



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE CIENCIAS POLITICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Auditoría Financiera para el Comercial San Francisco “COMSAFRAN” Cia. Ltda.,
Riobamba, periodo 2023.

Trabajo De Titulación para optar al Título de Licenciada de Contabilidad y Auditoría

Autor:

Jennifer Cristina Camacho Ninavanda

Tutor

Alexandra Lorena López Naranjo

Riobamba, Ecuador 2025

DECLARATORIA DE AUTORÍA

Yo, **Jennifer Cristina Camacho Ninavanda**, con cedula de ciudadanía **060554420-4**, autora del trabajo de investigación titulado: **AUDITORÍA FINANCIERA PARA EL COMERCIAL SAN FRANCISCO "COMSAFRAN" CÍA. LTDA., DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, DEL PERÍODO 2023**, certifico que la producción, ideas, opiniones, criterios, contenidos y conclusiones expuestas son de mi exclusiva responsabilidad.

Asimismo, cedo a la Universidad Nacional de Chimborazo, en forma no exclusiva, los derechos para su uso, comunicación pública, distribución divulgación y/o reproducción total o parcial, por medio físico, digital; en esta cesión se entiende que el cesionario no podrá obtener beneficios económicos. La posible reclamación de terceros respecto a los derechos de autora de la obra referida será de mi entera responsabilidad; librando a la Universidad Nacional de Chimborazo de posibles obligaciones.

En Riobamba, a los 04 días de junio de 2025.



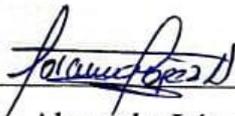
Jennifer Cristina Camacho Ninavanda

C.I: 060554420-4

DICTAMEN FAVORABLE DEL PROFESOR TUTOR

Quien suscribe, Ing. Lorena Alexandra López Naranjo Mgs. catedrático adscrito a la Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas, por medio del presente documento certifico haber asesorado y revisado el desarrollo del trabajo de investigación titulado: **AUDITORÍA FINANCIERA PARA EL COMERCIAL SAN FRANCISCO "COMSAFRAN" CIA. LTDA., RIOBAMBA, PERIODO 2023**, bajo la autoría de **JENNIFER CRISTINA CAMACHO NINAVANDA**; por lo que se autoriza ejecutar los trámites legales para su sustentación.

Es todo cuanto informar en honor a la verdad; en Riobamba, a los 29 días del mes de mayo de 2025.



Ing. Lorena Alexandra López Naranjo Mgs.

C.I: 0602152399

CERTIFICADO DE LOS MIEMBROS DEL TRIBUNAL

Quienes suscribimos, catedráticos designados Miembros del Tribunal de Grado para la evaluación del trabajo de investigación: **AUDITORÍA FINANCIERA PARA EL COMERCIAL SAN FRANCISCO "COMSAFRAN" CIA. LTDA., RIOBAMBA, PERIODO 2023.**, presentado por JENNIFER CRISTINA CAMACHO NINAVANDA con cédula de identidad número 060554420-4, bajo la tutoría de ING. LORENA ALEXANDRA LÓPEZ NARANJO MGS., certificamos que recomendamos la **APROBACIÓN** de este con fines de titulación. Previamente se ha evaluado el trabajo de investigación y escuchada la sustentación por parte de su autor; no teniendo más nada que observar.

De conformidad a la normativa aplicable firmamos, en Riobamba a los 29 días del mes de mayo del 2025.

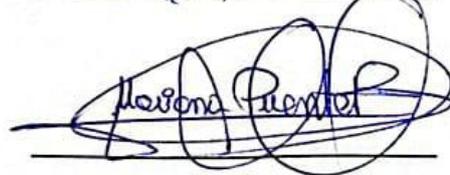
Mgs. Iván Patricio Arias González
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL DE GRADO



Mgs. Pedro Lucas Larrea Cuadrado
MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE GRADO



Mgs. Mariana Isabel Puente Riofrio
MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE GRADO



Mgs. Alexandra Lorena López Naranjo
TUTORA





CERTIFICACIÓN

Que, **JENNIFER CRISTINA CAMACHO NINAVANDA** con CC: **0605544204**, estudiante de la Carrera de **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**, Facultad de **CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS**; ha trabajado bajo mi tutoría el trabajo de investigación titulado "**AUDITORÍA FINANCIERA PARA EL COMERCIAL SAN FRANCISCO "COMSAFRAN" CIA. LTDA., RIOBAMBA, PERIODO 2023.**", cumple con el **10%**, de acuerdo al reporte del sistema Anti plagio **COMPILATIO**, porcentaje aceptado de acuerdo a la reglamentación institucional, por consiguiente, autorizo continuar con el proceso.

Riobamba, 22 de mayo de 2025

Ing. Lorena Alexandra López Naranjo Mgs.
TUTORA

DEDICATORIA

El proyecto de investigación se la dedico a Dios por haberme dado fuerzas para no rendirme en todo el proceso universitario y supo guiarme para seguir adelante.

A mis queridos padres Marisol y Ramon quienes son los pilares fundamentales en mi vida, mis hermanos Gabriela, Alex y Mishell quienes estuvieron en esta etapa esencial de mi vida y a mi sobrina Andrea quien estuvo rodeándome con su energía positiva. contar con su apoyo me llevo a concluir con una meta más en mi vida.

Agradezco a las personas que estuvieron alentándome para no rendirme y poder alcanzar mi objetivo.

Jennifer Cristina Camacho Ninavanda

AGRADECIMIENTO

Deseo expresar mi más sincero agradecimiento a todas las personas que hicieron posible la realización y culminación del presente trabajo de investigación.

En primer lugar, agradezco a Dios por haberme dado salud y sabiduría, a mis padres y familia quienes me brindaron apoyo incondicional tanto emocional como financiero. Su motivación en los momentos difíciles creó en mi fortaleza y confianza para seguir cumpliendo una meta más en mi vida.

A la Universidad Nacional de Chimborazo, a la Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas especialmente a la Carrera de Contabilidad y Auditoría y los profesores quienes me formaron con valores éticos y morales.

Al Ing. Diego Velastegui por orientarme, apoyarme a lo largo del proceso de investigación. Su experiencia y conocimiento han sido fundamentales para el cumplimiento de este objetivo.

Al Comercial San Francisco y a todo el personal de la empresa en especial a la Lcda. Mercedes Carranza por la apertura y proporción de la información necesaria para el desarrollo del proyecto.

Finalmente agradezco a todas las personas que contribuyeron con sus recursos y conocimientos para la realización de esta investigación. Sin su colaboración este trabajo no habría sido posible

Jennifer Cristina Camacho Ninavanda

ÍNDICE GENERAL

DECLARATORIA DE AUTORÍA

DICTAMEN FAVORABLE DEL PROFESOR TUTOR

CERTIFICADO DE LOS MIEMBROS DE TRIBUNAL

CERTIFICACIÓN ANTIPLAGIO

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

ÍNDICE DE TABLAS

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

RESUMEN

ABSTRACT

CAPÍTULO I.....	14
INTRODUCCIÓN	14
1.1. Planteamiento del problema.....	15
1.2. Justificación	16
1.3. Objetivos.....	16
1.3.1. Objetivo General	16
1.3.2. Objetivo Específicos	16
CAPÍTULO II	18
2. Estado del Arte.....	18
2.1. Marco Referencial	18
2.2. Marco Teórico	19
2.2.1. Auditoría	19
2.2.2. Auditoría Financiera.....	19
2.2.3. Objetivo de la auditoría financiera.....	20
2.2.4. Descripción del proceso de auditoría.....	20
2.2.5. Normas Internacionales De Auditoría (NIA).....	24
2.2.6. Importancia de la NIA	24
2.2.7. NIAS aplicables en la auditoría financiera	25
CAPÍTULO III	26

3. METODOLOGÍA.....	26
3.1. Enfoque de investigación	26
3.2. Diseño de investigación.	26
3.3. Tipo de investigación.....	26
3.4. Nivel de investigación.....	26
3.5. Método de investigación.....	26
3.6. Población.	27
3.7. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	28
3.7.1. Técnicas de Recolección de Datos.....	28
3.7.2. Instrumentos de Recolección de Datos.....	28
3.8. Técnicas de análisis e interpretación de datos.	29
CAPÍTULO IV.....	30
RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	30
CAPÍTULO V	80
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	80
CONCLUSIONES.....	80
RECOMENDACIONES.....	80
BIBLIOGRAFÍA	81
ANEXOS.....	83

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Fases de la Auditoría.....	20
Tabla 2 Población de estudio	27
Tabla 3 Población Documental	28
Tabla 4 Análisis de Cuentas Relevantes	49
Tabla 5 Análisis de Años Pasados.....	50

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Figura 1 Ubicación de la Matriz del Comercial San Francisco.....	63
Figura 2 Ubicación de la Sucursal 1 del Comercial San Francisco.....	63
Figura 3 Ubicación de la Sucursal 2 del Comercial San Francisco.....	64
Figura 4 Estructura Orgánica del Comercial San Francisco.....	64
Figura 5 Estructura Orgánica COMSAFRAN.....	74

RESUMEN

El presente trabajo de titulación, tiene como objetivo principal desarrollar una auditoría financiera en la empresa Comercial San Francisco “COMSAFRAN” CIA LTDA., con el propósito de determinar la razonabilidad de sus estados financieros correspondientes al periodo 2023. La investigación se enfocó en evaluar la exactitud, integridad y conformidad de los estados financieros con las normas contables y legales aplicables, identificando posibles errores, fraudes y debilidades en el control interno.

Mediante un enfoque cualitativo y un diseño no experimental, se aplicaron distintas técnicas como encuestas, observación y el análisis documental, utilizando los instrumentos adecuados como cuestionarios y guías de observación. La población de estudio incluyó tanto al personal como los estados financieros del periodo en cuestión. Los resultados evidenciaron que a pesar de que la empresa cuenta con registros financieros y controles internos básicos, existen áreas críticas que requieren mejora y procedimientos claros, es decir es necesario fortalecer los controles internos para garantizar la precisión de la información financiera.

Se concluye que la auditoría financiera es una herramienta esencial para garantizar la transparencia y confiabilidad de los estados financieros, permitiendo identificar errores y proponer mejoras en la gestión financiera de la empresa.

Palabras clave: auditoría financiera, razonabilidad, confiabilidad, control interno.

ABSTRACT

The main objective of this degree thesis is to carry out a financial audit of the company Comercial San Francisco "COMSAFRAN" CIA LTDA., with the purpose of determining the reliability of its financial statements for the fiscal year 2023. The research focused on evaluating the accuracy, completeness, and compliance of the financial statements with applicable accounting and legal standards, identifying potential errors, fraud, and weaknesses in internal control. Through a qualitative approach and a non-experimental design, various techniques such as surveys, observation, and document analysis were applied, using appropriate instruments such as questionnaires and observation guides. The study population included both the personnel and the financial statements for the period under review. The results revealed that, although the company maintains basic financial records and internal controls, there are critical areas that require improvement and the implementation of clear procedures. In other words, it is necessary to strengthen internal controls to ensure the accuracy of financial information. It is concluded that financial auditing is an essential tool for ensuring the transparency and reliability of financial statements, as it enables the identification of errors and the proposal of improvements in the company's financial management.

Keywords: financial audit, reliability, fairness, internal control



Reviewed by:

MsC. Edison Damian Escudero

ENGLISH PROFESSOR

C.C.0601890593

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

La auditoría financiera es una herramienta clave en la gestión de los recursos, es decir, es un proceso objetivo y sistemático el cual es objetivo de examen e investigación de los estados financieros de una entidad con el fin de evaluar su exactitud, integridad y conformidad con los principios contables y las normas financieras aplicables para determinar la razonabilidad de los estados financieros.

Por otra parte, el Comercial San Francisco es una empresa dedicada a la comercialización mayorista y minorista de productos de decoración y ferretería en general por lo que requiere verificar la razonabilidad de los estados financieros. En este contexto, se plantea la siguiente interrogante: ¿De qué manera la auditoría financiera permitirá determinar la razonabilidad de los estados financieros en el Comercial San Francisco “COMSAFRAN” CIA LTDA., de la ciudad de Riobamba, del período 2023?

Para lo cual se realizará pruebas y procedimientos para examinar los estados financieros e identificar posibles errores y fraudes, y así evaluar el cumplimiento de políticas y regulaciones y brindar recomendaciones para mejorar los controles internos y la eficacia de los procesos. Además, se utilizará el análisis de sostenibilidad financiera el cual evalúa la capacidad de la empresa para mantener su operación, servicios y beneficios a largo plazo, considerando los aspectos económicos.

La presente investigación se centra en efectuar una auditoría financiera al Comercial San Francisco y tiene como objetivo desarrollar la Auditoría Financiera para el Comercial San Francisco “COMSAFRAN” CIA LTDA., de la ciudad de Riobamba, período 2023. La realización de la auditoría financiera en el Comercial San Francisco durante el período 2023 permitirá garantizar la contabilidad e integridad de los estados financieros.

1. MARCO REFERENCIAL

1.1.Planteamiento del problema.

En la actualidad la auditoría financiera es un proceso de verificación y/o validación del cumplimiento de una actividad y está sujeta a normas y regulaciones internacionales y locales, las empresas están en constante crecimiento y tienen la necesidad de utilizar esta herramienta como mecanismo para generar evaluaciones que permitan, poseer un criterio objetivo y conocer la razonabilidad con respecto a la situación financiera y deben tener un manejo oportuno de dicha información.

La Empresa Comercial San Francisco “COMSAFRAN” CIA LTDA., de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, se constituyó en el 2017, se dedica a la importación, exportación, producción, comercialización y distribución de bienes y servicios para las ramas productivas de la construcción, agrícola, textil y hogar. Al centrar sus actividades en la venta de este tipo de artículos y bajo las exigencias de la Súper Intendencia de Compañías y normativa legal vigente, es necesario que se someta a una Auditoría Financiera.

Por tal motivo, es de gran interés para los propietarios de la Empresa Comercial San Francisco que se efectuó una Auditoría Financiera, debido a que actualmente la empresa no presenta una auditoría financiera originando el desconocimiento de las deficiencias existentes e incluso debilidades en el sistema de control interno y el problema principal que puede estar relacionado con la preparación de los estados financieros.

Esta situación se puede presentar a causa de que se llevan de forma incorrecta los registros como deterioro o pérdida por inventario, retenciones en facturas a nombre de terceros, presentación de documentos fuera de plazo, la cartera vencida por procesos incorrectos en el manejo, archivo y registro de la información financiera, esta problemática no permite que se logre obtener información verídica que pueda ser utilizada tanto para el control interno como para la medición de resultados financieros, por tal motivo todas las transferencias que hacen referencia a las operaciones financieras desarrolladas durante el año 2023, necesitan ser revisadas para corroborar su veracidad, integridad y valuación, así como también comprobar la autenticidad de la información que maneja la empresa.

Por tal razón el siguiente tema pretende responder a la siguiente interrogante: ¿De qué manera la auditoría financiera permitirá determinar la razonabilidad de los estados financieros en el Comercial San Francisco “COMSAFRAN” CIA LTDA., de la ciudad de Riobamba, periodo 2023?

1.2. Justificación

El presente trabajo de investigación se realiza precedente a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría CPA para su aplicación se enfocará en el Comercial San Francisco, de la ciudad de Riobamba, titulado Auditoría Financiera para el Comercial San Francisco “COMSAFRAN” Cía. Ltda., de la Ciudad de Riobamba, de la Provincia de Chimborazo, Periodo 2023.

La auditoría financiera es necesaria para cualquier organización porque el hecho de realizarla nos deja recolectar información suficiente competente y relevante la misma que nos permite identificar si existiesen áreas de riesgo o si la información es reflejada de manera precisa su situación financiera y los resultados de sus operaciones.

Desde el punto de vista teórico es relevante porque, a pesar de que ya existe otros estudios sobre este tema no se han encontrado investigaciones que apliquen un análisis de sostenibilidad financiera en empresas de Riobamba. Este enfoque es crucial para evaluar la capacidad de la empresa para mantener sus operaciones y beneficios a largo plazo considerando los aspectos económicos.

El Comercial San Francisco juega un papel significativo en la economía local y regional, siendo un empleador importante, proveedor de bienes y contribuyente a la actividad económica. Un análisis de sostenibilidad financiera permite que los estados financieros sean más precisos, completos y transparentes, lo que facilita una mejor comprensión de la situación financiera de la empresa no solo para los propietarios, sino también para empleados, clientes, proveedores, acreedores y otras partes interesadas.

Además, este estudio proporciona un análisis detallado de la sostenibilidad financiera en el contexto de una empresa local, lo que servirá como base para futuras investigaciones y mejora la práctica profesional de los auditores financieros, permitiéndoles realizar auditorías más efectivas y eficientes.

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo General

Desarrollar la Auditoría Financiera para el Comercial San Francisco “COMSAFRAN” CIA LTDA., de la ciudad de Riobamba, periodo 2023.

1.3.2. Objetivo Específicos

- ✓ Ejecutar las fases de auditoría.

- ✓ Verificar el cumplimiento de las normas y leyes en la preparación de sus estados financieros.

CAPÍTULO II

2. Estado del Arte

2.1.Marco Referencial

Después de la revisión de archivos bibliográficos relacionados al tema de investigación, se puede detallar los siguientes trabajos de auditoría financiera.

El trabajo de investigación titulado “Auditoría financiera y su efecto en los estados financieros de la empresa Transportes Maenfer S.R.L” La metodología utilizada fue la cualitativa y se medirá con la escala ordinal, la población de estudio se tomará como muestra a cuatro (04) trabajadores del área contable, así como la información del estado de situación financiera y el estado de resultados integrales. Las técnicas empleadas es la encuesta y el análisis documental. Se utilizó el método estadístico que se empleó para la comprobación de hipótesis y finalmente se pudo identificar los diferentes hechos significativos que obstaculizaban el desarrollo de la entidad a tratar las deficiencias reportadas en su momento (Ecurra et al., 2022).

El trabajo de investigación titulado “Auditoría financiera en cuentas por cobrar: eventos que motivan la inconsistencia de saldos”, plantea como objetivo determinar los eventos que causan inconsistencias monetarias en los saldos contables de cuentas por cobrar a clientes, y el análisis de sus incidencias en la fiabilidad de estados financieros. Del total de la población se toma como un grupo de estudio a 30 empresas, mediante el análisis de inconsistencias, obtenidas en los papeles de trabajo, se agrupan los eventos materiales ocurridos en esta muestra. La investigación es de tipo descriptivo – explicativo y sus resultados muestran debilidades de control interno y el nivel de riesgo encontrado es considerado bajo, y en pocos casos es medio, existe independencia estadística entre los eventos. Por lo que las empresas de este tipo requieren auditorías permanentes en cuentas por cobrar, mejores prácticas y controles integrados en el seguimiento de las cobranzas, mejor valoración de cuentas, considerando las facturas como instrumentos de negociación en el Mercado spot, de tal manera que agregue confiabilidad a la información, y permita tomar mejores decisiones de inversión financiera (Salinas et al., 2019).

En el trabajo de investigación titulado “La importancia de los estados financieros en la toma de decisiones financiera contables”, plantea como objetivo demostrar la importancia de los Estados Financieros en la toma de decisiones dentro de la organización, las consecuencias y efectos que puedan producir si se toman con una información real y veraz.

Se utilizó una investigación cualitativa y finalmente se concluye que los estados financieros tienen un impacto significativo en la toma de decisiones, estas decisiones pueden ser positivas como negativas para la estructura de la compañía a nivel de departamento o de manera global (Castrellón Calderón et al., 2021).

2.2.Marco Teórico

2.2.1. Auditoría

Es un proceso sistemático que sirve para obtener y evaluar evidencia de una manera objetiva y se aplica en distintas entidades ya sea en empresas privadas o públicas, u otros sectores, ya sea en el ámbito fiscal, forense, informático, etc. Así se puede distinguir distintas auditorías que se clasifican según el alcance o su aplicación como: tributaria, administrativa, de gestión, operativa, gubernamental, forense, etc (Manrique Plácido, 2019).

La auditoría consiste en la revisión de hechos, fenómenos y operaciones verificando su cumplimiento en la forma en que fueron planificados; es evaluar la forma en que se administra y opera para aprovechar al máximo los recursos (Betlloch-Mas et al., 2019). Se considera como un proceso sistemático para conseguir y valorar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes de actividades económicas u otros hechos relacionados, cuyo objetivo es determinar el nivel de correspondencia del contenido informativo de las evidencias que dieron origen, así como la verificación de que los informes hayan sido elaborados observando los principios establecidos para el caso (Erazo, González, Villalva, & Riofrío, 2024).

2.2.2. Auditoría Financiera

Para Blanco (2004) “La auditoría financiera tiene como objetivo la revisión o examen de los estados financieros por parte de un auditor distinto del que preparo la información contable y del usuario, con el fin de establecer su racionalidad”. Se refiere a la independencia que debe tener el auditor en la ejecución de su trabajo lo cual resulta lógico debido a la diferencia que debe existir entre quien registra las transacciones y quien las examina, lo cual arroja transparencia y fortalecimiento de mecanismos de control.

La auditoría requiere del uso de técnicas particulares que el auditor debe aplicar de forma profesional. Esto exige del mismo un alto nivel de conocimiento académico (Rodriguez Espinoza et al., 2022). Ello resulta en un requisito fundamental debido a la complejidad creciente que muestran las organizaciones modernas, sujetas a cambios económicos, sociales políticos y tecnológicos. Las instituciones son cada vez más

diversificadas, por lo cual necesitan de procesos de auditoría elaborados y especializados, acordes a su naturaleza.

La auditoría financiera es un proceso realizado por auditores internos o externos que examinan de manera objetiva y profesional la información económica y financiera. Este examen se realiza según las normas internacionales de información financiera (NIIF) o las normas internacionales de auditoría (NIA) para emitir un dictamen sobre la razonabilidad o fiabilidad de las cifras. El proceso implica comprobar la legalidad y regularidad en el uso de recursos y obtener evidencia a través de técnicas y procedimientos planificados para que el auditor pueda opinar sobre los estados financieros (Manrique Plácido, 2019).

