
Bomberos
Riobamba

**UNIDAD OPERATIVA DE
PREVENCIÓN Y CONTROL
DE INCENDIOS**
N° 2019 -
3806

PERMISO DE FUNCIONAMIENTO

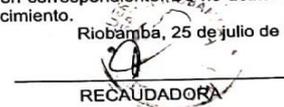
NÚMERO ESTABLECIMIENTO: 27944
NOMBRE DEL LOCAL: COMERCIAL SAN FRANCISCO COMSAFRAN CIA LTDA
REPRESENTANTE LEGAL: COMSAFRAN CIA.LTDA COMERCIAL SAN FRANCISCO CI:0691758516001
DIRECCION DEL LOCAL: AVDA LIZARZABURU Y JOAQUIN PINTO
ACTIVIDAD: FERRETERIA GRANDE **VALOR:**
ESPECIE VALORADA \$2.00

Este departamento, en atención a la solicitud presentada y considerando que este local cumple con todas las disposiciones relativas al **REGLAMENTO DE PREVENCIÓN, MITIGACIÓN Y PROTECCIÓN CONTRA INCENDIOS**, concede el presente **PERMISO DE FUNCIONAMIENTO**, válido por el año 2019.

NOTA: Art 357 una vez expendido el permiso de funcionamiento y por si cualquier causa fuera necesario realizar modificaciones o cambios de estado, tanto del sistema de prevención contra incendios como del espacio físico, se debe comunicar previamente al CUERPO DE BOMBEROS, a fin que se disponga la inspección correspondiente. De no acatar esta disposición será de única responsabilidad civil o penal del representante legal del establecimiento.

Riobamba, 25 de julio de 2019


COMANDANTE DEL CUERPO DE BOMBEROS


RECAUDADORA

ANEXO E: CERTIFICADO DE CUMPLIMIENTO



REPÚBLICA DEL ECUADOR
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS

CERTIFICADO DE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES Y EXISTENCIA LEGAL

DENOMINACIÓN DE LA COMPAÑÍA: COMERCIAL "SAN FRANCISCO" COMSAFRAN CIA.LTDA.

SECTOR: SOCIETARIO MERCADO DE VALORES SEGUROS

NÚMERO DE EXPEDIENTE: 308857 DOMICILIO: RIOBAMBA

IC: 0691758516001

REPRESENTANTE(S) LEGAL(ES): CARRANZA HERRERA MERCEDES BEATRIZ.

CAPITAL SOCIAL: \$ 1.200.0000 SITUACIÓN ACTUAL: ACTIVA

LA COMPAÑÍA TIENE ACTUAL EXISTENCIA JURÍDICA Y SU PLAZO SOCIAL CONCLUYE EL: 07/12/2067

DISPOSICIÓN JUDICIAL QUE AFECTA A LA COMPAÑÍA: NINGUNA

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES: **SI** HA CUMPLIDO

Siendo responsabilidad del Representante Legal la veracidad de la información remitida a esta Institución, la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros certifica que, a la fecha de emisión del presente certificado, esta compañía ha cumplido con sus obligaciones.

FECHA DE EMISIÓN: 25/06/2020 09:15:32

Es obligación de la persona o servidor público que recibe este documento validar su autenticidad ingresando al portal web www.supercias.gob.ec/portalinformacion/verifica.php con el siguiente código de seguridad:



CAY70851471



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
DIRECCIÓN DE BIBLIOTECAS Y RECURSOS PARA EL
APRENDIZAJE Y LA INVESTIGACIÓN
UNIDAD DE PROCESOS TÉCNICOS



REVISIÓN DE NORMAS TÉCNICAS, RESUMEN Y
BIBLIOGRAFÍA

Fecha de entrega: 17-02-2022

INFORMACIÓN DEL AUTOR/A (S)

Mónica Elizabeth Carrasco Rivadeneira
Adriana Elizabeth Silva Coque

INFORMACIÓN INSTITUCIONAL

Facultad: Administración de Empresas

Carrera: Contabilidad y Auditoría

Título a optar: Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A.

f. Analista de Biblioteca responsable: Ing. Rafael Inty Salto Hidalgo.

0195-DBRA-UTP-2022



Firmado electrónicamente por:
RAFAEL INTY
SALTO