2.2.3. Objetivo de la auditoría financiera

La auditoría financiera tiene como objetivo, determinar la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración de la entidad, para ellos primero se debe examinar el manejo de recursos financieros e identificar la materialidad de las cuentas más significativas de una organización (Soldevilla, 2014).

2.2.4. Descripción del proceso de auditoría

De conformidad con la normativa técnica vigente, el proceso de auditoría comprende varias fases y de acuerdo con los porcentajes detallados a continuación:

Tabla 1

Fases de la Auditoría

FASES	EJECUCIÓN DEL TRABAJO	COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	TOTAL
PLANIFICACIÓN			
Preliminar	30%	5%	35%
Específica			
EJECUCIÓN DEL TRABAJO	50%	10%	60%
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	0%	5%	5%
TOTAL	80%	20%	100%

Nota: Datos tomados del Texto de auditoría financiera Autor: Sergio Moreno (2018)

El proceso de auditoría está conformado por las fases de Planificación, Ejecución y Elaboración del Informe o Comunicación de Resultados. La eficiencia y eficacia del trabajo depende principalmente de la estrategia de creatividad del auditor, basada en su capacidad y experiencia, así como del conocimiento que obtenga el negocio (Moreno, 2018, págs. 14 - 15).

Fase I: Planificación

La planificación es la primera fase que consiste en decidir anticipadamente los procedimientos que se van a emplear, el alcance, los programas específicos y los papeles de trabajo que se utilizarán, así como la asignación de personal. (Moreno, 2018, págs. 14 - 15)

Objetivo de la Planificación.

Su objetivo principal es determinar adecuada y razonablemente los procedimientos de auditoría que corresponda aplicar, como y cuando se ejecutaran, para que se cumpla con la actividad en forma eficiente y efectiva. Es de suma importancia que el auditor conozca como se maneja la entidad y que problemas tiene implícitos para determinar los componentes de los estados financieros a examinar. (International Federation of Accountants (IFAC), 2009)

Fases de la Planificación

La planificación tiene dos fases: Planificación Preliminar y Planificación Específica. En la primera, se configuran en forma preliminar la estrategia a seguir en el trabajo, en base de conocimientos e información obtenida de la entidad. En la segunda se define la estrategia mediante la determinación de los procedimientos específicos a aplicarse por cada componente y la forma en que se desarrolla el trabajo. (Moreno, 2018, pág. 15)

Planificación Preliminar

La planificación preliminar consiste en el conocimiento del ente a examinar con el propósito de obtener o actualizar la información general de la entidad y de las principales actividades, a fin de identificar las condiciones existentes para ejecutar la auditoría.

Representa el fundamento sobre lo que se basarán todas las actividades desarrolladas por la entidad, también la evaluación de factores externos que puedan afectar las operaciones. Para lo cual es importante determinar todos los elementos a ser utilizados. (Contraloría General del Estado de Ecuador, 2011)

Elementos:

- ✓ Conocimiento de la entidad, de las principales actividades, operaciones, metas u objetivos a cumplir.
- ✓ Identificación de las principales políticas, prácticas contables, presupuestarias administrativas y de organización.
- ✓ Análisis general de la información financiera.
- ✓ Determinación de materialidad e identificación de las cuentas.
- ✓ Determinar el grado de confiabilidad de la información producido.
- ✓ Comprensión grado de desarrollo, complejidad y grado de dependencia de los sistemas de información computarizada.
- ✓ Las unidades operativas y decisiones de planificación para las mismas.
- ✓ Riesgo inherente de ambiente de control.
- ✓ Enfoque preliminar de auditoría. (Moreno, 2018, pág. 16)

Planificación Específica

Fase en la que se define la estrategia a seguir en el desarrollo de la auditoría y tiene como propósito principal evaluar el sistema de control interno, evaluar y calificar los riesgos de auditoría y finalmente establecer y seleccionar los programas a ser aplicados a cada componente en la fase de ejecución, mediante los programas respectivos. Tiene incidencia en la eficiente utilización de los recursos y en el logro de las metas y los objetivos definidos para la auditoría, se fundamenta sobre la información obtenida en la planificación preliminar. (Moreno, 2018, pág. 17)

La aplicación de pruebas de cumplimiento para evaluar el ambiente de control, los sistemas de registro en información y los procedimientos de control es el método empleado para obtener la información complementaria y calificar el grado de riesgo tomado al ejecutar una auditoría. (Moreno, 2018, pág. 17)

Fase II: Ejecución del trabajo

Esta fase inicia con la aplicación de los programas específicos por componentes, cuentas o áreas, continúan con el estudio del sistema de control interno, el examen y con la obtención de la información, la verificación de los resultados financieros, atención de evidencias pertinentes, a través de procedimientos considerados necesarios según las circunstancias. (Abril & Emilio, 2019)

Deberá obtener evidencias comprobatorias, suficientes y competentes respecto a los hallazgos, por medio de preguntas, confirmaciones, para contar con una base razonables para opinar acerca de los estados y la comunicación a los administradores y autoridades de la empresa, para resolver los problemas y promover la eficiencia y efectividad en sus operaciones. (Moreno, 2018, pág. 72)

Fase III: Informe

El producto final del trabajo de los auditores es el informe, que comunica los resultados del examen realizado. Este informe incluye comentarios sobre los hallazgos, conclusiones y recomendaciones y la opinión profesional sobre los aspectos examinados, los criterios de evaluación utilizados, las opciones de los interesados y otros aspectos relevantes. La labor de auditoría no es secreta para los directivos, administradores y funcionarios de la entidad auditada, ni para personas externas. Esto permite al auditor discutir los hallazgos para obtener suficiente evidencia y elaborar el informe definitivo. (Moreno, 2018, pág. 72)

El dictamen deberá contener, ya sea la expresión de una opinión acerca de los estados financieros tomado en su conjunto, o la afirmación en el sentido de que no sea posible expresar una opinión, cuando no pueda ser expresada una opinión general, se deberán indicar las razones que la impidan. (Moreno, 2018, pág. 72)

Características del informe.

Algunas de las características esenciales para elaborar el informe son:

- ✓ **Concisión.** – No debe ser tan extenso, más de lo necesario para comunicar los resultados de la auditoría o examen. (Moreno, 2018, pág. 72)
- ✓ **Precisión y razonabilidad.** – Es la necesidad de adoptar una posición equitativa e imparcial al informar a los clientes y usuarios de los informes permitiendo que lo expuesto sea confiable. (Moreno, 2018, pág. 72)
- ✓ **Respaldo adecuado.** – Todos los comentarios y conclusiones, presentados en el informe, deben ser respaldados por suficiente evidencia documental para demostrar los fundamentos de los informado. (Moreno, 2018, pág. 72)
- ✓ **Objetividad.** – Deben presentarse comentarios, conclusiones y recomendaciones de manera objetiva, practica e imparcial. Se deben cuidar de la tendencia de enfatizar demasiado en la ejecución deficiente de las operaciones anotadas durante la revisión. (Moreno, 2018, pág. 73)

- ✓ **Tono constructivo.** – El tono del informe debe estar dirigido a provocar una reacción favorable y de aceptación de los hallazgos, conclusiones y recomendaciones. (Moreno, 2018, pág. 73)

Los informes deben poner mayor énfasis en las mejoras o cambios necesarios y aplicables para el futuro tomando en cuenta principalmente el costo – beneficio de las renovaciones. (Moreno, 2018, pág. 73)

2.2.5. Normas Internacionales De Auditoría (NIA)

Las NIAS son las Normas Internacionales de Auditoría emitidas por la International Assurance Standards Board (IAASB) las cuales nacieron como fruto del esfuerzo de la unión y estandarización de la metodología de auditoría. ((IAASB), 2013)

Las NIA inspeccionan lo que se refiere a la auditoría de los Estados Financieros, y su enfoque constituyen un sistema o un conjunto amplio que incluye:

Fundamentos o respaldos: Constituyen la base para su implementación, interpretación y explicación.

Estándares internacionales sobre el control de calidad: En estas normas se privilegia la calidad de la información.

Estándares internacionales sobre control de calidad: Se divide en seis grupos que son; los principios y responsabilidades generales, valoración del riesgo y la respuesta a los riesgos valorados, evidencia de auditoría, uso del trabajo de otros, conclusiones de auditoría, uso de trabajo de otros, conclusiones de auditoría y presentación de reportes de auditoría y áreas especializadas.

Estas normas contienen los principios básicos y procedimientos esenciales y deben ser aplicados obligatoriamente en la auditoría financiera. ((IAASB), 2013, pág.6)

2.2.6. Importancia de la NIA

Primero es importante destacar que la información financiera constituye un insumo esencial entorno a la toma de decisiones en las organizaciones, y por esta razón las NIA cumplen un rol importante en cuantos a los procesos de auditoría porque dicha información bajo los estándares de calidad adecuados permite reconocer la veracidad y la confiabilidad de esta. Es decir, las NIA son un conjunto de requisitos cuya relevancia está en que permite evaluar la forma en que se llevan tales procesos de auditoría, así como permitirle al auditor

expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados en base a todos los aspectos contables preestablecidos.((IAASB), 2013, pág. 7 - 8)

2.2.7. NIAS aplicables en la auditoría financiera

Principios generales y responsabilidades

NIA 200 Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría

NIA 230 Documentación de auditoría

NIA 240 Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude

Evaluación del riesgo y respuesta de los riesgos evaluados

NIA 300 Planificación de la auditoría de estados financieros

NIA 315 Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno

NIA 330 Respuesta del auditor a los riesgos valorados

NIA 450 Evaluación de las incorrecciones identificadas durante la realización de la auditoría

Evidencia de auditoría

NIA 500 Evidencia de auditoría

NIA 505 Confirmaciones externas

NIA 540 Auditoría de estimaciones contables, incluidas las del valor razonable, y la información relacionada a revelar

Conclusiones e informe de auditoría

NIA 700 Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros (Ramos, 2020).

CAPÍTULO III

3. METODOLOGÍA

3.1. Enfoque de investigación

El enfoque cualitativo permitió recolectar los datos y comprender a profundidad los procesos contables, políticas financieras y factores que pueden influir en la preparación de los estados financieros. Este se centra en la recopilación y análisis de información del Comercial San Francisco, así como de las NIA (Norma Internacional de Auditoría), además se analizó documentos internos con el fin de interpretar la información financiera.

3.2. Diseño de investigación.

El diseño de investigación es no experimental porque se analizó la información proporcionada por el personal del Comercial San Francisco la misma que permitió dar respuesta a la interrogante planteada en la formulación del problema.

3.3. Tipo de investigación.

La investigación de campo tiene como finalidad recoger y registrar ordenadamente los datos relativos al tema escogido como objeto de estudio. Es decir, la investigación se realizará en el Comercial San Francisco, donde se pudo investigar los hechos y tiene la ventaja de que se pudo llegar a conclusiones sobre la integridad y razonabilidad de la información financiera auditada.

3.4. Nivel de investigación.

La auditoría financiera aplicó el nivel descriptivo porque se centra en describir y caracterizar la situación financiera del Comercial San Francisco de manera detallada, es decir, se recopila información y proporciona una visión clara y precisa de la situación financiera actual de la entidad.

3.5. Método de investigación.

Los métodos de investigación que se aplicó en el estudio con el deductivo e inductivo, mismo que se describe a continuación:

Deductivo: Este método involucra seguir un proceso sistemático basado en la aplicación de la lógica y el razonamiento para llegar a conclusiones específicas a partir de premisas generales o datos disponibles. Este método implica utilizar información financiera disponible y las normativas contables que se aplicaran durante la auditoría para poder llegar a conclusiones sobre la exactitud y la integridad de los estados financieros del Comercial San Francisco.

Inductivo: Este método implica seguir un proceso sistemático para recopilar y analizar datos financieros del Comercial San Francisco con el fin de combinar observaciones, experiencias o hechos para revisar una situación y llegar a una conclusión para comprender la situación financiera de la entidad y se toman decisiones.

El enfoque inductivo se basa en las observaciones de hechos particulares, la recopilación y análisis de datos financieros lo que permite identificar patrones y tendencias que pueden proporcionar información sobre la razonabilidad de los estados financieros. En cambio, el enfoque deductivo se basa en la lógica y la demostración para probar la validez de una teoría lo cual implicara la aplicación de normas de auditoría para evaluar si los estados financieros cumplen con los requisitos establecidos por la normativa. Los dos enfoques proporcionan diferentes perspectivas y herramientas para evaluar la integridad y la precisión de los estados financieros den Comercial San Francisco.

3.6.Población.

Según el autor Arias (2012) define la población como “un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación”. Esta queda delimitada por el problema y los objetivos del estudio, en este caso la población objetiva está presentada por todos los integrantes del Comercial San Francisco. (p.81)

Para la población del presente proyecto de investigación se consideró al personal del Comercial San Francisco y los estados financieros del periodo 2023.

Tabla 2

Población de estudio

Personal de la empresa	
Gerente general	1
Contador	1
Jefe del departamento de ventas y de compras	1
Bodeguero	1
Auxiliar de contabilidad	2
Total	6

En relación con la población documental se indica los documentos que se manipularon para efectuar el trabajo de auditoría.

Tabla 3

Población documental

Población documental	Cantidad
Estados financieros	1
Estado de resultados	1
Libro mayor	1
Balance	1
Retenciones	1
Cartera	1
Estado de cuenta	1
Total	7

De acuerdo con la temática se trabajó con el total de la población

3.7. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

3.7.1. Técnicas de Recolección de Datos

Encuesta: Se empleo esta técnica con la finalidad de obtener información y estará enfocado al personal administrativo, financiero y personal que pertenezca o trabaje en el Comercial San Francisco.

Observación: Esta técnica es muy útil porque permite verificar y analizar la información necesaria para el desarrollo y elaboración de la investigación.

Análisis Documental: Esta técnica reúne documentos relevantes como informes financieros, políticas y procedimientos de la empresa, inclusive registros de auditoría anteriores que permitirán organizar la información de manera estructurada para facilitar su análisis.

3.7.2. Instrumentos de Recolección de Datos

Cuestionario: Este instrumento permitirá recolectar información y estaría estructurado en secciones estos pueden contener preguntas cerradas o abiertas que permitirán identificar problemas, riesgos o áreas de mejora.

Guía de observación: Esta guía se estructura en secciones las cuales contendrán una lista de indicadores que orientarían a la observación y finalmente se registrara evidencia relevante durante la observación.

Fichas de registro: Este instrumento nos permite utilizar fichas para registrar y clasificar la información recopilada. Las fichas separan cada tema o área de interés, y registran los detalles relevantes de manera clara y concisa.

3.8. Técnicas de análisis e interpretación de datos.

El procesamiento de la información se realizó de forma automatizada con la utilización de medios informáticos. Para ellos se utilizaron:

Microsoft Office Excel 2019

Aplicación de Microsoft Office, facilita el ordenar datos y la elaboración de tablas que permitirá organizar la información y conocer en donde se presentan problemas y analizarlos, además, Excel cuenta con funciones para el conteo sistemático de datos.

Microsoft Word

La aplicación de Microsoft Word, facilita la interpretación de datos, es decir permite llevar un registro detallado y organizado durante el proceso de auditoría, Word cuenta con funciones para la presentación del informe final como tablas, gráficos y otros elementos importantes.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN.

Materialidad

Para determinar la materialidad de los componentes a estudio, se ha considerado la NIA 320, porque esta norma establece la importancia relativa o material en la planificación y ejecución de la auditoría y poder determinar cifras que presentan posibles incorrecciones o errores materiales en los Estados Financieros en su conjunto o en determinados tipos de transacciones, saldos contables o información a revelar. Para poder determinar la materialidad se realizó un análisis vertical.

PLANIFICACIÓN

TEMA: AUDITORÍA FINANCIERA PARA EL COMERCIAL SAN FRANCISCO
"COMSAFRAN" CIA LTDA., CIUDAD DE RIOBAMBA, PERÍODO 2023



ENTIDAD:	Comercial San Francisco "COMSAFRAN" Cía. Ltda.
DIRECCIÓN:	Av. Alfonso Chávez y El Espectador (MATRIZ)
TIPO DE TRABAJO:	Auditoría Financiera
PERÍODO:	2023

ÍNDICE DE ARCHIVOS DE AUDITORÍA

N.	DESCRIPCIÓN	REFERENCIA
1	HOJA DE MARCAS Y REFERENCIA	HMR
2	INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD	IG
3	INFORMACIÓN FINANCIERA	AP3

	Comercial San Francisco "COMSAFRAN" CIA LTDA.		HMR																																																																								
	Auditoría Financiera Hoja de Marcas y Referencias 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2023		1/2																																																																								
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 30%;">ABREVIATURA</th> <th colspan="3">SIGNIFICADO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">√</td> <td colspan="3">Verificado de estados financieros</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">¥</td> <td colspan="3">Verificado con existencia física</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">ƒ</td> <td colspan="3">Sumatoria parcial</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">T</td> <td colspan="3">Sumatoria total</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">≈</td> <td colspan="3">Conciliado</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">®</td> <td colspan="3">No reúne requisitos</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Đ</td> <td colspan="3">No hay documentación</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Î</td> <td colspan="3">Incumplimiento de procesos</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">§</td> <td colspan="3">Sustentado con evidencia</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">đ</td> <td colspan="3">Datos incompletos</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Ĥ</td> <td colspan="3">Hallazgos</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Ē</td> <td colspan="3">Evidencia</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">©</td> <td colspan="3">Cuenta para analizar</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">≠</td> <td colspan="3">Diferencia de saldos</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">PGA</td> <td colspan="3">Programa general de auditoría</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">CCI</td> <td colspan="3">Cuestionario de control interno</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">MP</td> <td colspan="3">Memorándum de planificación</td> </tr> </tbody> </table>				ABREVIATURA	SIGNIFICADO			√	Verificado de estados financieros			¥	Verificado con existencia física			ƒ	Sumatoria parcial			T	Sumatoria total			≈	Conciliado			®	No reúne requisitos			Đ	No hay documentación			Î	Incumplimiento de procesos			§	Sustentado con evidencia			đ	Datos incompletos			Ĥ	Hallazgos			Ē	Evidencia			©	Cuenta para analizar			≠	Diferencia de saldos			PGA	Programa general de auditoría			CCI	Cuestionario de control interno			MP	Memorándum de planificación		
ABREVIATURA	SIGNIFICADO																																																																										
√	Verificado de estados financieros																																																																										
¥	Verificado con existencia física																																																																										
ƒ	Sumatoria parcial																																																																										
T	Sumatoria total																																																																										
≈	Conciliado																																																																										
®	No reúne requisitos																																																																										
Đ	No hay documentación																																																																										
Î	Incumplimiento de procesos																																																																										
§	Sustentado con evidencia																																																																										
đ	Datos incompletos																																																																										
Ĥ	Hallazgos																																																																										
Ē	Evidencia																																																																										
©	Cuenta para analizar																																																																										
≠	Diferencia de saldos																																																																										
PGA	Programa general de auditoría																																																																										
CCI	Cuestionario de control interno																																																																										
MP	Memorándum de planificación																																																																										
ELABORADO POR:	J.C.C.N	FECHA:	03/06/2024																																																																								
REVISADO POR:	A.L.L.N	FECHA:	03/06/2024																																																																								



Comercial San Francisco "COMSAFRAN" CIA LTDA.

Auditoría Financiera

Hoja de Marcas y Referencias

01 de Enero al 31 de Diciembre del 2023

HMR

2/2

ABREVIATURA	SIGNIFICADO
A	Activos
P	Pasivos
PT	Patrimonio
CCA	Cuentas por cobrar años anteriores
B	Banco
HAR	Hoja de ajustes y reclasificación
H	Hoja de hallazgos
AC	Auxiliar de cuentas por cobrar
AB	Auxiliar de bancos
NIA	Carta de inicio de auditoría

ELABORADO POR:	J.C.C.N	FECHA:	03/06/2024
REVISADO POR:	A.L.L.N	FECHA:	03/06/2024



Comercial San Francisco "COMSAFRAN" CIA LTDA.

PGA

Auditoría Financiera

01 de Enero al 31 de Diciembre del 2023

Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera

Objetivo: Obtener un conocimiento general de las principales actividades a fin de identificar globalmente las condiciones de la empresa existentes para ejecutar la auditoría.

N°	Procedimiento	Referencia	Responsable	Fecha
1	Elaborar y firmar un Contrato de Prestación de Servicios Profesionales	CSP 2/2	J.C.C.N	03/06/2024
2	Notificar el Inicio de Auditoría Financiera	NIA 1/1	J.C.C.N	04/06/2024
3	Realizar una visita previa a la entidad y realizar el informe de visita preliminar	CNVP 1/1	J.C.C.N	10/06/2024
4	Solicitar información general de la entidad	IG 1/1	J.C.C.N	17/06/2024
5	Efectuar una entrevista inicial al representante legal de la ferretería	ERI 2/2	J.C.C.N	19/06/2024
6	Solicitar los Estados Financieros del período correspondiente	IFF 3/3	J.C.C.N	21/06/2024

ELABORADO POR:

J.C.C.N

FECHA:

03/06/2024

REVISADO POR:

A.L.L.N

FECHA:

03/06/2024



Comercial San Francisco "COMSAFRAN" CIA LTDA.

CSP 1/2

Auditoría Financiera

01 de Enero al 31 de Diciembre del 2023

CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS

PROFESIONALES

En la ciudad de Riobamba, al primer día del mes de junio del dos mil veinte y cuatro comparecen a la celebración del presente contrato, la Lcda. Mercedes Carranza representante legal del Comercial San Francisco, parte a la cual se denominará CONTRATANTE; y la Srta. Jennifer Cristina Camacho Ninavanda, en calidad de auditora se la denominará. Los comparecientes, hábiles para contratar y obligarse, acuerdan lo siguiente:

PRIMERA CLÁUSULA. OBJETIVO. - La Contratada tiene el compromiso de realizar una Auditoría Financiera para el Comercial San Francisco de la ciudad de Riobamba del período económico comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023. Con la finalidad de emitir el informe final de auditoría, así también como el dictamen de Auditoría mismo que mostrará la opinión acerca de la razonabilidad de los Estados Financieros.

SEGUNDA CÁUSULA: CONDICIONES DEL CONTRATO. - En virtud del presente contrato, Srta. Jennifer Cristina Camacho Ninavanda se compromete a cumplir con las siguientes obligaciones: desempeñar oportunamente con las actividades descritas en el presente contrato y el asistir a la CONTRATANTE en la formulación, comunicación e implementación de las recomendaciones sobre los posibles hallazgos.

TERCERA CLÁUSULA: DURACIÓN. - El presente contrato tendrá una vigencia de revisión de los Estados Financieros por el periodo comprendido del 03 de junio al 31 de agosto del 2024 con una duración de cuatro meses laborables desde la firma del presente contrato. La Auditoría se efectuará con base en las normas de Auditoría Generalmente Aceptadas con el enfoque y alcance necesario que permitan emitir una opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros.

ELABORADO POR:	J.C.C.N	FECHA:	03/06/2024
REVISADO POR:	A.L.L.N	FECHA:	03/06/2024



Comercial San Francisco "COMSAFRAN" CIA LTDA.

CSP 2/2

Auditoría Financiera

01 de Enero al 31 de Diciembre del 2023

INFORMACION GENERAL

CUARTA CLÁUSULA: METODOLOGÍA DE TRABAJO. - La auditoría se efectuará de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, Normas Internacionales de Información Financiera y demás disposiciones legales, el trabajo a realizarse se basará en selecciones durante el período, pero se tendrá en cuenta la importancia relativa de los examinado con relación con el conjunto.

QUINTA CLÁUSULA: HONORARIOS. - En la realización de la auditoría no se obtendrá honorarios, ya que la elaboración del mismo es para fines educativos y es necesario poner en práctica los conocimientos adquiridos.

SEXTA CLÁUSULA: CONTROVERSIAS. - En caso de conflicto las partes libre y voluntariamente se someterán en forma expresa a los Jueces Civiles del cantón Riobamba, donde se ajustarán a las sanciones convenientes.

SEPTIMA CLÁUSULA: FIRMAS DE RESPONSABLES. - Las partes involucradas declararan aceptar el contenido de este contrato. Para constancia de lo acordado, las partes suscriben el presente contrato en la ciudad de Riobamba, a los 06 días del mes de Junio del 2024.

Socializado ▲

Srta. Jennifer Cristina Camacho
Ninavanda

Lcda. Mercedes Carranza
Represente legal del Comercial San
Francisco

ELABORADO POR:	J.C.C.N	FECHA:	03/06/2024
REVISADO POR:	A.L.L.N	FECHA:	03/06/2024



Comercial San Francisco "COMSAFRAN" CIA LTDA.

NIA 1/1

Auditoría Financiera

01 de Enero al 31 de Diciembre del 2023

NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA FINANCIERA

Riobamba, 04 de junio del 2024

Licenciada.

Mercedes Carranza

Presente. –

Reciba un cordial saludo, mediante al presente le informo sobre el inicio del proceso de Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros para el Comercial San Francisco de la ciudad de Riobamba, del período económico comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023, lo cual analizará la información para el análisis y aplicación de las técnicas auditoría financiera. La auditoría tendrá una duración de tres meses e iniciará desde el 03 de junio del 2024.

Por la atención dada al presente anticipo mi agradecimiento.

Atentamente,

Srta. Jennifer Cristina Camacho Ninavanda

Auditora

Socializado ▲

ELABORADO POR:	J.C.C.N	FECHA:	04/06/2024
REVISADO POR:	A.L.L.N	FECHA:	04/06/2024



Comercial San Francisco "COMSAFRAN" CIA LTDA.

Auditoría Financiera

01 de Enero al 31 de Diciembre del 2023

INFORME DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

CNVP

1/1

Licenciada.

Mercedes Carranza

REPRESENTANTE LEGAL DEL COMERCIAL SAN FRANCISCO

Presente. –

De mi consideración:

Después de la visita previa al Comercial San Francisco se realizó la entrevista a la gerente/representante legal y se procedió a elaborar el INFORME DE VISITA PRELIMINAR, con el objetivo de dar a conocer la situación actual de la empresa sobre la gestión de las actividades financieras que realiza, así como el control que tiene de las mismas, se puede manifestar los siguientes detalles que se conocieron durante las visitas realizadas:

En la empresa no se han elaborado auditoría financiera con anterioridad.

La empresa no cuenta con un adecuado control interno de las actividades que se realizan cada uno de los empleados, solo se lo realiza de forma empírica.

No existe un manual de funciones y procedimientos en ciertos procesos de la empresa que da como resultado que el personal no conozca de manera clara las funciones y responsabilidades que deben desarrollar.

ELABORADO POR:	J.C.C.N	FECHA:	10/06/2024
REVISADO POR:	A.L.L.N	FECHA:	10/06/2024

	Comercial San Francisco "COMSAFRAN" CIA LTDA. Auditoría Financiera 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2023 ENTREVISTA INICIAL AL REPRESENTANTE LEGAL	ERI 1/3	
Objetivo:	Realizar la entrevista al representante legal para obtener información relevante sobre la situación actual de la empresa ferretera y su proceso clave con el fin de evaluar la eficiencia y efectividad de los controles internos especialmente de áreas críticas que se presenten.		
Responsable: Mercedes carranza REPRESENTANTE LEGAL DEL COMERCIAL SAN FRANCISCO <ol style="list-style-type: none"> 1. ¿El dinero recaudado por la actividad del Comercial San Francisco son depositados en la cuenta bancaria? Si, el dinero que se recauda por la actividad del Comercial San Francisco se deposita en las distintas cuentas bancarias de la empresa, el mismo que se deposita en las cuentas como el Banco Pichincha, Banco Pacifico, Banco Guayaquil y Banco Internacional. Es una práctica estándar para mantener un control adecuado de los ingresos. 2. ¿Las declaraciones con presentadas al SRI? Si, las declaraciones de impuestos se presentan al SRI (Servicio de Rentas Internas) según los plazos establecidos por la normativa tributaria. 3. ¿Cuenta con los estados financieros de cada uno de los periodos? Si, la empresa cuenta con estados financieros de cada uno de los periodos contables, los cuales se realizan al final de cada periodo. Estos documentos reflejan la situación patrimonial, financiera y los resultados de las operaciones de la empresa. 4. ¿Qué controles internos existen para garantizar la precisión y validez de los registros financieros? Si, la empresa cuenta con controles internos existentes para garantizar la precisión y validez de los registros, financieros. Algunos de los controles que se aplican son: 			
ELABORADO POR:	J.C.C.N	FECHA:	19/06/2024
REVISADO POR:	A.L.L.N	FECHA:	19/06/2024



Comercial San Francisco "COMSAFRAN" CIA LTDA.

CSP 2/3

Auditoría Financiera

01 de Enero al 31 de Diciembre del 2023

INFORMACION GENERAL

- ✓ Confirmaciones de saldos con proveedores y clientes
- ✓ Revisión de documentos fuente
- ✓ Segregación de funciones entre quien registra y quien autoriza

5. ¿Cuál es el procedimiento para la preparación de los estados financieros? ¿Quién es el responsable de su elaboración?

El proceso de preparación de los estados financieros es liderado por el contador general de la empresa.

Él es el responsable de recopilar la información contable, aplicar las normas contables correspondientes y presentar los estados financieros de manera pertinente.

6. ¿Cuáles son los controles para la administración de inventarios? ¿Con que frecuencia se realiza la constatación física de inventarios?

Para la administración de inventarios, la empresa cuenta con los siguientes controles:

- ✓ Registros detallados de entradas y salidas de mercadería.
- ✓ Procedimientos de recepción, almacenamiento y despacho de inventarios.

La constatación física se realiza de forma mensual lo cual nos permite identificar de manera oportuna las posibles pérdidas debido a que se caducan o por que se extravía el producto y nos posibilita realizar posibles ajustes contables

7. ¿El sistema informático de la empresa es funcional?

Si, el sistema informático utilizado por el Comercial San Francisco es funcional y permite llevar a cabo adecuadamente las operaciones contables y de gestión de la empresa.

8. ¿Se han presentado problemas en la contabilidad del Comercial San Francisco?

No se han presentado problemas significativos en la contabilidad del Comercial.

ELABORADO POR:	J.C.C.N	FECHA:	19/06/2024
REVISADO POR:	A.L.L.N	FECHA:	19/06/2024



Comercial San Francisco "COMSAFRAN" CIA LTDA.

CSP 3/3

Auditoría Financiera

01 de Enero al 31 de Diciembre del 2023

INFORMACION GENERAL

Los registros y reportes financieros han sido confiables y reflejan de manera razonable la situación de la empresa.

9. ¿Considera usted necesario la aplicación de una auditoría financiera?

Considero que la aplicación de una auditoría financiera sería una excelente practica para obtener una opinión independiente sobre la razonabilidad de los estados financieros y la efectividad de los controles internos de la empresa, el mismo que nos permitirá conocer si los controles son los adecuados.

10. ¿Usted estaría dispuesto a asumir las recomendaciones del proceso de auditoría financiera?

Si, estaríamos dispuestos a asumir las recomendaciones que surjan del proceso de la auditoría financiera. Estamos comprometidos con mantener solidos controles financieros y contables que garanticen la transparencia y la confiabilidad de la información.

ELABORADO POR:	J.C.C.N	FECHA:	19/06/2024
REVISADO POR:	A.L.L.N	FECHA:	19/06/2024



Comercial San Francisco "COMSAFRAN" CIA LTDA.

ES 1/3

Auditoría Financiera

01 de Enero al 31 de Diciembre del 2023

ESTADOS FINANCIEROS

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

CODIGO	CUENTA	SALDO AL 31/12/2023
1.	ACTIVO	2,358,782.66 T
1.1	ACTIVO CORRIENTE	2,077,665.30 ₡
1.1.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO	36,166.55
1.1.01.01	Caja	15,102.23
1.1.01.04	Bancos	21,064.32
1.1.02	ACTIVOS FINANCIEROS	706,476.98
1.1.02.04	Cobros con Tarjetas de Crédito	1,855.81
1.1.02.05	Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados	625,881.20
1.1.02.06	(-) Provisión Cuentas Incobrables	9,959.42
1.1.02.08	Otras Cuentas por Cobrar	3,744.34
1.1.02.09	Cuentas por Cobrar a Empleados	17,857.43
1.1.02.11	Anticipos Variados	5,500
1.1.02.12	Activos por Impuestos Corrientes	61,597.62
1.1.03	INVENTARIOS	1,335,021.77
1.1.03.01	Inventarios Riobamba	1,246,209.19
1.1.03.02	Inventarios Macas	108,032.68
1.1.03.10	Otros Inventarios	19,220.10
1.2	ACTIVOS NO CORRIENTES	281,227.36 ₡
1.2.01	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	280,664.14
1.2.01.05	Muebles y Enseres	12,811.79
1.2.01.07	Maquinaria y Equipo	182,273.83
1.2.01.08	Equipo de Computación	43,528.11

ELABORADO POR:

J.C.C.N

FECHA:

21/06/2024

REVISADO POR:

A.L.L.N

FECHA:

21/06/2024



Comercial San Francisco "COMSAFRAN" CIA LTDA.

ES 2/3

Auditoría Financiera

01 de Enero al 31 de Diciembre del 2023

ESTADOS FINANCIEROS

CODIGO	CUENTA	SALDO AL 31/12/2023	
1.2.01.09	Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo	203,864.19	
1.2.01.15	Depreciación Acumulada Propiedades, Planta	161,813.78	
1.1.01.04	Bancos	21,064.32	
1.2.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	453.22	
1.2.05.01	Activos por Impuestos Diferidos	453.22	
2	PASIVO	2,086,998.16 T	
2.1	PASIVO CORRIENTE	2,072,236.88 ₺	
2.1.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	1,173,868.33	
2.1.03.01	Locales	1,161,426.63	
2.1.03.03	Cuentas por Liquidar	12,441.70	
2.1.04	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	622,829.08	
2.1.04.01	Obligaciones con Instituciones Financieras	622,829.08	
2.1.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	46,492.06	
2.1.07.01	Obligaciones con la Administración Tributaria	25,674.89	
2.1.07.02	Obligaciones con el IESS	4,717.28	
2.1.07.04	Por Beneficios de Ley a Empleados	16,099.89	
2.1.07.05	Participación por Trabajadores por Pagar	2.1.07.05	
1.2.01.05	Muebles y Enseres	12,811.79	
1.2.13	OTROS PASIVOS CORRIENTES	229,047.41	
1.2.13.01	Otros Pasivos Corrientes	229,047.41	
2.2	PASIVOS NO CORRIENTES	14,761.28 ₺	
2.2.03	OBG CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	2,441.82	
2.2.03.01	Bancos Locales	2,441.82	
ELABORADO POR:	J.C.C.N	FECHA:	21/06/2024
REVISADO POR:	A.L.L.N	FECHA:	21/06/2024



Comercial San Francisco "COMSAFRAN" CIA LTDA.

ES 3/3

Auditoría Financiera

01 de Enero al 31 de Diciembre del 2023

ESTADOS FINANCIEROS

CODIGO	CUENTA	SALDO AL 31/12/2023
2.2.04	CUENTAS X PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	4,709.46
2.2.04.01	Locales	4,709.46
2.2.07	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	7,610
2.2.07.01	Jubilación Patronal	4,158
2.2.07.02	Otros Beneficios No Corrientes	3,452
3.4	PATRIMONIO NETO	3,161,155.61 T
3.1	CAPITAL	122,568 ₡
3.1.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	122.568
3.1.01.01	SOCIOS	122,568
3.4	RESERVAS	10,413.54 ₡
3.4.01	RESERVA LEGAL	10,413.54
3.4.01.01	Reserva Legal	10,413.54
3.6	RESULTADOS ACUMULADOS	183,620.07 ₡
3.6.01	GANANCIAS ACUMULADAS	229,477.21
3.6.01.01	Utilidad Acumulada	229,477.21
3.6.02	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	45,857.14
3.7	RESULTADOS DEL EJERCICIO	446 ₡
3.7.01	GANANCIA NETA DEL PERIODO	0
3.7.01.01	Ganancia Neta del Periodo	0
3.7.02	PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	446
3.7.02.02	Ganancia o Pérdida Actuarial	446
	RESULTADO DEL EJERCICIO	44,371.11

✓

ELABORADO POR:

J.C.C.N

FECHA:

21/06/2024

REVISADO POR:

A.L.L.N

FECHA:

21/06/2024



Comercial San Francisco "COMSAFRAN" CIA LTDA.

ER 1/4

Auditoría Financiera

01 de Enero al 31 de Diciembre del 2023

ESTADOS FINANCIEROS

ESTADO DE RESULTADOS

CODIGO	CUENTA	SALDO AL 31/12/2023
4	INGRESOS	
4.1	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	7,471,086.64 ₡
4.1.01	VENTAS	7,680,628.76
4.1.01.01	Venta de Bienes	10,413.54
4.1.01.02	Prestación de Servicios	1,765.16
4.1.02	VENTA DE ACTIVOS	86,290.57
4.1.02.01	Venta de Activos	86,290.57
4.1.09	(-) DESCUENTOS EN VENTAS	9,576.87
4.1.09.01	Descuento en Ventas de Bienes	9,576.87
4.1.10	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	286,255.82
4.1.10.01	Devolución en Venta en Bienes	286,255.82
4.3	OTROS INGRESOS	1,712.77 ₡
4.3.02	INTERESES FINANCIEROS	2,58
4.3.02.02	Intereses Ganados	2.58
4.3.03	OTRAS RENTAS	1,710.19
4.3.03.01	Otros Ingresos	1,710.19
	TOTAL INGRESOS	7,472,799.41 T
5	COSTOS	
5.1	COSTOS DE VENTA Y PRODUCCIÓN	6,904,684.56 ₡
5.1.01	MAT. UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	6,820,743.99

ELABORADO POR:

J.C.C.N

FECHA:

21/06/2024

REVISADO POR:

A.L.L.N

FECHA:

21/06/2024



Comercial San Francisco "COMSAFRAN" CIA LTDA.

ER 2/4

Auditoría Financiera

01 de Enero al 31 de Diciembre del 2023

ESTADOS FINANCIEROS

CODIGO	CUENTA	SALDO AL 31/12/2023
5.1.01.03	Transporte en Compras	116,819.91
5.1.01.05	Costo de Ventas	6,703,924.08
5.1.08	COSTO POR VENTA DE ACTIVOS FIJOS	86,290.57
5.1.08.01	Costo Activos Fijos	83,940.57
6	GASTOS	
6.1	GASTOS DE VENTA	434,377.93 ₡
6.1.01	GASTOS DE PERSONAL DE VENTAS	222,284.51
6.1.01.01	Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones	160,241.73
6.1.01.02	Aportes a la Seguridad Social	28,751.97
6.1.01.03	Beneficios Sociales e Indemnizaciones	33,180.81
6.1.01.04	Gasto Planes de Beneficio a EM	110.00
6.1.02	GASTOS GENERALES DE VENTA	212,093.42
6.1.02.05	Honorarios – Comisiones	582.87
6.1.02.06	Trabajos ocasionales	860.00
6.1.02.08	Mantenimiento	38,365.32
6.1.02.09	Arriendos	55,292.96
6.1.02.11	Publicidad	210.00
6.1.02.12	Combustible	24,917.81
6.1.02.14	Seguros y Reaseguros	1,701.17
6.1.02.15	Transporte	1,4590.2
6.1.02.16	Agasajos	2,413.52
6.1.02.17	Hospedaje y Movilización	1,504.22

ELABORADO POR:

J.C.C.N

FECHA:

21/06/2024

REVISADO POR:

A.L.L.N

FECHA:

21/06/2024



Comercial San Francisco "COMSAFRAN" CIA LTDA.

ER 3/4

Auditoría Financiera

01 de Enero al 31 de Diciembre del 2023

ESTADOS FINANCIEROS

CODIGO	CUENTA	SALDO AL 31/12/2023
6.1.02.18	Agua, Energía, Luz, Telecomunicaciones	9,707.58
6.1.02.19	Notarios y Registradoras	57.88
6.1.02.20	Impuestos y Tasas	5,890.23
6.1.02.21	Depreciaciones – Ventas	58,905.46
6.1.02.22	Otras Depreciaciones	2,350.00
6.1.02.27	Otros Gastos	7,875.20
6.2	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	79,102.84 ₡
6.2.01	GASTOS DE PERSONAL DE ADMINISTRACIÓN	33,506.26
6.2.01.01	Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones	24,729.98
6.2.01.02	Aportes a la Seguridad Social	4,046.77
6.2.01.03	Beneficios Sociales e Indemnizaciones	4,729.51
6.2.02	GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACIÓN	44,596.58
6.2.02.05	Honorarios, Comisiones y Dietas	16,815.91
6.2.02.08	Mantenimiento y Reparaciones	2,881.78
6.2.02.11	Promoción y Publicidad	21.00
6.2.02.12	Combustible	571.39
6.2.02.14	Seguros y Reaseguros	2,291.69
6.2.02.16	Gastos de Gestión	4,312.79
6.2.02.17	Gastos de Viaje	5.00

ELABORADO POR:

J.C.C.N

FECHA:

21/06/2024

REVISADO POR:

A.L.L.N

FECHA:

21/06/2024



Comercial San Francisco "COMSAFRAN" CIA LTDA.

ER 4/4

Auditoría Financiera

01 de Enero al 31 de Diciembre del 2023

ESTADOS FINANCIEROS

CODIGO	CUENTA	SALDO AL 31/12/2023
6.2.02.18	Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones	1,888.18
6.2.02.19	Notarios y Registradoras	124.89
6.2.02.20	Impuestos, Contribuciones y Otros	6,499.07
6.2.02.21	Depreciaciones Administración	5,672.12
6.2.02.27	Otros Gastos	3,512.76
6.3	GASTOS FINANCIEROS	90,312.56 ₡
6.3.01	INTERESES	82,906.16
6.3.01.01	Intereses por Préstamos Bancarios	82,465.27
6.3.01.04	Intereses Sobregiros	440.89
6.3.02	COMISIONES	7,376.93
6.3.02.01	Comisiones Bancarias	7,376.93
6.3.03	GASTOS BANCARIOS	29.47
6.3.03.01	Costo Chequeras, Notas de Debito	29.47
6.4	OTROS GASTOS	529.38 ₡
6.4.02	OTROS	529.38
6.4.02.03	Gastos de Gestión	85.12
6.4.02.10	Gastos de Viaje	444.26
	TOTAL GASTOS	7,508,007.27 ₡
	PERDIDA	35,207.86



ELABORADO POR:

J.C.C.N

FECHA:

21/06/2024

REVISADO POR:

A.L.L.N

FECHA:

21/06/2024



Comercial San Francisco "COMSAFRAN" CIA LTDA.

PGA

Auditoría Financiera

01 de Enero al 31 de Diciembre del 2023

FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera

Objetivo: Determinar los procedimientos de auditoría a emplear mediante la aplicación de cuestionarios de control interno.

Nº	Procedimiento	Referencia	Responsable	Fecha
1	Seleccione los componentes que serán evaluados en la auditoría financiera	CE 1/1	J.C.C.N	24/06/2024
2	Elaborar y aplicar el cuestionario de Control Interno.	CCI - A 1/1 CCI - B 1/1 CCI - C 1/1 CCI - D 2/2	J.C.C.N	25/06/2024
3	Elabore la matriz de ponderación y determine el nivel de confianza y riesgo de los componentes escogidos para auditar.	MPCR – A 1/1 MPCR – B 1/1 MPCR – C 1/1 MPCR – D 1/1	J.C.C.N	28/06/2024
4	Realice la matriz de calificación de riesgos, controles clave y enfoque.	MRCE 1/1	J.C.C.N	28/06/2024
5	Realice el memorando de planificación específica.	MPE 6/6	J.C.C.N	03/07/2024
6	Realice los programas de auditoría que serán aplicados para evaluar cada componente.	PAC – A 1/1 PAC – B 1/1 PAC – C 1/1 PAC – D 1/1	J.C.C.N	04/07/2024
ELABORADO POR:		J.C.C.N	FECHA:	24/06/2024
REVISADO POR:		A.L.L.N	FECHA:	24/06/2024

**Comercial San Francisco "COMSAFRAN" CIA LTDA.****CE 1/2****Auditoría Financiera****01 de Enero al 31 de Diciembre del 2023****FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

Análisis: Al ser la primera vez que se aplica la Auditoría Financiera en el Comercial San Francisco "COMSAFRAN" para determinar la razonabilidad de sus estados financieros, se procedió a seleccionar los componentes, verificando en el balance general los valores más representativos con materialidad donde se concentra el capital de su actividad, como se presenta a continuación:

Tabla 4*Análisis de Cuentas Relevantes*

Componente	Valor	% de materialidad 2022	% de materialidad 2023	Componente para auditar
ACTIVO				
INVENTARIOS	1,328,796.76	51.71%	56.74%	Representativo
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	66,355.65	1.22%	2.63%	Representativo
PASIVO				
SUELDOS Y SALARIOS	177,024.55	0.66%	0.69%	Representativo
CAPITAL				
RESERVA LEGAL	10,413.54	0.44%	0.44%	Representativo

Nota: Estados Financieros (Comercial San Francisco, 2023)

Después del análisis se seleccionaron los siguientes componentes, luego de escoger su importancia material con respecto del Activo y Pasivo

ELABORADO POR:	J.C.C.N	FECHA:	24/06/2024
REVISADO POR:	A.L.L.N	FECHA:	24/06/2024

**Comercial San Francisco "COMSAFRAN" CIA LTDA.****CE 2/2****Auditoría Financiera****01 de Enero al 31 de Diciembre del 2023****FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

Análisis: Al ser la primera vez que se aplica la Auditoría Financiera en el Comercial San Francisco "COMSAFRAN" para determinar la razonabilidad de sus estados financieros, se procedió a seleccionar los componentes, verificando en el balance general los valores más representativos con materialidad donde se concentra el capital de su actividad, como se presenta a continuación:

Tabla 5*Análisis de Años Pasados*

Componente	% de materialidad 2021	% de materialidad 2022	% de materialidad 2023
ACTIVO			
INVENTARIOS	53.66%	51.71%	56.74%
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	3.17%	1.22%	2.63%
PASIVO			
SUELDOS Y SALARIOS	1.78%	0.66%	0.69%
CAPITAL			
RESERVA LEGAL	0.17%	0.44%	0.44%

Nota: Estados Financieros (Comercial San Francisco, 2023, 2022 y 2021)

La auditoría debe enfocarse en los cuatro componentes seleccionados porque son los más críticos, deben ser revisados para asegurar la integridad y precisión de la información financiera. Este enfoque permitirá una opinión más confiable sobre la razonabilidad de los estados financieros.

ELABORADO POR:	J.C.C.N	FECHA:	24/06/2024
REVISADO POR:	A.L.L.N	FECHA:	24/06/2024



Comercial San Francisco "COMSAFRAN" CIA LTDA.

Auditoría Financiera

01 de Enero al 31 de Diciembre del 2023

FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

CCI - A

1/1

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Tipo de auditoría: Auditoría Financiera

Componente: Inventarios

Objetivo: Obtener un entendimiento de los procesos, políticas y controles establecidos por la empresa para la gestión de sus existencias, con el fin de identificar posibles riesgos y debilidades en su sistema.

Nº	PREGUNTA	RESP		CALIF		OBSERVACIÓN
		SI	NO	PT	CT	
1	¿Existe un proceso establecido para la baja de inventarios?	X		1	1	
2	¿Hay una aprobación autorizada para la baja de inventarios?	X		1	1	
3	¿Se registran adecuadamente las bajas de inventarios en los libros contables?		X	1	0	No se registran adecuadamente la baja de inventarios dando como resultado una cantidad errónea
4	¿Se realizan conteos físicos de inventario periódicamente para verificar las existencias?	X		1	1	
5	¿Hay un seguimiento de las diferencias encontradas entre el inventario físico y los registros contables?		X	1	1	
TOTAL				5	4	

ELABORADO POR:

J.C.C.N

FECHA:

25/06/2024

REVISADO POR:

A.L.L.N

FECHA:

25/06/2024



Comercial San Francisco "COMSAFRAN" CIA LTDA.

Auditoría Financiera

01 de Enero al 31 de Diciembre del 2023

FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

CCI - B

1/1

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Tipo de auditoría: Auditoría Financiera

Componente: Sueldos y Salarios

Objetivo: Obtener un entendimiento de los procesos, políticas y controles establecidos por la empresa para la gestión de remuneraciones de su personal, con el fin de identificar posibles riesgos y debilidades en su sistema.

N°	PREGUNTA	RESP		CALIF		OBSERVACIÓN
		SI	NO	PT	CT	
1	¿Existe un proceso aprobado para la determinación y pago de sueldos y salarios?	X		1	1	
2	¿Se realizan revisiones periódicas de la nómina para identificar posibles errores o diferencias?		X	1	0	No se realizan revisiones periódicas, lo que no permite identificar posibles errores.
3	¿Hay un control adecuado de los registros de asistencia, horas extras y demás conceptos que afectan a la nómina?	X		1	1	
4	¿Se concilian los valores de nómina con los registros contables y bancarios?		X	1	0	No se realizan conciliaciones con respecto a los pagos.
5	¿Hay una segregación de funciones entre quien elabora la nómina y quien la aprueba?		X	1	1	
TOTAL				5	3	

ELABORADO POR:

J.C.C.N

FECHA:

25/06/2024

REVISADO POR:

A.L.L.N

FECHA:

25/06/2024



Comercial San Francisco "COMSAFRAN" CIA LTDA.

Auditoría Financiera

01 de Enero al 31 de Diciembre del 2023

FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

CCI - C

1/1

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Tipo de auditoría: Auditoría Financiera

Componente: Activo por Impuesto Diferido

Objetivo: Obtener un entendimiento de los procesos, políticas y controles establecidos por la empresa para el cálculo, registro y presentación de las diferencias temporales deducibles que dan origen a este activo con el fin de identificar posibles riesgos y debilidades en su sistema.

N°	PREGUNTA	RESP		CALIF		OBSERVACIÓN
		SI	NO	PT	CT	
1	¿Se realiza una conciliación periódica entre los registros contables y las declaraciones tributarias?		X	1	0	No se realiza una conciliación periódica y existen diferencias.
2	¿Existe un proceso establecido para la revisión y aprobación de las declaraciones tributarias?		X	1	0	Existe un proceso establecido, sin embargo, no es llevado a cabo.
3	¿Se calcula y provisiona adecuadamente la participación de los trabajadores en las utilidades?	X		1	1	
4	¿Se verifica que la base de cálculo de la participación de trabajadores sea correcta?	X		1	1	
5	¿Hay una revisión y aprobación de la provisión de participación de trabajadores?	X		1	1	
TOTAL				5	3	

ELABORADO POR:

J.C.C.N

FECHA:

25/06/2024

REVISADO POR:

A.L.L.N

FECHA:

25/06/2024



Comercial San Francisco "COMSAFRAN" CIA LTDA.

CCI - D

Auditoría Financiera

1/2

01 de Enero al 31 de Diciembre del 2023

FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Tipo de auditoría: Auditoría Financiera

Componente: Reserva Legal

Objetivo: Obtener un entendimiento de los procesos, políticas y controles establecidos por la empresa para el cálculo, registro y presentación de la reserva legal, con el fin de identificar posibles riesgos y debilidades en su sistema.

N°	PREGUNTA	RESP		CALIF		OBSERVACIÓN
		SI	NO	PT	CT	
1	¿Se realiza el cálculo correcto de la reserva legal de acuerdo con los porcentajes y límites establecidos en la normativa aplicable?		X	1	0	No se realiza el cálculo de acuerdo a la normativa.
2	¿Se mantiene un control adecuado de los saldos de la reserva legal y se concilia periódicamente con los registros contables?		X	1	0	No se mantiene un control adecuado sobre el saldo de la reserva anual.
3	¿Se conserva los documentos de soporte y registros históricos relacionados con la reserva legal?	X		1	1	

ELABORADO POR:

J.C.C.N

FECHA:

25/06/2024

REVISADO POR:

A.L.L.N

FECHA:

25/06/2024



Comercial San Francisco "COMSAFRAN" CIA LTDA.

Auditoría Financiera

01 de Enero al 31 de Diciembre del 2023

FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

CCI - D

2/2

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Tipo de auditoría: Auditoría Financiera

Componente: Reserva Legal

Objetivo: Obtener un entendimiento de los procesos, políticas y controles establecidos por la empresa para el cálculo, registro y presentación de la reserva legal, con el fin de identificar posibles riesgos y debilidades en su sistema.

N°	PREGUNTA	RESP		CALIF		OBSERVACIÓN
		SI	NO	PT	CT	
4	¿Se utiliza la reserva legal únicamente para los propósitos establecidos en la normativa, como absorber perdidas o incrementar el capital social?	X		1	1	
5	¿Se informa adecuadamente sobre la reserva legal en los estados financieros y reportes de la organización?		X	1	0	No se informa adecuadamente porque los cálculos no se realizan de forma correcta.
TOTAL				5	2	

ELABORADO POR:

J.C.C.N

FECHA:

25/06/2024

REVISADO POR:

A.L.L.N

FECHA:

25/06/2024



Comercial San Francisco "COMSAFRAN" CIA LTDA.

Auditoría Financiera

01 de Enero al 31 de Diciembre del 2023

FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

MPCR -

A 1/1

Componente: Inventarios

CALIFICACIÓN TOTAL	4
PONDERACIÓN TOTAL	5
NIVEL DE CONFIANZA: CT/PT*100	80%
NIVEL DE RIESGO:100% - NC%	20%
CALIFICACIÓN DEL RIESGO:	BAJO

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
SUSTANTIVAS	MIXTAS	CUMPLIMIENTO

ANÁLISIS:

Luego de aplicar el Cuestionario de Control Interno a la cuenta Inventarios, se elaboró la matriz de ponderación dando como resultado el nivel de confianza y riesgo que se detalla a continuación:

En el Comercial San Francisco se determinó, que en la cuenta Inventarios existe un nivel de confianza del 80% considerado alto y un nivel de riesgo del 20% considerado bajo debido a que:

- ✓ No se realizan inspecciones físicas de los inventarios
- ✓ No cuenta con medidas de almacenamiento para el cuidado de mercadería
- ✓ La mercadería caducada no es dada de bajo

Por lo tanto, se desarrolló en la fase de ejecución pruebas de cumplimiento

ELABORADO POR:	J.C.C.N	FECHA:	28/06/2024
REVISADO POR:	A.L.L.N	FECHA:	28/06/2024



Comercial San Francisco "COMSAFRAN" CIA LTDA.

Auditoría Financiera

01 de Enero al 31 de Diciembre del 2023

FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

MPCR -

B 1/1

Componente: Sueldos y Salarios

CALIFICACIÓN TOTAL	3
PONDERACIÓN TOTAL	5
NIVEL DE CONFIANZA: CT/PT*100	60%
NIVEL DE RIESGO:100% - NC%	40%
CALIFICACIÓN DEL RIESGO:	MODERADO

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
SUSTANTIVAS	MIXTAS	CUMPLIMIENTO

ANÁLISIS:

Luego de aplicar el Cuestionario de Control Interno a la cuenta Sueldos y Salarios, se elaboró la matriz de ponderación dando como resultado el nivel de confianza y riesgo que se detalla a continuación:

En el Comercial San Francisco se determinó, que en la cuenta Sueldos y Salarios existe un nivel de confianza del 60% considerado alto y un nivel de riesgo del 40% considerado moderado debido a que:

- ✓ Los valores del Rol de Pagos no son igual al que se encuentra en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social

Por lo tanto, se desarrolló en la fase de ejecución pruebas sustantivas y de cumplimiento.

ELABORADO POR:	J.C.C.N	FECHA:	28/06/2024
REVISADO POR:	A.L.L.N	FECHA:	28/06/2024



Comercial San Francisco "COMSAFRAN" CIA LTDA.

Auditoría Financiera

01 de Enero al 31 de Diciembre del 2023

FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

MPCR -

C 1/1

Componente: Activos por Impuestos Corrientes

CALIFICACIÓN TOTAL	3
PONDERACIÓN TOTAL	5
NIVEL DE CONFIANZA: CT/PT*100	60%
NIVEL DE RIESGO:100% - NC%	40%
CALIFICACIÓN DEL RIESGO:	MODERADO

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
SUSTANTIVAS	MIXTAS	CUMPLIMIENTO

ANÁLISIS:

Luego de aplicar el Cuestionario de Control Interno a la cuenta Activos por Impuestos Diferidos (Conciliación Tributaria), se elaboró la matriz de ponderación dando como resultado el nivel de confianza y riesgo que se detalla a continuación:

En el Comercial San Francisco se determinó, que en la cuenta Activos por Impuestos Diferidos existe un nivel de confianza del 60% considerado alto y un nivel de riesgo del 40% considerado moderado debido a que:

- ✓ El valor registrado en el mes de diciembre en el formulario de la declaración del Impuesto al Valor Agregado es diferente al que presenta el comercial
- ✓ El valor no fue compensado para el año 2023 de la declaración

Por lo tanto, se desarrolló en la fase de ejecución pruebas sustantivas y de cumplimiento.

ELABORADO POR:	J.C.C.N	FECHA:	28/06/2024
REVISADO POR:	A.L.L.N	FECHA:	28/06/2024



Comercial San Francisco "COMSAFRAN" CIA LTDA.

Auditoría Financiera

01 de Enero al 31 de Diciembre del 2023

FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

**MPCR -
D 1/1**

Componente: Reserva Legal

CALIFICACIÓN TOTAL	2
PONDERACIÓN TOTAL	5
NIVEL DE CONFIANZA: CT/PT*100	40%
NIVEL DE RIESGO:100% - NC%	60%
CALIFICACIÓN DEL RIESGO:	MODERADO

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
SUSTANTIVAS	MIXTAS	CUMPLIMIENTO

ANÁLISIS:

Luego de aplicar el Cuestionario de Control Interno a la cuenta Reserva Legal, se elaboró la matriz de ponderación dando como resultado el nivel de confianza y riesgo que se detalla a continuación:

En el Comercial San Francisco se determinó, que en la cuenta Reserva Legal existe un nivel de confianza del 40% considerado alto y un nivel de riesgo del 60% considerado alto debido a que:

- ✓ El cálculo de la Reserva Legal no está realizado según la normativa
- ✓ Existe cartera vencida por procedimientos inadecuados

Por lo tanto, se desarrolló en la fase de ejecución pruebas sustantivas.

ELABORADO POR:	J.C.C.N	FECHA:	28/06/2024
REVISADO POR:	A.L.L.N	FECHA:	28/06/2024



Comercial San Francisco "COMSAFRAN" CIA LTDA.

MPE 1/5

Auditoría Financiera

01 de Enero al 31 de Diciembre del 2023

MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

MOTIVO DE ADITORÍA

La Auditoría Financiera para el Comercial San Francisco "COMSAFRAN" CIA LTAD., de la ciudad de Riobamba en el período económico 2023, se desarrolla en base a la normativa legal vigente y los parámetros establecidos por las Normas de Auditoría (NIA), con la finalidad de evaluar los procedimientos efectuados en la entidad y verificar la razonabilidad de los saldos de las cuentas reflejados en los estados financieros, asegurando que estos se ajusten a las normas contables aplicables y reflejan de manera fidedigna los recursos disponibles en el Comercial San Francisco.

OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

Objetivo General

Desarrollar la Auditoría Financiera para el Comercial San Francisco "COMSAFRAN" CIA LTDA., de la ciudad de Riobamba, periodo 2023.

Objetivos Específicos

Ejecutar las Fases de la Auditoría

Verificar el cumplimiento de las normas y leyes en la preparación de sus estados financieros

ALCANCE

La Auditoría Financiera que desarrollaremos empezara el Lunes 03 de Junio de 2024 en el Comercial San Francisco "COMSAFRAN" CIA LTDA., una vez que se haya aprobado la propuesta y se ha firmado el contrato respectivo, el periodo a auditarse en el Comercial estará comprendido desde el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2023.

ELABORADO POR:	J.C.C.N	FECHA:	03/07/2024
REVISADO POR:	A.L.L.N	FECHA:	03/07/2024



Comercial San Francisco "COMSAFRAN" CIA LTDA.

IMP 2/5

Auditoría Financiera

01 de Enero al 31 de Diciembre del 2023

MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

INFORMACIÓN GENERAL

INFORMACION GENERAL DEL COMERCIAL SAN FRANCISCO CIA LTDA.

El Comercial San Francisco "COMSAFRAN" CIA LTAD es una compañía limitada, constituida el 22 de Noviembre de 2017 ante la Dra. Patty Soraya Dillon Romero, Notaria segunda en el cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo. La compañía tiene como objetivo social dedicarse a las operaciones comprendidas dentro del Nivel 2 CIU: g47. Dedicada a ofrecer artículos de ferretería al por mayor y menor: martillos, sierras, destornilladores y pequeñas herramientas en general, equipo y materiales prefabricados para armado casero. La compañía a sus inicios se constituyó con cuatro socios: Mercedes Carranza y sus hijos Sandra Morales, Patricio Morales, Washington Morales de vínculo familiar, nacionalidad ecuatoriana.

Al ir pasando el tiempo la empresa ha generado grandes ingresos en el mercado, logrando abrir así tres sucursales con la misma actividad en la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo. La matriz principal se encuentra ubicada en la Av. Alfonso Chávez y El Espectador, la primera sucursal se encuentra en el Mercado de las Hiervas, la segunda sucursal se encuentra ubicada en la Av. Edilberto Bonilla Rendón, y finalmente la tercera sucursal se encuentra ubicada al norte de la Av. José Pinto. En la actualidad la empresa cuenta con trabajadores. Desde que se inició el negocio familiar como ferretería, sus principales proveedores de productos de calidad son: ADELCA S.A principal distribuidor de varilla, entre otras empresas reconocidas en el Ecuador, que han ayudado a generar la actividad de la empresa.

MISIÓN

Satisfacer las necesidades de nuestros clientes del mercado nacional a través de productos y servicios de calidad a precios competitivos que estén al alcance de los ciudadanos ecuatorianos.

VISIÓN

Ser la primera opción en la comercialización y generación de oportunidades de negocios y empleo a nivel nacional en los mercados que servimos

ELABORADO POR:	J.C.C.N	FECHA:	03/07/2024
REVISADO POR:	A.L.L.N	FECHA:	03/07/2024



Comercial San Francisco "COMSAFRAN" CIA LTDA.

MPE 3/5

Auditoría Financiera

01 de Enero al 31 de Diciembre del 2023

MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

INFORMACIÓN GENERAL

.VALORES CORPORATIVOS

- ✓ Ética
- ✓ Responsabilidad social
- ✓ Respeto
- ✓ Honestidad
- ✓ Solidaridad
- ✓ Comprensión
- ✓ Disciplina
- ✓ Lealtad
- ✓ Orden

OBJETIVOS EMPRESARIALES:

- ✓ Ofrecer productos de calidad
- ✓ Ofrecer un excelente servicio
- ✓ Ser líder en el mercado
- ✓ Aumentar los ingresos
- ✓ Ser rentable

LEYES QUE RIGEN LA EMPRESA COMERCIAL SAN FRANCISCO "COMSAFRAN" CIA LTDA.

- ✓ Ley de Compañías
- ✓ Ley de Régimen Tributario Interno
- ✓ Código de Trabajo
- ✓ Normas del Código Civil y Leyes conexas
- ✓ Código de Comercio
- ✓ Ley de Seguridad Social

ELABORADO POR:	J.C.C.N	FECHA:	03/07/2024
REVISADO POR:	A.L.L.N	FECHA:	03/07/2024



Comercial San Francisco "COMSAFRAN" CIA LTDA.

MPE 4/5

Auditoría Financiera

01 de Enero al 31 de Diciembre del 2023

MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

INFORMACIÓN GENERAL

LOCALIZACIÓN

Figura 1 Ubicación de la Matriz del Comercial San Francisco



Nota: La Matriz se encuentra ubicada en la Av. Alfonso Chávez y el Espectador

SUCURSAL 1

Figura 2 Ubicación de la Sucursal 1 del Comercial San Francisco



Nota: La Sucursal 1 se encuentra ubicada en la Av. Diego Rivera y Leónidas Plaza

ELABORADO POR:	J.C.C.N	FECHA:	03/07/2024
REVISADO POR:	A.L.L.N	FECHA:	03/07/2024



Comercial San Francisco "COMSAFRAN" CIA LTDA.

MPE 5/5

Auditoría Financiera

01 de Enero al 31 de Diciembre del 2023

MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

INFORMACIÓN GENERAL

SUCURSAL 2

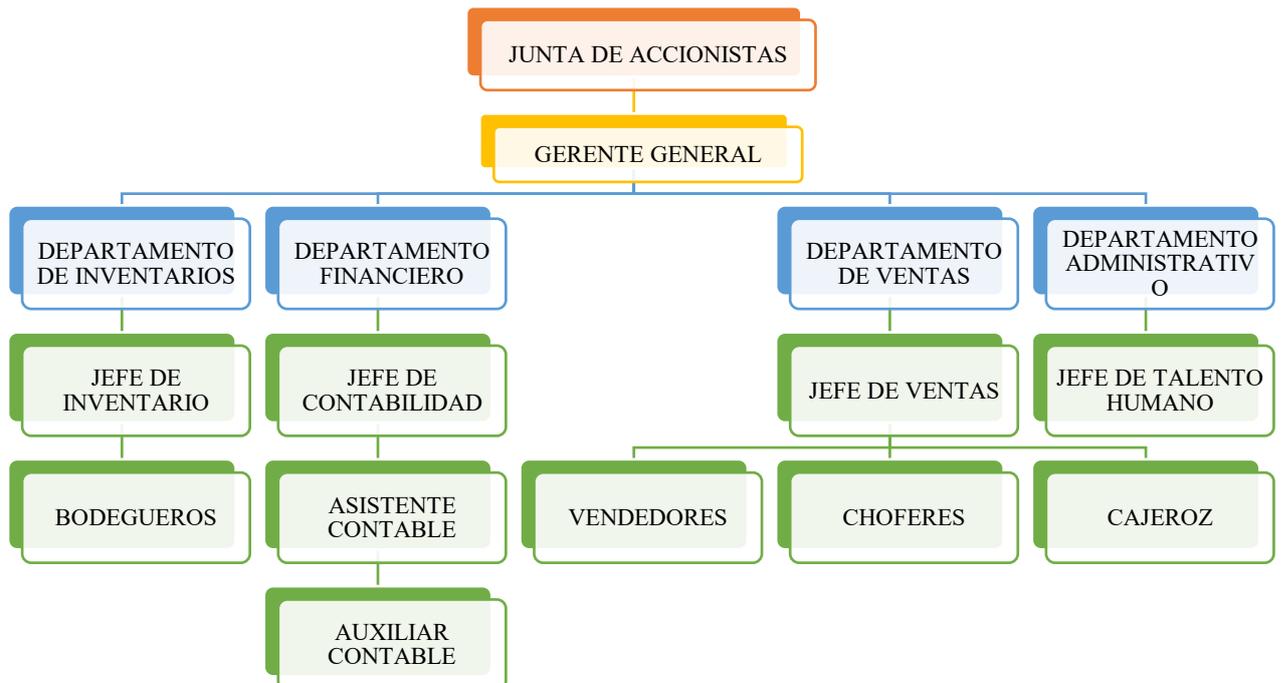
Figura 3 Ubicación de la Sucursal 2 del Comercial San Francisco



Nota: La Sucursal 2 se encuentra ubicada en la Av. Lizarzaburu 6, Riobamba

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

Figura 4 Estructura Orgánica del Comercial San Francisco



Nota: Es la estructura de la Matriz del Comercial San Francisco

ELABORADO POR:	J.C.C.N	FECHA:	03/07/2024
REVISADO POR:	A.L.L.N	FECHA:	03/07/2024



Comercial San Francisco "COMSAFRAN" CIA LTDA.

PGA 1/1

Auditoría Financiera

01 de Enero al 31 de Diciembre del 2023

FASE II: EJECUCIÓN

Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera

Objetivo: Aplica procedimientos y técnicas de auditoría con el fin de conocer la situación real de cada uno de los componentes y establecer posibles hallazgos.

Nº	Procedimiento	Referencia	Responsable	Fecha
1	Evalué la veracidad, integridad y correcta valoración de la cuenta Inventario	PAC - A 1/1	J.C.C.N	08/07/2024
2	Evalué la veracidad, integridad y correcta valoración de la cuenta Sueldos y Salarios	PAC - B 1/1	J.C.C.N	10/07/2024
3	Evalué la veracidad, integridad y correcta valoración de la cuenta Activos por Impuestos Corrientes	PAC - C 1/1	J.C.C.N	12/07/2024
4	Evalué la veracidad, integridad y correcta valoración de la cuenta Reserva Legal	PAC - D 1/1	J.C.C.N	15/07/2024
5	Realice los programas de auditoría que serán aplicados para evaluar cada componente	PAC - A 1/1 PAC - B 1/1 PAC - C 1/1 PAC - D 1/1	J.C.C.N	17/07/2024
6	Realice el análisis de sostenibilidad financiera: - Liquidez - Endeudamiento	RL 1/1 RE 1/1	J.C.C.N	19/07/2024

ELABORADO POR:

J.C.C.N

FECHA:

04/07/2024

REVISADO POR:

A.L.L.N

FECHA:

04/07/2024



Comercial San Francisco "COMSAFRAN" CIA LTDA.

Auditoría Financiera

01 de Enero al 31 de Diciembre del 2023

FASE II: EJECUCIÓN

CÉDULA SUMARIA

COMPONENTE INVENTARIOS

PAC - A

1/1

CUENTA	SALDO AL 31/12/2023	MARCAS	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA	MARCAS
			DEBE	HABER		
Inventario	1,332,116.20	√		3,319.60	1,328,796.76	√
Gasto Mermas y Deterioro	0	√	3,319.60 @		3,319.60	√ ≠
TOTAL	1,332,116.20	Σ	3,319.60	3,319.60	1,332,116.20	Σ

Observación:

Después de realizar la inspección física de los inventarios se verificó que no existe un correcto manejo y cuidado de estos, provocando que se deterioren y que por su baja rotación lleguen a caducar, teniendo en cuenta que ya fueron contabilizados gran parte de productos en mal estado destinados a la cuenta Gasto Mermas y Deterioros, a su vez se comprobó que existe un acta de productos desechados por caducidad y otra por productos caducos los cuales no fueron contabilizados por el valor de \$ 3,319.60 dólares de los Estados Unidos de América con 60/100, es decir no se realiza la dada de baja respectiva.

Por ello se propone el siguiente ajuste

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
08/07/2024	Gasto Mermas y Deterioro	3,319.60	
08/07/2024	Inventarios		3,319.60
	P/R Asiento de ajuste de la cuenta inventarios		

√	Revisado	Σ	Sumatoria	≠	Diferencia	@	Hallazgo
ELABORADO POR:		J.C.C.N		FECHA:		08/07/2024	
REVISADO POR:		A.L.L.N		FECHA:		08/07/2024	



Comercial San Francisco "COMSAFRAN" CIA LTDA.

Auditoría Financiera

01 de Enero al 31 de Diciembre del 2023

FASE II: EJECUCIÓN

CÉDULA SUMARIA

COMPONENTE SUELDOS Y SALARIOS

PAC – B

1/1

CUENTA	SALDO AL 31/12/2023	MARCAS	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA	MARCAS
			DEBE	HABER		
Sueldos y Salarios	177,024.55	√		7,648.86	169,375.69	√
Conciliación IESS	0	√	7,648.86 @		7,648.86	√ ≠
TOTAL	177,024.55	Σ	7,648.86	7,648.86	177,024.55	Σ

Observación:

Después de analizar la información proporcionada se verificó que no existe un correcto manejo y cuidado de estos documentos, provocando una diferencia de \$ 7,648.86 entre el valor registrado en el rol de pagos y el conciliado en el IESS (Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social).

Por ello se propone el siguiente ajuste

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
10/07/2024	Gasto Sueldos y Salarios	7,648.86	
10/07/2024	Obligaciones IESS		7,648.86
	P/R Asiento de ajuste de la cuenta sueldos y salarios		

√	Revisado	Σ	Sumatoria	≠	Diferencia	@	Hallazgo
ELABORADO POR:		J.C.C.N		FECHA:		10/07/2024	
REVISADO POR:		A.L.L.N		FECHA:		10/07/2024	



Comercial San Francisco "COMSAFRAN" CIA LTDA.

Auditoría Financiera

01 de Enero al 31 de Diciembre del 2023

FASE II: EJECUCIÓN

CÉDULA SUMARIA

COMPONENTE ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

PAC - C

1/1

CUENTA	SALDO AL 31/12/2023	MARCAS	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA	MARCAS
			DEBE	HABER		
Activos por Impuestos Corrientes	66,335.65	√		4,757.85	61,597.80	√
Gasto Mermas y Deterioro	0	√	4,757.85 @		4,757.85	√ ≠
TOTAL	66,335.65	Σ	4,757.85	4,757.85	66,335.65	Σ

Observación:

Después de analizar la información proporcionada se verificó que no existe un correcto manejo de las retenciones realizadas generando un impacto negativo en la cuenta Activo por Impuestos Diferidos, provocando una diferencia de \$ 4,757.85 de las retenciones realizadas a las diferentes facturas.

Por ello se propone el siguiente ajuste

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
12/07/2024	Activos por Impuestos Diferidos	4,757.85	
12/07/2024	Gastos por Retenciones mal Realizadas		4,757.85
	P/R Asiento de ajuste de la cuenta activos por impuestos diferidos		

√	Revisado	Σ	Sumatoria	≠	Diferencia	@	Hallazgo
---	----------	---	-----------	---	------------	---	----------

ELABORADO POR:	J.C.C.N	FECHA:	12/07/2024
-----------------------	---------	---------------	------------

REVISADO POR:	A.L.L.N	FECHA:	12/07/2024
----------------------	---------	---------------	------------



Comercial San Francisco "COMSAFRAN" CIA LTDA.

Auditoría Financiera

01 de Enero al 31 de Diciembre del 2023

FASE II: EJECUCIÓN

CÉDULA SUMARIA

COMPONENTE RESERVA LEGAL

PAC - D

1/1

CUENTA	SALDO AL 31/12/2023	MARCAS	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA	MARCAS
			DEBE	HABER		
Reserva Legal	12,256.80	√		1,843.26	10,413.54	√
Gasto Mermas y Deterioro	0	√	1,843.26 @		1,843.26	√ ≠
TOTAL	12,256.80	Σ	1,843.26	1,843.26	12,256.80	Σ

Observación:

Después de examinar la información proporcionada se verificó que no existe un correcto cálculo de la reserva legal, debido a que este valor se ha mantenido desde el año 2021 y tomando en cuenta que el capital de la compañía ha incrementado. Es decir, la reserva legal no ha sido calculada del 10% del capital.

Por ello se propone el siguiente ajuste

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
15/07/2024	Reserva Legal	1,843.26	
15/07/2024	Resultados Acumulados		1,843.26
	P/R Asiento de ajuste de la cuenta reserva legal		

√	Revisado	Σ	Sumatoria	≠	Diferencia	@	Hallazgo
ELABORADO POR:		J.C.C.N		FECHA:		15/07/2024	
REVISADO POR:		A.L.L.N		FECHA:		15/07/2024	



Comercial San Francisco "COMSAFRAN" CIA LTDA.

RL 1/1

Auditoría Financiera

01 de Enero al 31 de Diciembre del 2023

FASE II: EJECUCIÓN

ANÁLISIS DE SOSTENIBILIDAD FINANCIERA

RATIO DE LIQUIDEZ

$$\text{Razón corriente} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

$$\text{Razón corriente} = \frac{2,358,782.66}{2,072,236.88}$$

$$\text{Razón corriente} = 1.14$$

$$\text{Prueba ácida} = \frac{(\text{Activo corriente} - \text{Inventarios})}{\text{Pasivo corriente}}$$

$$\text{Prueba ácida} = \frac{(2,358,782.66 - 1,335,021.77)}{2,072,236.88}$$

$$\text{Prueba ácida} = 0.49$$

ELABORADO POR:	J.C.C.N	FECHA:	19/07/2024
REVISADO POR:	A.L.L.N	FECHA:	19/07/2024



Comercial San Francisco "COMSAFRAN" CIA LTDA.

RE 1/1

Auditoría Financiera

01 de Enero al 31 de Diciembre del 2023

FASE II: EJECUCIÓN

ANÁLISIS DE SOSTENIBILIDAD FINANCIERA

RATIO DE ENDEUDAMIENTO

$$\text{Razón de endeudamiento} = \frac{\text{Total pasivo}}{\text{Total activo}}$$

$$\text{Razón de endeudamiento} = \frac{2,086,998.16}{2,358,782.66}$$

$$\text{Razón de endeudamiento} = 0.88$$

Ratio de liquidez

✓ Razón corriente

La razón corriente refleja la capacidad de la empresa para cubrir sus obligaciones a corto plazo, en este caso representa el 1.14 lo cual nos indica que el margen es estrecho para cubrir sus pasivos. Es decir, que tiene una liquidez moderada, sin embargo, un descenso en activos corrientes o un incremento en pasivos podría afectar su capacidad de pago.

✓ Prueba ácida

La prueba ácida refleja la capacidad de pagar los pasivos corrientes con los activos más líquidos, se presenta un valor de 0.49 lo cual señala que puede cubrir el 49% de sus obligaciones lo cual refleja una alta dependencia de inventario para mantener la liquidez operativa.

Razón de endeudamiento

La razón de endeudamiento mide el grado en que los activos están financiados por deuda, lo cual representa el 0.88 implica que el 88% de los activos están financiados por pasivos lo cual representa un riesgo importante ya que está expuesta a cambios en tasas de interés, menor capacidad de endeudamiento futuro y vulnerabilidad ante caídas de ingresos.

ELABORADO POR:	J.C.C.N	FECHA:	19/07/2024
REVISADO POR:	A.L.L.N	FECHA:	19/07/2024



Comercial San Francisco "COMSAFRAN" CIA LTDA.

IF 1/6

Auditoría Financiera

01 de Enero al 31 de Diciembre del 2023

FASE III: INFORME FINAL

Riobamba, 17 de Agosto del 2024

Lcda. Mercedes Carranza

GERENTE DEL COMERCIAL SAN FRANCISCO

Presente. -

De mi consideración

Por medio de la presente, me dirijo a usted para dar a conocer los resultados obtenidos mediante la aplicación de la **AUDITORÍA FINANCIERA PARA EL COMERCIAL SAN FRANCISCO "COMSAFRAN" CIA LTDA., PERÍODO 2023**. Nuestra acción de control se efectuó de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y las Normas Internacionales de Información Financiera. Estas normas requieren que el examen sea planificado y ejecutado para obtener certeza razonable de que la información y la documentación examinada no contienen exposiciones erróneas de carácter significativo, igualmente que las operaciones a las cuales corresponden se hayan ejecutado de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, políticas y demás normas aplicables.

Debido a la naturaleza de la acción de control efectuada, los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan en el presente informe.

Atentamente,

Señorita

Jennifer Cristina Camacho Ninavanda



Comercial San Francisco "COMSAFRAN" CIA LTDA.

IF 2/6

Auditoría Financiera

01 de Enero al 31 de Diciembre del 2023

FASE III: INFORME FINAL

CAPITULO I

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

MOTIVO DE LA AUDITORÍA

Auditoría Financiera para el Comercial San Francisco "COMSAFRAN" CIA LTDA., de la Ciudad de Riobamba en el período económico 2023, se desarrolla en base a la normativa legal vigente y los parámetros establecidos por las Normas de Auditoría (NIA), con la finalidad de evaluar los procedimientos efectuados en la entidad y verificar la razonabilidad de los saldos de las cuentas reflejados en los estados financieros, asegurando que estos se ajusten a las normas contables aplicables y reflejen de manera fidedigna los recursos disponibles en el Comercial San Francisco.

OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

Objetivo General

Desarrollar la Auditoría Financiera para el Comercial San Francisco "COMSAFRAN" CIA LTDA., de la ciudad de Riobamba, período 2023.

Objetivos Específicos

- ✓ Ejecutar las fases de auditoría
- ✓ Verificar el cumplimiento de las normas y leyes en la preparación de sus estados financieros

ALCANCE

La Auditoría Financiera que desarrollaremos empezará el día Lunes 03 de Junio de 2024 en el Comercial San Francisco "COMSAFRAN" CIA LTDA., una vez que se haya aprobado la propuesta y se ha firmado el contrato respectivo, el período a auditarse en el Comercial estará comprendido desde el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2023.

BASE LEGAL

- ✓ Ley de Compañías



Comercial San Francisco "COMSAFRAN" CIA LTDA.

IF 3/6

Auditoría Financiera

01 de Enero al 31 de Diciembre del 2023

FASE III: INFORME FINAL

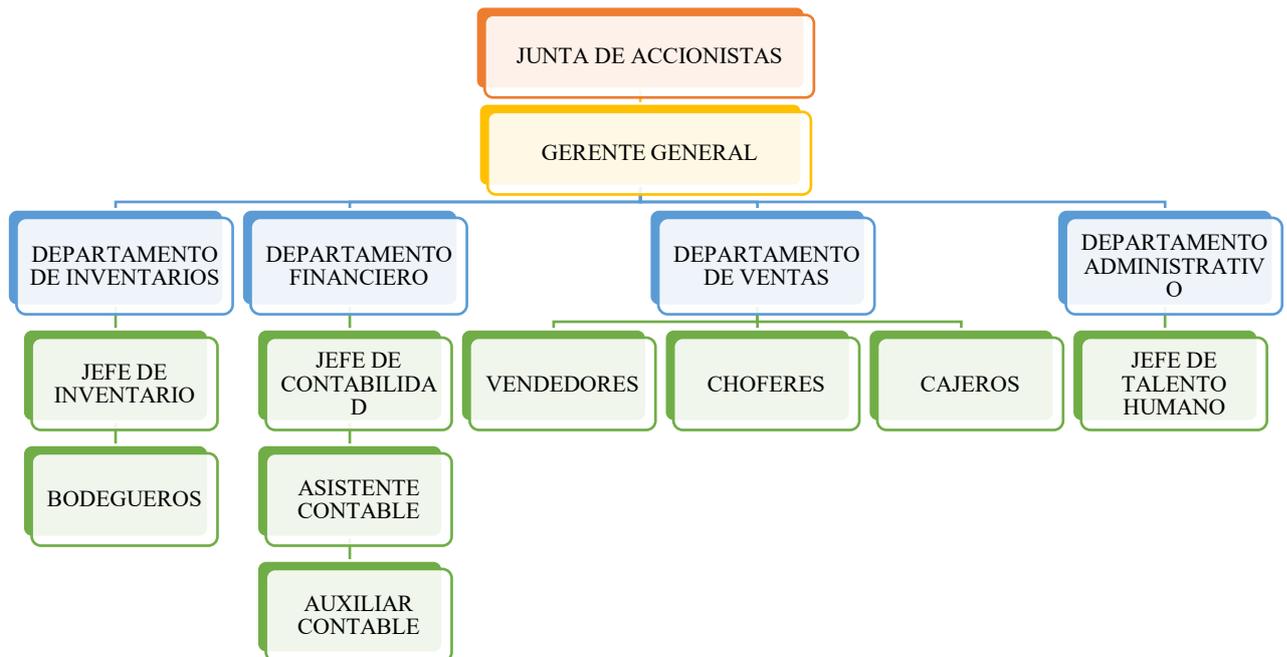
CAPITULO I

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

- ✓ Ley de Régimen Tributario Interno
- ✓ Código de Trabajo
- ✓ Normas del Código Civil
- ✓ Código de Comercio
- ✓ Ley de Seguridad Social

ESTRUCTURA ORGANICA

Figura 5 Estructura Orgánica COMSAFRAN





Comercial San Francisco "COMSAFRAN" CIA LTDA.

IF 4/6

Auditoría Financiera

01 de Enero al 31 de Diciembre del 2023

FASE III: INFORME FINAL

CAPITULO II

RESULTADOS DEL EXAMEN

INVENTARIOS

OBSERVACIÓN

El Comercial no cuenta con una baja de inventarios respectiva, la cual ayude a determinar de forma correcta la existencia en inventarios. Además, no se evidencian procedimientos adecuados para el control de inventarios, lo que ha provocado que existen inventarios en mal estado sin que estos consten en un acta para proceder con la baja de acuerdo a la Ley.

CONCLUSIÓN

La empresa no cumple con los procedimientos establecidos para el control y baja de inventarios. Esto ha generado que no se tenga un registro preciso de las existencias y que haya inventarios en condiciones deficientes sin el debido proceso de baja

RECOMENDACIÓN

El jefe de inventarios debería establecer políticas y procedimientos formales para la recepción, almacenamiento, registro y baja de inventarios físicos periódicos y conciliados con los registros contables.

SUELDOS Y SALARIOS

OBSERVACIÓN

El comercial no cuenta con un proceso adecuado para la conciliación de los valores reportados en el Rol de Pagos con los valores presentados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, lo que genera discrepancias y riesgos de glosas.

CONCLUSIÓN

La empresa no cumple con los requisitos establecidos por la normativa laboral y de seguridad social, lo que puede resultar en sanciones y repercusiones negativas en su relación con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.



Comercial San Francisco "COMSAFRAN" CIA LTDA.

IF 5/6

Auditoría Financiera

01 de Enero al 31 de Diciembre del 2023

FASE III: INFORME FINAL

CAPITULO II

RESULTADOS DEL EXAMEN

RECOMENDACIÓN

El jefe de talento humano debe implementar un proceso normal de la conciliación mensual entre el Rol de Pagos y los reportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, así como establecer controles internos que aseguren la exactitud de la información reportada. Además, es fundamental capacitar al personal encargado de la elaboración de la nómina para que este al tanto de las normativas vigentes y de la importancia de mantener los registros precisos y actualizados

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

OBSERVACIÓN

El Comercial no cuenta con un proceso adecuado para la conciliación de las retenciones del Impuesto al Valor Agregado (IVA) reportadas en la declaración del mes de diciembre del 2023 y los registros contables, lo que ha generado diferentes significativas entre el valor reportado en el casillero 609 de la declaración y las retenciones.

CONCLUSIÓN

La empresa no cumple con las normativas ficales al no registrar correctamente las retenciones del IVA, lo que podría resultar en un pago en exceso y en riesgos de glosas por parte de la administración tributaria, afectando la situación financiera de la compañía.

RECOMENDACIÓN

El jefe de contabilidad debe establecer un procedimiento formal para la conciliación mensual de las retenciones del IVA, asegurando que todos los registros contables coincidan con las declaraciones presentadas al SRI. Además, es fundamental capacitar al personal encargado de la contabilidad y las declaraciones fiscales sobre la normativa vigente y la importancia de mantener registros precisos para evitar pagos en exceso y posibles sanciones.



Comercial San Francisco "COMSAFRAN" CIA LTDA.

IF 6/6

Auditoría Financiera

01 de Enero al 31 de Diciembre del 2023

FASE III: INFORME FINAL

CAPITULO II

RESULTADOS DEL EXAMEN

RESERVA LEGAL

OBSERVACIÓN

El Comercial no cuenta con un proceso adecuado para el cálculo de la reserva legal conforme al artículo correspondiente, ya que no se está aplicando el 10% de las utilidades líquidas hasta alcanzar el 50% del valor del capital social; la reserva legal se ha mantenido en un valor de \$ 10.413,54 desde el año 2021, lo que indica una falta de cumplimiento con la normativa legal vigente.

CONCLUSIÓN

La empresa no cumple con las disposiciones legales establecidas para la constitución de la reserva legal, lo que podría resultar en sanciones por parte de las autoridades competentes y afectar la solidez financiera de la compañía.

RECOMENDACIÓN

El jefe de contabilidad debe implementar un proceso para el cálculo y registro de la reserva legal, asegurando que se realice anualmente el cálculo correspondiente al 10% de las utilidades líquidas hasta alcanzar el límite del capital social. Además, es fundamental capacitar al personal encargado de la contabilidad sobre la normativa aplicable y establecer controles internos que garanticen el cumplimiento de esta obligación legal.

Dictamen de auditoria

A la junta de accionistas del Comercial San Francisco “COMSAFRAN” Cía. Ltda.

He auditado los estados financieros del Comercial San Francisco “COMSAFRAN” Cía. Ltda., que comprenden el Estado de Situación Financiera del periodo 2023 y el Estado de Resultados correspondiente a la misma fecha. Dichos estados financieros son responsabilidad de la compañía. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en mi auditoría.

Mis exámenes fueron realizados de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría y Normas e Información Financiera, las cuales requieren que la auditoria sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes y de que están preparados de acuerdo a estas normas. Considero que mis exámenes proporcionan una base razonable para sustentar mi opinión.

Según los hallazgos obtenidos son relevantes:

La cuenta de inventarios no cuenta con un procedimiento formal para la baja de inventarios obsoletos o dañados, lo cual afecta a la razonabilidad del saldo presentado.

Se identifico diferencias en la cuenta de sueldos y salarios lo cual genera riesgos de inconsistencias y posibles glosas por parte del organismo de control.

Se observo que la falta de conciliaciones entre las retenciones del Impuesto de Valor Agregado (IVA) puede ocasionar pagos indebidos o reclamos del Servicio de Rentas Internas.

El comercial no ha actualizado el cálculo de reserva legal lo cual contraviene el cumplimiento del artículo correspondiente al Art.297 de la Ley de Compañías en el cual se establece que: de las utilidades liquidas que resulten de cada ejercicio se tomara un porcentaje no menor de un diez por ciento, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que este alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social. En la misma forma debe ser integrado el fondo de reserva si este, después de constituido, resultare disminuido por cualquier causa.

En mi opinión a excepción en las cuentas mencionadas en el párrafo anterior, los estados financieros antes mencionados se presentan razonable, la situación financiera del Comercial San Francisco al 31 de diciembre del 2023, se presentan de conformidad a las Normas.

Fecha 17 de Agosto del 2024

Firma

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

El análisis vertical se convirtió en una herramienta primordial para identificar la materialidad de los componentes que tienen mayor relevancia en los estados financieros del Comercial San Francisco en el periodo 2023. La auditoría demostró que la implementación de este tipo de procesos sirve como guía para la gerencia del Comercial y así fomente mejoras sobre la información financiera, exista un control adecuado en cada uno de los componentes. Esto ayudara a reducir errores y mejorar la consistencia en los riesgos financieros presentados en el desarrollo de la auditoría.

Mediante la ejecución de las fases de auditoría se identificó diferencia en los saldos de los estados financieros. Tiene como propósito dar a conocer la situación actual de la empresa para la toma adecuada de decisiones y reducción de riesgos futuros porque estas fallas pueden distorsionar la información financiera, afectando a la toma de decisiones y la evaluación del desempeño económico de la empresa.

RECOMENDACIONES

Es fundamental establecer controles internos más sólidos en cada uno de los componentes de los estados financieros a fin de disminuir los riesgos detectados durante el proceso de auditoría. Es necesario que la gerencia utilice los hallazgos de este trabajo como base para implementar mejoras en la presentación y control de la información financiera. Fomentando una mayor consistencia y reduciendo em margen de error.

La realización periódica de auditorías financieras debe convertirse en una práctica habitual dentro de la empresa, porque permite identificar oportunidades de mejora, fortalecer la gestión contable y fortalecer la posición de liquidez aumentando los activos y reduciendo los pasivos corrientes para mejorar la sostenibilidad financiera a mediano plazo.

BIBLIOGRAFÍA

- (IAASB), I. A. and A. S. B. (2013). Manual de pronunciamientos internacionales de control de calidad, auditoría, revisión, otros encargos de aseguramiento y servicios relacionados partes I y II. Federación Nacional de Contadores (IFAC) Nueva York.
- Abril, C., & Emilio, T. (2019). Manual de auditoría de gestión enfoque empresarial y de riesgo.
- Arias, F. G. (2012). El proyecto de investigación. Introducción a la metodología científica. 6ta. Fideas G. Arias Odón.
- Betlloch-Mas, I., Ramón-Sapena, R., Abellán-García, C., & Pascual-Ramírez, J. C. (2019). Implementation and operation of an integrated quality management system in accordance with ISO 9001: 2015 in a dermatology department. Actas Dermo-Sifiliográficas (English Edition), 110(2), 92–101.
- Castrellón Calderón, X., Cuevas Castillo, G. Y., & Calderón, R. E. (2021). La importancia de los estados financieros en la toma de decisiones financiera-contables.
- Contraloría General del Estado de Ecuador. (2011). Contraloría General del Estado de Ecuador. Obtenido de Capítulo V: Planificación de la auditoría: <https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=12&tipo=nor>
- Erazo, F. d., González, I. P., Villalva, M. d., & Riofrío, y. M. (2024). FUNDAMENTOS DE AUDITORÍA DE GESTIÓN. Riobamba - Ecuador: Unach. doi:<https://doi.org/10.37135/u.editorial.05.138>
- Escurrea, V. B., Oliva, A. E. M., & Tafur, J. B. V. (2022). Auditoría financiera y su efecto en los estados financieros de la empresa Transportes Maenfer SRL, Chimbote-2021. Sapienza: International Journal of Interdisciplinary Studies, 3(1), 428–461.
- International Federation of Accountants (IFAC). (2009). International Federation of Accountants (IFAC). Obtenido de Norma Internacional de Auditoría 300: Planificación de una auditoría de estados financieros: https://www.auditorsensors.com/uploads/20160405/NIA_ES_300.pdf
- Manrique Plácido, J. M. (2019). Introducción a la Auditoría. Universidad Católica Los ángeles de Chimbote. Universidad Católica Los Ángeles Chimbote.
- Moreno, S. E. (2018). TEXTO DE AUDITORÍA FFINNCIERA. La Vega: Universidad

Católica Tecnológica del Cibao Ramos, C. F. (2020). Manual de auditoría de estados financieros en NIIF: aplicación práctica. Ediciones Universidad Alberto Hurtado.

Rodriguez Espinoza, L. A., Campos Cárdenas, J. E., & Manjarrez Fuentes, N. N. (2022). Norma Internacional de Contabilidad NIC 37 y su impacto tributario en el Sector Industrial en la Ciudad de Quevedo - Ecuador. *LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades*, 3(2), 1522–1535. <https://doi.org/10.56712/latam.v3i2.199>

Salinas, E. B., Salgado, A. L. C., Párraga, R. R., & Valarezo, B. A. (2019). Auditoría financiera en cuentas por cobrar: eventos que motivan la inconsistencia de saldos. *Revista Inclusiones: Revista de Humanidades y Ciencias Sociales*, 6(1), 34–55.

Soldevilla, J. P. (2014). Auditoría I. Lima: Unión de La Universidad Peruana.

ANEXOS

ANEXO 1. CARTA DE ACEPTACIÓN DEL COMERCIAL SAN FRANCISCO “COMSAFRAN”



COMERCIAL “SAN FRANCISCO” COMSAFRAN CIA. LTDA.

R.U.C.: 0691758516001

Riobamba 31 de enero de 2024.

Magister

Iván Arias González

DIRECTOR DE CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA-FCPYA

Presente. -

Por medio de la presente **CARRANZA HERRERA MERCEDES BEATRIZ** con C.I. 060103448-1, en calidad de representante legal de la empresa **COMERCIAL SAN FRANCISCO COMSAFRAN CIA.LTDA.**, con R.U.C. 0691758516001, aceptamos que la Srta. **CAMACHO NINAVANDA JENNIFER CRISTINA**, realice su trabajo de investigación solicitando que al terminar el mismo, entregue dicha investigación a la empresa.

Atentamente,

Lcda. Mercedes Carranza

GERENTE GENERAL

COMSAFRAN CIA.LTDA.

Matriz: Av. Alfonso Chávez y El Espectador Telf. (03) 2 370-245
Sucursal 1: Diego Rivera y Leonidas Plaza Telf: (03) 2 366-789
Sucursal 2: Av. Edelberto Bonilla y Rangún (03) 2 378-974
Sucursal 3: Av. Lizarzaburu y Joaquín Pinto Telf: (03) 2 604-674
RIOBAMBA-ECUADOR

ANEXO 2. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

COMSAFRAN CIA.LTDA.

BALANCE GENERAL

al 31 de Diciembre de 2023

Codigo	Cuenta	2023/12
1	ACTIVO	
1.1	ACTIVO CORRIENTE	2070496,98
1.1.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	35374,07
1.1.01.01	CAJAS	14073,85
1.1.01.01.01	Caja General	13673,85
1.1.01.01.02	Fondo de Monedas Matriz	100
1.1.01.01.03	Fondo de Monedas Sucursal 1	100
1.1.01.01.04	Fondo de Monedas Sucursal 2	100
1.1.01.01.05	Fondo de Monedas Sucursal 3	100
1.1.01.04	BANCOS	21300,22
1.1.01.04.01	Banco Guayaquil Cta Cte No0031024153	1103,77
1.1.01.04.02	Banco Pacifico Cta Cte N°7825005	14240,37
1.1.01.04.03	Banco Internacional	5588,49
1.1.01.04.04	Banco Internacional Ahorros	0,13
1.1.01.04.05	Banco Pichincha	28848,2
1.1.02	ACTIVOS FINANCIEROS	706326,15
1.1.02.04	COBROS CON TARJETAS DE CREDITO	1855,81
1.1.02.04.01	Cuentas por Cobrar Datafast	1665,3
1.1.02.04.50	Liq. Tarjetas de Crédito	190,51
1.1.02.05	DTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELA	625730,19
1.1.02.05.01	CLIENTES	466771,78
1.1.02.05.05	Cheques clientes	136811,31
1.1.02.05.06	CUENTAS POR COBRAR SRI	22147,1
1.1.02.06	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	9959,42
1.1.02.06.02	(-) DETERIORO DE CARTERA	9959,42
1.1.02.08	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3744,34
1.1.02.08.01	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3744,34
1.1.02.09	CUENTAS POR COBRAR A EMPLEADOS	17857,43
1.1.02.09.01	PRESTAMOS A EMPLEADOS	17857,43
1.1.02.11	ANTICIPOS VARIOS	5500
1.1.02.11.01	ANTIC. A PROVEEDORES	5500
1.1.02.12	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	61597,8
1.1.02.12.01	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA DE IVA	611,82
1.1.02.12.01.02	IVA QUE ME HAN RETENIDO	611,82
1.1.02.12.02	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA EN RENTA	60985,98
1.1.02.12.02.01	RETENCIONES EN LA FUENTE QUE ME HAN EFECTUADO	29367,47
1.1.02.12.02.02	CREDITO TRIBUTARIO DE RENTA	31618,51
1.1.03	INVENTARIOS	1328796,76
1.1.03.01	INVENTARIOS RIOBAMBA	1244031,68
1.1.03.01.01	INVENTARIO BODEGA MATRIZ	290173,1
1.1.03.01.02	INVENTARIO SUCUCURSAL1	470702,48
1.1.03.01.03	INVENTARIO SUCURSAL2	295811,24
1.1.03.01.04	INVENTARIO SUCURSAL 3	187344,86
1.1.03.02	INVENTARIOS MACAS	107684,26
1.1.03.02.01	INVENTARIO SUCURSAL 4	107684,26
1.1.03.10	OTROS INVENTARIOS	22919,18
1.1.03.10.02	TRANSFERENCIAS ENTRE BODEGAS	19,58
1.1.03.10.03	ABASTECIMIENTO ENTRE SUCURSALES	1959,53
1.1.03.10.50	Inventario Pendiente Entrega	20979,23

1.2	ACTIVO NO CORRIENTE	
1.2.01	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	270784,15
1.2.01.05	MUEBLES Y ENSERES	12811,79
1.2.01.05.01	MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA	12811,79
1.2.01.07	MAQUINARIA Y EQUIPO	182273,83
1.2.01.07.01	MAQUINARIA Y EQUIPO	182273,83
1.2.01.08	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	43528,11
1.2.01.08.01	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	43528,11
1.2.01.09	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO	203864,19
1.2.01.09.01	VEHICULOS	203864,19
1.2.01.15	DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANT	-171693,77
1.2.01.15.02	DEPREC. ACUM. INSTALACIONES	449,14
1.2.01.15.03	DEPREC. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	6151,09
1.2.01.15.05	DEPREC. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	55277,99
1.2.01.15.06	DEPREC. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	38480,51
1.2.01.15.07	DEPREC. ACUM. VEHÍCULOS	71335,04
1.2.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	453,22
1.2.05.01	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	453,22
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	271237,37
	TOTAL DEL ACTIVO	2341734,35
2	PASIVO	2060786,6
2.1	PASIVO CORRIENTE	2046025,32
2.1.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	1172584,04
2.1.03.01	LOCALES	1161426,63
2.1.03.01.01	LOCALES NO RELACIONADOS	891426,6
2.1.03.01.02	LOCALES RELACIONADOS	270000
2.1.03.01.05	CHEQUES POSFECHADOS	0
2.1.03.01.06	PENSION ALIMENTICIA	0,03
2.1.03.03	CUENTAS POR LIQUIDAR	11157,41
2.1.03.03.01	PROVEEDORES POR LIQUIDAR	11157,41
2.1.04	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	622829,08
2.1.04.01	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	622829,08
2.1.04.01.02	BANCO INTERNACIONAL	622829,08
2.1.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	46476,42
2.1.07.01	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTA	25674,89
2.1.07.01.01	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	25,8
2.1.07.01.01.05	IVA NOTAS DE ENTREGA POR LIQUIDAR	25,8
2.1.07.01.04	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	25649,09
2.1.07.01.04.01	IMPUESTO POR PAGAR	25649,09
2.1.07.02	OBLIGACIONES CON EL IESS	4717,28
2.1.07.02.01	APORTES AL IESS	3800,05
2.1.07.02.02	PRESTAMOS QUIROGRARIOS	185,26
2.1.07.02.04	FONDOS DE RESERVA	731,97
2.1.07.04	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	16084,25
2.1.07.04.01	NOMINA POR PAGAR EMPLEADOS	16084,25
2.1.07.05	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL	0
2.1.07.05.01	UTILIDADES 15% TRABAJADORES	0
2.1.13	OTROS PASIVOS CORRIENTES	204135,78
2.1.13.01	OTROS PASIVOS CORRIENTES	204135,78
2.1.13.01.02	Anticipo clientes	202999,1
2.1.13.01.04	Ctas por Pagar Varias	3636,76
2.1.13.01.20	Notas de entrega liquidar	-2500,08
2.2	PASIVO NO CORRIENTE	14761,28

2.2.03	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	2441,82
2.2.03.01	BANCOS LOCALES	2441,82
2.2.03.01.02	BANCO INTERNACIONAL	2441,82
2.2.04	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	4709,46
2.2.04.01	LOCALES	4709,46
2.2.04.01.01	ACCIONISTAS	4709,46
2.2.04.01.01.01	Lcda Beatriz Carranza H	4709,46
2.2.07	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	7610
2.2.07.01	JUBILACION PATRONAL	4158
2.2.07.01.01	PROVISIONES PARA JUBILACION PATRONAL	4158
2.2.07.02	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS	3452
2.2.07.02.01	PROVISION PARA DESAHUCIO	3452
	TOTAL DEL PASIVO	2060786,6
3	PATRIMONIO NETO	
3.1	CAPITAL	122568
3.1.01	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	122568
3.1.01.01	SOCIOS	122568
3.1.01.01.01	Morales Carranza Santiago Patricio	53868
3.1.01.01.02	Morales Carranza Washington Eduardo	12
3.1.01.01.03	Morales Carranza Sandra Judith	12
3.1.01.01.04	Carranza Herrera Mercedes Beatriz	68676
3.4	RESERVAS	10413,54
3.4.01	RESERVA LEGAL	10413,54
3.4.01.01	RESERVA LEGAL	10413,54
3.6	RESULTADOS ACUMULADOS	183620,07
3.6.01	GANANCIAS ACUMULADAS	229477,21
3.6.01.01	UTILIDAD ACUMULADA	229477,21
3.6.02	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	45857,14
3.6.02.01	PERDIDAS ACUMULADAS	45857,14
3.6.02.01.01	PERDIDA EJERCICIO	45857,14
3.7	RESULTADOS DEL EJERCICIO	35653,86
3.7.01	GANANCIA NETA DEL PERIODO	0
3.7.01.01	GANANCIA NETA DEL PERIODO	0
3.7.02	PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	35653,86
3.7.02.01	PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	35207,86
3.7.02.02	Ganancia o Perdida Actuarial	446
	TOTAL DEL PATRIMONIO	280947,75
	TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO	2341734,35

ANEXO 3. ESTADO DE RESULTADOS

COMSAFRAN CIA.LTDA. Estado de Resultados del 01 de Enero de 2023 al 31 de Diciembre de

Codigo	Cuenta	
4	INGRESOS	
4.1	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	7471086,64
4.1.01	VENTAS	7680628,76
4.1.01.01	VENTA DE BIENES	7678863,6
4.1.01.01.01	VENTAS Q TARIFA 12% IVA	7633343,96
4.1.01.01.02	VENTAS Q TARIFA 0% IVA	45519,64
4.1.01.02	PRESTACION DE SERVICIOS	1765,16
4.1.01.02.01	VENTAS SERV. TARIFA 12% IVA	1765,16
4.1.02	VENTA DE ACTIVOS	86290,57
4.1.02.01	VENTA DE ACTIVOS	86290,57
4.1.09	(-) DESCUENTO EN VENTAS	9576,87
4.1.09.01	DESCUENTO EN VENTAS DE BIENES	9576,87
4.1.09.01.01	DSCOTOS EN VENTA TARIFA 12% IVA	894,05
4.1.09.01.04	OTROS DESCUENTOS	8682,82
4.1.10	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	286255,82
4.1.10.01	DEVOLUCIÓN EN VENTA EN BIENES	286255,82
4.1.10.01.01	DEVOL. EN VENTA TARIFA 12% IVA	282339,4
4.1.10.01.02	DEVOL EN VENTA TARIFA 0% IVA	3916,42
4.3	OTROS INGRESOS	1712,77
4.3.02	INTERESES FINANCIEROS	2,58
4.3.02.01	Intereses Ganados	2,58
4.3.03	OTRAS RENTAS	1710,19
4.3.03.01	Otros Ingresos	1710,19
	TOTAL INGRESOS	7472799,41
5	COSTOS	
5.1	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	6904684,56
5.1.01	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	6820743,99
5.1.01.03	Transporte en Compras	116819,91
5.1.01.05	Costo de Ventas	6703924,08
5.1.08	COSTOS POR VENTA DE ACTIVOS FIJOS	83940,57
5.1.08.01	COSTO ACTIVOS FIJOS	83940,57
6	GASTOS	
6.1	GASTOS DE VENTA	434377,93
6.1.01	GASTOS DE PERSONAL DE VENTAS	222284,51
6.1.01.01	SUELDOS. SALARIOS Y DEMµS REMU	160241,73
6.1.01.01.01	Sueldos	148192,11
6.1.01.01.02	Horas Extras Suplementarias	1353,7
6.1.01.01.03	Horas Extras Complementarias	10049,11
6.1.01.01.04	Comisión ventas	611,34
6.1.01.01.05	Movilizacion	35,47
6.1.01.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	28751,97
6.1.01.02.01	Aportes Patronales	19540,53

6.1.01.02.02	Fondos de Reserva	9211,44
6.1.01.03	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZ	33180,81
6.1.01.03.01	Decimo Tercer Sueldo	13402,68
6.1.01.03.02	Decimo Cuarto Sueldo	11818,64
6.1.01.03.03	Vacaciones	652,54
6.1.01.03.04	Indemnizaciones- Desahucios	3666,6
6.1.01.03.05	Alimentación a Empleados	480,5
6.1.01.03.06	Uniformes	1473,09
6.1.01.03.07	Gastos Medicos de Personal	1686,76
6.1.01.04	GASTO PLANES DE BENEFICIO A EM	110
6.1.01.04.02	Desahucio	110
6.1.02	GASTOS GENERALES DE VENTA	212093,42
6.1.02.05	HONORARIOS COMISIONES	582,87
6.1.02.05.01	Honorarios Comisiones	582,87
6.1.02.06	TRABAJOS OCASIONALES	860
6.1.02.06.01	Trabajos Ocasionales	860
6.1.02.08	MANTENIMIENTO	38365,32
6.1.02.08.01	Mantenimiento Vehículos	16712,25
6.1.02.08.02	Mantenimiento Equipos, Insta	19058,98
6.1.02.08.03	Arreglo Computadoras, Redes,	63,04
6.1.02.08.04	Suministros y Materiales	2394,85
6.1.02.08.05	Repuestos y Accesorios	12,05
6.1.02.08.06	Suministros Seguridad Industri	124,15
6.1.02.09	ARRIENDOS	55292,96
6.1.02.09.01	Arrendamiento Locales y Ofici	55292,96
6.1.02.11	PUBLICIDAD	210
6.1.02.11.01	Publicidad	210
6.1.02.12	COMBUSTIBLE	24917,81
6.1.02.12.01	COMBUSTIBLE	24917,81
6.1.02.14	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y	1701,17
6.1.02.14.01	Seguros de Vehículos	1701,17
6.1.02.15	TRANSPORTE	1459,2
6.1.02.15.01	Fletes y Transporte Varios	50,04
6.1.02.15.02	Flete de Mercadería	1313,16
6.1.02.15.03	PEAJES	62
6.1.02.15.05	PEAJE	34
6.1.02.16	AGASAJOS	2413,52
6.1.02.16.02	Atención a Clientes	2009,54
6.1.02.16.03	Donaciones y Obsequios	403,98
6.1.02.17	HOSPEDAJE Y MOVILIZACION	1504,22
6.1.02.17.03	Alimentación	1504,22
6.1.02.18	AGUA. ENERGÍA. LUZ. TELECOMUNI	9707,58
6.1.02.18.01	Agua	2444,55
6.1.02.18.02	Energía Eléctrica	4584,07
6.1.02.18.03	Telefono y Fax	339,79
6.1.02.18.04	Satnet-Internet-TVCABLE	1979,17
6.1.02.18.05	Monitoreo-Alarma-Guardianía	360
6.1.02.19	NOTARIOS Y REGISTRADORAS DE LA	57,88
6.1.02.19.01	Gastos Registrador Mercantil y	57,88
6.1.02.20	IMPUESTOS Y TASAS	5890,23
6.1.02.20.01	Impuestos Municipales (Pate	187,61
6.1.02.20.04	Matriculas de Vehículos	5420,62
6.1.02.20.07	Mantenimiento Vias Rurales	180
6.1.02.20.09	Impuesto a los Vehículos	102

6.1.02.21	DEPRECIACIONES VENTAS	58905,46
6.1.02.21.01	Maquinaria y Equipo	15392,01
6.1.02.21.02	Vehiculos	38738,34
6.1.02.21.03	Equipo de Computaci3n	3656,47
6.1.02.21.04	Muebles y Enseres	1118,64
6.1.02.22	OTRAS DEPRECIACIONES	2350
6.1.02.22.02	Otros Activos	2350
6.1.02.27	OTROS GASTOS	7875,2
6.1.02.27.01	Trabajo de Imprenta	155
6.1.02.27.02	Suministros de Oficina (Copia	890,54
6.1.02.27.03	Suministros de Computaci3n (T3	2418,85
6.1.02.27.04	Utiles de Aseo y Limpieza	682,19
6.1.02.27.40	Gastos no deducibles	1744,9
6.1.02.27.41	Iva que se carga al Gasto	895,22
6.1.02.27.42	Datafast	148,5
6.1.02.27.50	Varios	940
6.2	GASTOS DE ADMINISTRACION	78102,84
6.2.01	GASTOS DE PERSONAL DE ADMINIST	33506,26
6.2.01.01	SUELDOS. SALARIOS Y DEM3S REMU	24729,98
6.2.01.01.01	Sueldos	20558,2
6.2.01.01.02	Horas Extras Suplementarias	1543,35
6.2.01.01.03	Horas Extras Complementarias	2308,9
6.2.01.01.04	Otras Remuneraciones	319,53
6.2.01.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL(4046,77
6.2.01.02.01	Aportes Patronales	3004,16
6.2.01.02.02	Fondos de Reserva	1042,61
6.2.01.03	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZ	4729,51
6.2.01.03.01	Decimo Tercer Sueldo	2060,3
6.2.01.03.02	Decimo Cuarto Sueldo	1537,2
6.2.01.03.03	Vacaciones	244,23
6.2.01.03.04	Indemnizaciones- Desahucios	877,86
6.2.01.03.05	Alimentaci3n a Empleados	9,92
6.2.02	GASTOS GENERALES DE ADMINISTRAC	44596,58
6.2.02.05	HONORARIOS. COMISIONES. Y DIET	16815,91
6.2.02.05.01	Honorarios	16815,91
6.2.02.08	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	2881,78
6.2.02.08.01	Mantenimiento Veh3culos	498,75
6.2.02.08.02	Mantenimiento Equipos, Insta	2366,07
6.2.02.08.04	Repuestos y Accesorios	16,96
6.2.02.11	PROMOCI3N Y PUBLICIDAD	21
6.2.02.11.01	Publicidad	21
6.2.02.12	COMBUSTIBLE	571,39
6.2.02.12.01	Combustible	571,39
6.2.02.14	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y	2291,69
6.2.02.14.02	Seguros Generales	2291,69
6.2.02.16	GASTO DE GESTI3N (agasajos a a	4312,79
6.2.02.16.01	Agasajo a Trabajadores. Navida	4228,53
6.2.02.16.03	Donaciones y Obsequios	84,26
6.2.02.17	GASTOS DE VIAJE	5
6.2.02.17.03	Alimentaci3n	5
6.2.02.18	AGUA. ENERG3A. LUZ. TELECOMUNI	1888,18
6.2.02.18.02	Energ3a El3ctrica	57,2
6.2.02.18.04	Satnet-Internet-TVCABLE	1830,98

6.2.02.19	NOTARIOS Y REGISTRADORAS DE LA	124,89
6.2.02.19.01	Gastos Registrador Mercantil y	124,89
6.2.02.20	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTR	6499,07
6.2.02.20.01	Impuestos Municipales (Pate	910,16
6.2.02.20.03	1.5% a Los Activios	554,15
6.2.02.20.05	Superintendencia de Cias	2153,51
6.2.02.20.08	Contribucion SOLCA	2791,25
6.2.02.20.09	ARCH	90
6.2.02.21	DEPRECIACIONES ADMINISTRACION	5672,12
6.2.02.21.02	Muebles y Enseres	4605,36
6.2.02.21.03	Equipo de Computo	918,08
6.2.02.21.04	Muebles y Enseres	148,68
6.2.02.27	OTROS GASTOS	3512,76
6.2.02.27.01	Trabajo de Imprenta	10
6.2.02.27.02	Suministros de Oficina (Copia	3000,78
6.2.02.27.03	Suministros de Computaci3n (T¢	114,67
6.2.02.27.04	3tiles de Aseo y Limpieza	70,44
6.2.02.27.05	Matriculas de Veh3culos	316,87
6.3	GASTOS FINANCIEROS	90312,56
6.3.01	Intereses	82906,16
6.3.01.01	Intereses por prestamos Bancar	82465,27
6.3.01.04	Intereses Sobregiros	440,89
6.3.02	Comisiones	7376,93
6.3.02.01	Comisiones Bancarias	7376,93
6.3.03	Gastos Bancarios	29,47
6.3.03.01	Costo Chequeras, Notas Debito,	29,47
6.4	OTROS GASTOS	529,38
6.4.02	Otros	529,38
6.4.02.03	Gastos Financiero	85,12
6.4.02.10	Retenciones asumidas	444,26
	TOTAL GASTOS	7508007,27
	PERDIDA	35207,86

ANEXO 4. BAJA DE INVENTARIO



Factura: 001-002-000061480



20230601010P02217

NOTARIO(A) SUPLENTE BOLENA MIREYA CARTAGENA NAVARRO
 NOTARÍA DECIMA DEL CANTON RIOBAMBA

EXTRACTO



Escritura N°:		20230601010P02217					
ACTO O CONTRATO:							
DECLARACIÓN JURAMENTADA QUE JUSTIFIQUE LA BAJA DE INVENTARIOS							
FECHA DE OTORGAMIENTO:		28 DE DICIEMBRE DEL 2023, (10:36)					
OTORGANTES							
OTORGADO POR							
Persona	Nombres/Razón social	Tipo Interviniente	Documento de Identidad	No. Identificación	Nacionalidad	Calidad	Persona que le representa
Jurídica	COMERCIAL SAN FRANCISCO COMSAFRAN CIA LTDA	REPRESENTADO POR	RUC	0691758516001	ECUATORIANA	GERENTE GENERAL	MERCEDES BEATRIZ CARRANZA HERRERA
A FAVOR DE							
Persona	Nombres/Razón social	Tipo Interviniente	Documento de Identidad	No. Identificación	Nacionalidad	Calidad	Persona que representa
UBICACIÓN							
Provincia			Cantón			Parroquia	
CHIMBORAZO			RIOBAMBA			VELASCO	
DESCRIPCIÓN DOCUMENTO:							
OBJETO/OBSERVACIONES:							
CUANTÍA DEL ACTO O CONTRATO:		3139.59					

NOTARIO(A) SUPLENTE BOLENA MIREYA CARTAGENA NAVARRO

NOTARÍA DECIMA DEL CANTÓN RIOBAMBA

AP: 2974-DP06-2023-RM

Escaneado con CamScanner



DR. LIDER MORETA GAVILANES

Notaria 10

2023	06	01	010	P02217
AÑO	PROVINCIA	CANTON	NOTARIA	ESCRITURA



DECLARACION JURAMENTADA

OTORGADA POR:

EMPRESA COMERCIAL SAN FRANCISCO COMSAFRAN CIA LTDA

CUANTIA: INDETERMINADA

DI 2 COPIAS

B.O.

En esta ciudad de Riobamba, capital de la Provincia de Chimborazo, República del Ecuador, hoy día **jueves veintiocho de diciembre del año dos mil veintitrés**, ante mí **ABOGADA BOLENA MIREYA CARTAGENA NAVARRO, NOTARIA DÉCIMA SUPLENTE DE ESTE CANTON**, mediante Acción de Personal del Consejo de la Judicatura número **DOS NUEVE SIETE CUATRO GUION DP CERO SEIS GUION DOS MIL VEINTITRÉS GUION RM**, de fecha veinte de diciembre del dos mil veintitrés; comparece la señora **MERCEDES BEATRIZ CARRANZA HERRERA**, de estado civil viuda, de ocupación empresaria, de sesenta y cuatro años de edad, domiciliada en la calle Diego rivera y Leónidas Plaza, de esta ciudad de Riobamba, teléfono: cero nueve ocho cuatro cuatro cinco dos cero nueve, en calidad de Gerente General de la **EMPRESA COMERCIAL SAN FRANCISCO COMSAFRAN CIA LTDA**, según consta del nombramiento que se adjunta como habilitante.- La compareciente es de nacionalidad d

Escaneado con CamScanner

ecuatoriana, mayor de edad, legalmente capaz y hábil para contratar y obligarse, y me autoriza la obtención de su información personal en el Sistema Nacional de Identificación Ciudadana de la Dirección General de Registro Civil, Identificación y Cedulación, de conformidad con el artículo setenta y cinco de la Ley Orgánica de Gestión de la Identidad y Datos Civiles; a quien de conocer doy fe; instruida por mí de la obligación que tiene de decir la verdad con claridad y exactitud y advertida sobre la gravedad del juramento y de las penas del perjurio, en forma juramentada declara: Yo, **MERCEDES BEATRIZ CARRANZA HERRERA**, portadora de la cédula de ciudadanía número cero seis cero uno cero tres cuatro cuatro ocho uno, en la calidad en que comparezco declaro bajo juramento: Que procedo de conformidad con el listado que se adjunta, a dar de baja los productos detallados y especificados en dicho listado, por el valor total de usd.3139.59, que se encuentran bajo mi custodia y responsabilidad en el Comercial San Francisco "COMSAFRAN CIA LTDA", en vista de que se encuentran en mal estado.- Es todo cuanto puedo declarar en honor a la verdad.- Hasta aquí la declaración juramentada, la misma que se encuentra elevada a escritura pública con todo su valor legal.- Para el otorgamiento de la presente escritura se observaron los preceptos legales del caso y, leída que le fue íntegramente a la compareciente por mí el Notario, aquella se afirma y ratifica en todo lo expuesto y firma



libro para
de su
de
y



NOTARIA
DÉCIMA

DR. LIDER MORETA GAVILANES

Notaría 10



conmigo el Notario en unidad de acto, quedando incorporada
en el protocolo de esta Notaria, de todo lo cual doy fe.-



SRA. MERCEDES BEATRIZ CARRANZA HERRERA

C.C. 0601034481

ABOGADA BOLENA MIREYA CARTAGENA NAVARRO
NOTARIA DÉCIMA SUPLENTE DEL CANTÓN RIOBAMBA



CERTIFICADO DIGITAL DE DATOS DE IDENTIDAD

Número único de identificación: 0601034481

Nombres del ciudadano: CARRANZA HERRERA MERCEDES BEATRIZ

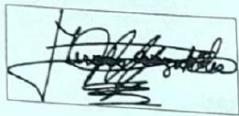


Condición del cedulado: CIUDADANO

Lugar de nacimiento: ECUADOR/CHIMBORAZO/GUANO/LA MATRIZ

Fecha de nacimiento: 3 DE MARZO DE 1959

Nacionalidad: ECUATORIANA



Sexo: MUJER

Instrucción: SUPERIOR

Profesión: EMPLEADO PARTICULAR

Estado Civil: VIUDO

Cónyuge: MORALES GAVIDIA FRANCISCO WASHINGTON

Datos del Padre: CARRANZA MANUEL MESIAS

Nacionalidad: ECUATORIANA

Datos de la Madre: HERRERA VILLACRES LUZ EDELMIRA

Nacionalidad: ECUATORIANA

Fecha de expedición: 22 DE FEBRERO DE 2023

Condición de donante: SI DONANTE

Información certificada a la fecha: 28 DE DICIEMBRE DE 2023
Emisor: LIDER PORFIRIO MORETA GAVILANES - CHIMBORAZO-RIOBAMBA-NT 10 - CHIMBORAZO - RIOBAMBA

N° de certificado: 239-968-54946



239-968-54946

Mgs. Mario Cuvero Miranda
Director General del Registro Civil, Identificación y Cedulación
Documento firmado electrónicamente



El ciudadano o persona ante quien se presente este certificado deberá validarlo en: <https://virtual.registrocivil.gob.ec>, conforme a la LOGIDAC Art. 4, numeral 1 y a la LCE. La vigencia del documento 3 validaciones o 2 meses desde el día de su emisión. En caso de presentar inconvenientes con este documento escriba a enlinea@registrocivil.gob.ec

CÉDULA DE IDENTIDAD REPUBLICA DEL ECUADOR
 DIRECTOR GENERAL DE REGISTRO CIVIL Y IDENTIFICACION
 CONDICION CIUDADANA

APellidos: CARRANZA HERRERA
Nombres: MERCEDES BEATRIZ
NACIONALIDAD: ECUATORIANA
FECHA DE NACIMIENTO: 03 MAR 1989
LUGAR DE NACIMIENTO: CHIMBORAZO GUANO LA MATRIZ
FECHA DE VENCIMIENTO: 22 FEB 2033

SEXO: MUJER
Nº DOCUMENTO: 83940117
FECHA DE EMISION: 22 FEB 2023

NACION: 744345

NUL0601034481

Notaria 10

APellidos y nombres del padre: CARRANZA MANUEL MEBIAS
APellidos y nombres de la madre: HERRERA VILLACRES LIZ EDELMIRA
ESTADO CIVIL: VIUDO
APellidos y nombres del cónyuge o conviviente: MORALES CLAVIA FRANCISCO WASHINGTON
LUGAR Y FECHA DE EMISION: RIOBAMBA, PENPE 22 FEB 2023

RIOBAMBA
 DIRECTOR GENERAL

1<ECU0381401173<<<<<<0601034481
5903036F3302222ECU<SI<<<<<<<9
CARRANZA<HERRERA<<MERCEDES<BEA

CERTIFICADO de VOTACIÓN
 13 DE OCTUBRE DE 2023 - SEGUNDA VUELTADA

CARRANZA HERRERA MERCEDES BEATRIZ - 52409725

PROVINCIA: CHIMBORAZO
CIRCONSCRIPCION: CANTON PENPE
PARROQUIA: PENPE
ZONA: JUNTA No. 9001 FEMENINO

CE: 0601034481

CIUDADANA O
 ESTE DOCUMENTO ACREDITA QUE USTED SUFRAGO EN LAS ELECCIONES DEL 13 DE OCTUBRE DE 2023.

[Firma]
 PRESIDENTA DE LA JURY

RAZON - De conformidad con el numeral Cinco del Artículo Dieciocho de la Ley Notarial, DOY FE que [la/s] fotocopia(s) que antecede(n) que me fue (ron) presentada(s) en [.....] [loj] (s) [ul] (es), es (son) FIEL COPIA del documento presentado ante mí. El

Notaria 10
RIOBAMBA

Riobamba,
 28 DE FEB 2023
[Firma]
Ab. Bolena Cartagena Navarro
 NOTARIA DECIMA DEL CANTON RIOBAMBA, SUPLENTE



COMERCIAL "SAN FRANCISCO" COMSAFRAN CIA. LTDA.

R.U.C.: 0691758516001

Riobamba, 29 de noviembre del 2023

Lcda.
Mercedes Beatriz Carranza Herrera
Presente. -

Notaria 10



RIOBAMBA

De mi consideración

Por medio de la presente tengo a bien comunicarle a usted, **Lcda. Mercedes Beatriz Carranza Herrera** con Cedula de identidad **060103448-1** y código dactilar **V2333V3222**, que la Junta Ordinaria y Universal de socios celebrada el día 22 de noviembre del 2023; con Acta #035, tuvo el acierto de elegirle para que desempeñe el cargo de **GERENTE GENERAL** de la EMPRESA COMERCIAL "SAN FRANCISCO COMSAFRAN Cia. Ltda."; por el periodo de dos años, según el Artículo SEXTO (6°) del Estatuto de la Compañía.

Sus deberes y atribuciones se encuentran contemplados en el Artículo NOVENO (9°) del estatuto de la compañía y las demás funciones señaladas en la ley y en el estatuto.

Le ruego suscribir al pie del presente la señal de aceptación.

Atentamente,

Tnlgo. Santiago Patricio Morales Carranza
C.I. 060343992-8 C.D. V4343V4244

PRESIDENTE DE LA EMPRESA COMERCIAL "SAN FRANCISCO" COMSAFRAN Cia. Ltda.

ACEPTACION. - Agradezco y acepto el nombramiento de GERENTE GENERAL de la EMPRESA COMERCIAL "SAN FRANCISCO" COMSAFRAN Cia. Ltda. Riobamba, 29 de noviembre del 2023.

Lcda. Mercedes Beatriz Carranza Herrera
C.I. 060103448-1 C.D. V2333V3222

EMPRESA COMERCIAL "SAN FRANCISCO" COMSAFRAN Cia. Ltda., se constituyó mediante escritura pública de fecha 22 de noviembre del 2017, otorgada ante la notaria segunda del cantón Riobamba, Dra. Paty Soraya Dillon Romero, fue inscrita en el Registro mercantil del Cantón Riobamba, anotado bajo el número 2206 del repertorio, con fecha de inscripción del 07 de diciembre del 2017, con número de inscripción 286 del libro del registro mercantil. Y con fecha 07 de diciembre del 2017 es aprobada ante la Superintendencia de compañías sede Ambato mediante el acto jurídico de CONSTITUCION ELECTRONICA con resolución 52017006671, expediente 308857.

DIRECCIÓN: Av. Alfonso Chaves y El espectador

R.U.C.: 0691758516001 TEL: 032370-245/0983146795

RIOBAMBA-ECUADOR
E-MAIL: com_san_franciso@hotmail.com

Escaneado con CamScanner



Notaría 10



TRÁMITE NÚMERO: 2857



RIOBAMBA

RIOBAMBA

REGISTRO MERCANTIL DEL CANTÓN RIOBAMBA
RAZÓN DE INSCRIPCIÓN

RAZÓN DE INSCRIPCIÓN DEL: NOMBRAMIENTOS

NÚMERO DE REPERTORIO:	1962
FECHA DE INSCRIPCIÓN:	08/12/2023
NÚMERO DE INSCRIPCIÓN:	679
REGISTRO:	LIBRO DE SUJETOS MERCANTILES

1. DATOS DEL NOMBRAMIENTO:

NOMBRE DE LA COMPAÑÍA:	COMERCIAL "SAN FRANCISCO" COMSAFRAN CIA. LTDA.
NOMBRES DEL ADMINISTRADOR:	CARRANZA HERRERA MERCEDES BEATRIZ
IDENTIFICACIÓN:	0601034481
CARGO:	GERENTE GENERAL
PERIODO (Años):	2

2. DATOS ADICIONALES:

NO APLICA

CUALQUIER ENMENDADURA, ALTERACIÓN O MODIFICACIÓN AL TEXTO DE LA PRESENTE RAZÓN, LA INVALIDA. LOS CAMPOS QUE SE ENCUENTRAN EN BLANCO NO SON NECESARIOS PARA LA VALIDEZ DEL PROCESO DE INSCRIPCIÓN, SEGÚN LA NORMATIVA VIGENTE.

FECHA DE EMISIÓN: RIOBAMBA, A 8 DÍA(S) DEL MES DE DICIEMBRE DE 2023

JOSE ANIBAL PADILLA SAMANIEGO
REGISTRADOR MERCANTIL DEL CANTÓN RIOBAMBA

DIRECCIÓN DEL REGISTRO: JUNÍN 19-37 ENTRE TARQUI Y JUAN DE VELASCO

RAZÓN - De conformidad con el numeral Cinco del Artículo Dieciocho de la Ley Notarial, DOY FE que la(s) fotocopia(s) que antecede(n) que me fue (ron) presentada(s) en hoja(s) útil(es), es (son) FIEL COPIA del documento presentado ante mí El

Riobamba,



26/12/2023
Ab. Bolena Cartagena Navarro
NOTARIA DÉCIMA DEL CANTÓN RIOBAMBA, SUPLENTE

Página 1 de 1

Firmado Digitalmente por JOSE ANIBAL PADILLA SAMANIEGO
Registrador Mercantil del Cantón Riobamba

COMSAFRAN CIA.LTDA.						
Movimientos de Inventarios por Transaccion						
Periodo-reporte: 2023/11/01 al 2023/11/30						
Codigo	Bod	Descripcion/Detalle	UM	Can	P.Costo U.	Total costo
Bodega: XX Todas las Bodegas			Transaccion: 81 EGR.AJ.CANTIDAD		0	0
Cmpte: E10110168466 Ref:			Fec: 23/11/30 Det.: PRODUCTO DADO DE BAJA		Tran: 0	OP: 0
014020044	25	SA00-SELLADOR ACRILICO (GALON)	GL	1	22.7036	22.7036
070010006	25	UNIGARD LACA (LITRO)	LT	1	5.1367	5.1367
070010007	25	UNIGARD LACA (GALON)	GL	1	17.255	17.255
014050002	25	E204 - ETERN GALON (NARANJA)	GL	1	17.2026	17.2026
003010090	25	ANTIC DURA (BR ROJO OX) LT	LT	2	2.645	5.2901
018030003	25	INOD (BLANCO) ANDES BOTON	UN	1	40.858	40.858
057010031	25	KALIPEGA (946CC) (PLASTG)	UN	1	12.8277	12.8277
062022058	25	CHOVA SIKA (0.10CM X 10M)	MT	39.6	0.7478	29.6168
039040020	25	ASPIRADOR ELECTRICO 850W (PHENIX)	UN	1	33.65	33.65
003010035	25	ESMAL PROF (BL HUESO NACAR) GL	GL	1	10.0689	10.0689
039030076	25	LLANA PLANA (INGCO/TOTAL)	UN	1	4.1032	4.1032
102010046	25	DISPENSADOR P/JABON 1000ml	UN	5	10.2111	51.0555
101050077	25	CAUTIN ELECTRICO (MADERA) 300W	UN	1	5.255	5.255
049010011	25	DUCHA (MAXI SHOWER) SINMANGUE	UN	1	11.0319	11.0319
TOTAL COMPROBANTE ->				57.6	0	266.055
Cmpte: E10110168471 Ref:			Fec: 23/11/30 Det.: PRODUCTOS DADOS DE BAJA		Tran: 0	OP: 0
062020073	30	SIKA CERAM PREMIUM 25 KG	UN	4	6.9031	27.6126
062020059	30	SIKA CERAM PORCELANATO 25 KG	UN	3	6.7575	20.2725
018030025	30	INOD (VERDE MIST)	UN	1	42.3321	42.3321
101080134	30	TECHOPOLIP P7 3.60X1.10 (AMARILLO)	UN	1	30.49	30.49
018030020	30	INOD (DRESDEN BLUE)	UN	1	40.5203	40.5203
062020001	30	SIKA 3 ACELERANTE (4KG)	UN	5	8.6056	43.0284
046010019	30	ESQUINERO INT.CANAL K5 (30X35MM)	UN	1	4.4	4.4
TOTAL COMPROBANTE ->				16	0	208.6559
Cmpte: E10110168490 Ref:			Fec: 23/11/30 Det.: PRODUCTOS PARA DAR DE BAJA		Tran: 0	OP: 0
003010188	20	ESMAL PROF (AZ. FRANCES)1/20	UN	10	0.6481	6.481
003010201	20	ESMAL PROF (VERDE MANZANA)1/20	UN	11	0.6482	7.1302
003010051	20	ESMAL PROF (AZ. U.MAR) 1/20	UN	40	0.6236	24.944
003010084	20	ESMAL PROF (ALUMINIO) 1/20	UN	38	0.6275	23.845
003010027	20	ESMAL PROF (GRIS ARENA) 1/20	UN	64	0.8544	41.8816
003010068	20	ESMAL PROF (ROBLE CL.) 1/20	UN	48	0.624	29.952
003010079	20	ESMAL PROF (CATERPIL) LT	LT	15	2.4162	36.243
003010039	20	ESMAL PROF (AMARILLO LUZ) 1/20	UN	76	0.7276	55.2976
003010075	20	ESMAL PROF (VERDE MANZANA) LT	LT	5	2.7554	13.777
003010214	20	ESMAL PROF (AZ ELECTRICO) 1/2	LT	6	1.7883	10.7298
003010227	20	ESMAL PROF (NEGRO MATE) 1/2 LT	UN	10	1.7883	17.8834
003010088	20	ANTIC DURA (BR BLANCO) LT	LT	2	2.862	5.724
003010073	20	ESMAL PROF (VERDE MAR) LT	LT	5	2.6537	13.2686
003010082	20	ESMAL PROF (ALUMINIO) GL	GL	4	9.5593	38.2374
003010180	20	ANTIC DURA (ROJO 2 EN 1) GL	GL	3	7.3697	22.1091
003010113	20	ANTIC DURA (BR BLANCO) CANECA	CA	5	46.9016	234.508
003010148	20	ESMAL PROF (NEGRO BR) CA	CA	4	35.4386	141.7544
003010150	20	LATEX BLANCO HUESO ECO LT ADHE	LT	2	1.1534	2.3068
003010217	20	LATEX GOLDEN ECO LT ADHE	LT	19	1.1083	21.0577
003010152	20	LATEX TURQUEZA ECO LT ADHE	LT	15	1.1045	16.5675
003010148	20	LATEX VERDE FOSF ECO LT ADHE	LT	8	1.2132	9.7056
003010151	20	LATEX BLANCO HUESO ECO LT ADHE	LT	2	1.1534	2.3069
003010161	20	LATEX AMARILLO CANARIO ECO LT ADHE	LT	13	1.1076	14.3988
		LATEX LADRILLO ECO GL ADHE	GL	6	4.2372	25.4232

003010218
003010131
003010132
003010136
014080104
014080107



003010218	20	LATEX CINZA CLARO ECO GL ADHE	GL	17	4.4371	75.4107
003010131	20	LATEX TAXO ECO CA ADHE	CA	1	20.6572	20.6572
003010132	20	LATEX MARFIL ECO CA ADHE	CA	2	20.439	40.878
003010136	20	LATEX MARFIL ECO GL ADHE	GL	3	4.5859	13.7579
014060104	20	6168 - GALON (NARANJA FLORAL)	GL	3	5.3579	16.0737
014060008	20	6104 - GALON (VERDE CRAYOLA)	GL	5	4.9616	24.808
014060018	20	6148 - GALON (MINIROSA)	GL	4	5.1581	20.6324
014060016	20	6138 - GALON (AZUL KIDS)	GL	1	4.4899	4.4899
0140300010	20	6157 - GALON (CARDENILLO)	UN	2	4.9523	9.9046
014060017	20	6140 - GALON (LAVANDA)	GL	1	5.2363	5.2363
062020068	20	SIKAFILL 5 PROF BLANCO (GL)	GL	3	16.8896	50.6689
014020001	20	2100-PERM (BLANCO) CANECA	CA	1	56.6403	56.6403
014050005	20	E254 - ETERN GALON (TEJA VIEJA)	GL	1	9.337	9.337
101090091	20	ACEITE SPRAY AD-80 450ML	UN	1	1.1979	1.1979
062022062	20	SIKA BOOM S 500ML	UN	2	5.8207	11.6414
062020017	20	SIKA BOOM S 750ML	UN	4	7.2143	28.8575
048020012	20	LATEX BLANCO GALON LATINA	GL	2	4.3795	8.759
041020012	20	ELASTOCOAT (BLANCO) 5.2KG	UN	1	20.3418	20.3418
014050002	20	E204 - ETERN GALON (NARANJA)	GL	1	17.2026	17.2026
014020044	20	SA00-SELLADOR ACRILICO (GALON)	GL	1	22.7036	22.7036
014020101	20	ESTUCO EXTERIOR (BLANCO) GALON	GL	8	12.5033	100.0264
014010009	20	1400-AQUA STOP IMPER (GALON)	GL	4	20.1203	80.4812
014020108	20	1800EB-CORONA SATIN (BASE EB) LITRO	LT	12	4.5379	54.4551
014100025	20	1800-CORONA SATIN (BLANCO) LITRO	LT	6	6.5402	39.2412
003010208	20	TINTE PLAS (CAMELO) 1/2LT	UN	6	2.6253	15.7523
041010068	20	GROUTEX GRIS ACERO	UN	5	2.228	11.1401
041010067	20	GROUTEX GRIS CALIDO	UN	1	2.3299	2.3299
041010053	20	GROUTEX AZUL METALICO	UN	2	2.2733	4.5466
041010034	20	GROUTEX QUARRY 2KG	UN	1	1.5987	1.5987
041010037	20	GROUTEX TAUPE 2KG	UN	1	1.4054	1.4054
041010061	20	GROUTEX EUCALIPTO	UN	5	1.2666	6.333
041010036	20	GROUTEX TAN 2KG	UN	5	1.4603	7.3016
041010025	20	GROUTEX BLANCO HUESO 2KG	UN	4	1.4766	5.9024
041010029	20	GROUTEX CAMELO 2KG	UN	5	1.7373	8.6866
041010051	20	GROUTEX VERDE BOSQUE 2KG	UN	1	2.1629	2.1629
041010032	20	GROUTEX MARFIL 2KG	UN	1	1.4731	1.4731
041010019	20	GROUTEX ARENA 2KG	UN	1	1.5378	1.5378
041010038	20	GROUTEX TERACOTA 2KG	UN	1	1.8289	1.8289
041010029	20	GROUTEX CAMELO 2KG	UN	3	1.7373	5.2119
041010028	20	GROUTEX CAPUCHINO 2KG	UN	1	1.8046	1.8046
041010044	20	GROUTEX CHOCOLATE 2KG	UN	3	1.7665	5.2995
041010049	20	GROUTEX GRAFITO 2KG	UN	1	2.3647	2.3647
041010027	20	GROUTEX CANELA 2KG	UN	5	1.765	8.8251
041010033	20	GROUTEX NEGRO 2KG	UN	1	2.3238	2.3238
041010030	20	GROUTEX CREMA 2KG	UN	1	1.4735	1.4735
041010023	20	GROUTEX BLANCO 2KG	UN	3	1.4665	4.3995
041010063	20	GROUTEX ALMENDRA TOST. 2KG	UN	1	1.4806	1.4806
		TOTAL COMPRQBANTE ->		555	0	1654.1379
				0	0	0
Cmpte: EI0110168500	Ref:	Fec: 23/11/30 Det.: PRODUCTOS PARA DAR DE BAJA	Tran:	OP:		
062020068	40	SIKAFILL 5 PROF BLANCO (GL)	GL	1	16.8896	16.8896
003010007	40	RESINPLAST GALON	GL	1	9.7456	9.7456
003020005	40	COLA PLASTICA GALON	GL	1	8.5376	8.5376
014010004	40	RESAFLEX LITRO	LT	2	4.2389	8.4778
014010003	40	RESAFLEX 4KG GALON	GL	1	13.6143	13.6143
070010015	40	PRESERVANT/MADERA KL3 (LITRO)	LT	5	2.6482	13.241
100060031	40	ALCOHOL ANTIBACTERIAL (LT)	LT	5	1.8969	9.4845
101010046	40	TINTE VHP (WENGUE) LT	LT	1	5.6361	5.6361
101010050	40	TINTE VHP (CHANUL)LT	LT	4	5.6094	22.4376

003010188	40	TINTE PLAS (CAFE FORTE) LT	LT	1	5.6614	
003010059	40	ESMAL PROF (CAOBA) 1/20	UN	10	0.7357	5.6614
003010071	40	ESMAL PROF (VERDE) 1/20	UN	14	0.712	7.3571
003010202	40	ESMAL PROF (AZ ELECTRICO)1/20	UN	9	0.7143	9.9602
003011153	40	ESMAL PROF (GRIS) 1/20	UN	11	0.7301	6.4287
003010051	40	ESMAL PROF (AZ. U.MAR) 1/20	UN	18	0.6236	8.0311
003010056	40	ESMAL PROF (ROJO) 1/20	UN	1	0.8271	11.2248
003010196	40	ESMAL PROF (AZUL) 1/20	UN	9	0.6912	0.8271
003010081	40	ESMAL PROF (ORO) 1/20	UN	12	0.7904	6.2216
003010084	40	ESMAL PROF (ALUMINIO) 1/20	UN	7	0.6275	9.4856
003010039	40	ESMAL PROF (AMARILLO LUZ) 1/20	UN	7	0.7276	4.3925
003010027	40	ESMAL PROF (GRIS ARENA) 1/20	UN	6	0.6545	5.0935
003010199	40	ESMAL PROF (AZ CELESTE)1/20	UN	10	0.7424	3.9272
003010044	40	ESMAL PROF (AZ. FRANCES) LT	LT	6	2.2568	7.4247
0030100148	40	ESMAL PROF (AZ ELECTRICO) LT	LT	6	2.8194	13.5408
003010077	40	ESMAL PROF (DURAZNO) LT	LT	5	2.8045	16.9164
003010049	40	ESMAL PROF (AZ. U.MAR) LT	LT	1	2.2302	14.0227
003010082	40	ESMAL PROF (ALUMINIO) GL	GL	5	9.5593	2.2302
003010029	40	ESMAL PROF (GRIS) LT	LT	3	2.6612	47.7969
003010026	40	ESMAL PROF (GRIS ARENA) LT	LT	3	2.7318	7.9836
003010053	40	ESMAL PROF (NARANJA) LT	LT	1	2.8577	8.1956
003010140	40	ESMAL PROF (NEGRO MATE) LT	LT	1	2.685	2.8577
003010052	40	ESMAL PROF (NARANJA) GL	GL	4	8.7205	2.685
003010062	40	ESMAL PROF (MANGO) GL	GL	4	7.8962	34.882
003010072	40	ESMAL PROF (VERDE MAR) GL	GL	2	8.8266	31.5848
003010078	40	ESMAL PROF (CATERPIL) GL	GL	2	8.3494	17.6532
003010102	40	ANTIC DURA (BR / MATE NARANJA) GL	GL	8	9.1371	16.6988
003010125	40	ANTIC DURA (MATE GRIS) GL	GL	1	9.6022	73.0968
003010115	40	ANTIC DURA (MATE BLANCO) LT	UN	1	2.9469	9.6022
003010121	40	ANTIC DURA (BR GRIS) LT	LT	6	2.4985	2.9469
014010005	40	RESINCOLA (1KG)-	LT	2	2.5113	19.988
		TOTAL COMPROBANTE ->		199	0	5.0227
				0	0	521.8229
				0	0	0
Cmpte: EI0110168522 Ref: Fec: 23/11/30 Det: PRODUCTOS PARA DAR DE BAJA Tran: OP:						
062020006	10	SIKA 1 (2KG) LIQUIDO	UN	3	3.9562	11.8687
014010007	10	RESINCOLA 20KG	UN	1	36.258	36.258
003010186	10	TINTE PLAS (CAFE) LITRO	LT	1	5.3665	5.3665
003010187	10	TINTE PLAS (WENGUE) LT	LT	1	4.9614	4.9614
101010050	10	TINTE VHP (CHANUL)LT	LT	7	5.6094	39.2658
101010046	10	TINTE VHP (WENGUE) LT	LT	6	5.6361	33.8166
003011151	10	LATEX FUCSIA ECO LT ADHE	UN	2	1.4751	2.9502
003011150	10	LATEX LILA INTENSO ECO LT ADHE	LT	4	1.4177	5.6708
062020026	10	SIKA MATA HONGOS (2KG)	UN	1	10.9855	10.9855
014050002	10	E204 - ETERN GALON (NARANJA)	GL	1	17.2026	17.2026
014100025	10	1800-CORONA SATIN (BLANCO) LITRO	LT	4	6.5402	26.1609
062020046	10	SIKAMUR INJECTO CREAM-100	UN	2	17.681	35.362
101050014	10	ARCO DE SIERRA (TUBULAR)	UN	1	1.4259	1.4259
014040028	10	PRESERVANTE P/MADERA TKILL (LT)	LT	9	3.3703	30.3327
014080005	10	410-TAN ESMAL LITRO (BLANCO GRIEGO)	LT	5	3.7946	18.973
014020005	10	2105-PERM (RAYUELA) LITRO	GL	4	14.51	58.04
102022272	10	URINARIO (BLANCO) IMP	UN	1	42.4179	42.4179
018030054	10	URINARIO (BONE) COLBY	UN	1	50.7439	50.7439
014040009	10	830- KLIMA BARNIZ (LITRO)	LT	7	6.3924	44.7468
014020002	10	2100-PERM (BLANCO) GALON	GL	4	2.9032	11.6131
003010200	10	ESMAL PROF (VERDE MAR)1/20	UN	1	0.7606	0.7606
		TOTAL COMPROBANTE ->		66	0	488.9229
				0	0	0
				893.6	0	3139.5946
TOTAL TRANSACCION ->						

[Handwritten Signature]



COMERCIAL "SAN FRANCISCO"
COMSAFRAN CIA. LTDA.
RUC: 0691758516001



CANTIDAD	CÓDIGO	PRODUCTO	ESTADO
3	62020006	SIKA 1 LIQUIDO 2KG	RIOBAMBA CADUCADO



CANTIDAD	CÓDIGO	PRODUCTO	ESTADO
1	14010007	RESINCOLA 20 KG	CADUCADO



Escaneado con CamScanner

CANTIDAD	CÓDIGO	PRODUCTO
23	3010186-3010187	TINTE EN VARIEDAD DE COLORES CAFÉ, CARAMELO, MIEL, CEDRO, WENGUE



CANTIDAD	CÓDIGO	PRODUCTO	ESTADO
13	101010050- 101010046	TINTE VHP CHERRY, MIEL, CHANUL, WENGUE	CADUCADO



Escaneado con CamScanner

ESTA

CANTIDAD	CÓDIGO	PRODUCTO	ESTADO
24	3011151 - 3011150	LATEX TURQUESA,TAXO.VERDE AGUA, VERDE FOX,CELESTE,BLANCO HUESO	CADUCADOS LOS PRODUCTOS

Notaria 10

 RIOBAMBA



CANTIDAD	CÓDIGO	PRODUCTO	ESTADO
1	62020026	SIKA MATA HONGOS	CADUCADOS



Escaneado con CamScanner

CANTIDAD	CÓDIGO	PRODUCTO	ESTADO
6	1405002	NARANJA, ROJO OXIDO. ROJO	CADUCADO



CANTIDAD	CÓDIGO	PRODUCTO	ESTADO
1	14100020	SUPER CORNA 1800 BP	CADUCADO



Escaneado con CamScanner

TADO
DUCADO

CANTIDAD	CÓDIGO	PRODUCTO	ESTADO
4	14100025	1800 LITRO	

ESTADO



RIOBAMBA



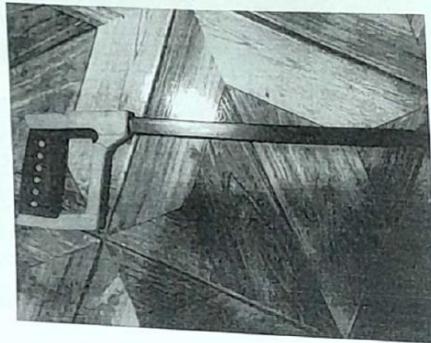
CANTIDAD	CÓDIGO	PRODUCTO	ESTADO
3	62020046	SIKAMUR INJECTO	CADUCADO



Escaneado con CamScanner

CANTIDAD
18

CANTIDAD	CÓDIGO	PRODUCTO	ESTADO
1	101050014	SIERRA TUBULAR ECO	ROTO



CANTIDAD	CÓDIGO	PRODUCTO	ESTADO
9	14040028	PRESERVANTE DE MADERA	CADUCADO



Escaneado con CamScanner

CANTIDAD	CÓDIGO	PRODUCTO	ESTADO
18	NO TIENE	SPRAY VIOLETA	CADUCADOS



CANTIDAD	CÓDIGO	PRODUCTO	ESTADO
6	14080005	ESMALT TAN BLANCO GRIEGO	CADUCADOS



Escaneado con CamScanner

CANTIDAD	CÓDIGO	PRODUCTO	ESTADO
4	14020002	PERMALATEX 2100 GALON	CADUCADO Y MAL ESTADO



CANTIDAD	CÓDIGO	PRODUCTO	ESTADO
1	14060037	ESMALT 6214 (ROJO)	CADUCADO



Escaneado con CamScanner

CANTIDAD	CÓDIGO	PRODUCTO	ESTADO
9	3010200	SATIN DISCOVERI (VARIEDAD DE COLORES)	ADUJADO

Notaria 10



RIOBAMBA

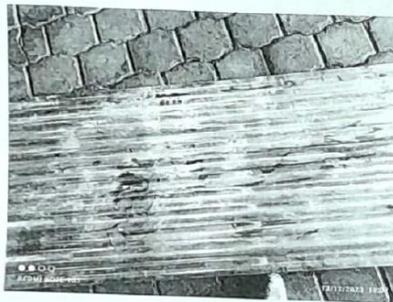


DETAL
ESTADO
NO
FRANCISCO
SF
FERRERIA
NO
ENCA

CANTIDAD	CÓDIGO	PRODUCTO
1		EMPASTE EXTERIOR INTACO



CANTIDAD	CÓDIGO	PRODUCTO	ESTADO
4		ZINC (3.60)	DAÑADO Y ROTOS




Sr. Eteban Javier Izurieta Lata
RESPONSABLE BODEGA MATRIZ
COMSAFRAN CIA. LTDA


Dra. Martha Janneth Samaniego Silva
CONTADOR GENERAL
COMSAFRAN CIA. LTDA.

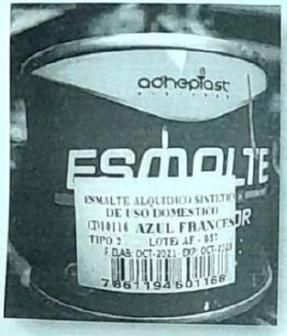

Lcda. Mercedes Beatriz Carranza Herrera
GERENTE GENERAL
COMSAFRAN CIA. LTDA

ESTADOS DE PRODUCTOS CADUCADOS Y ROTOS
COMERCIAL SAN FRANCISCO
FERRETERIA NO

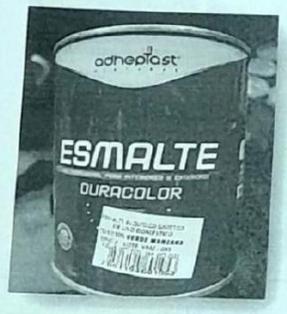
"COMERCIAL SAN FRANCISCO"
 DETALLES DE PRODUCTOS DEFECTUOSOS, CADUCADOS O EN MAL ESTADOS DE (SUCURSAL 1)

ENCARGADO: JUAN CARLOS ERAZO YUQUI

FECHA: 30 DE NOVIEMBRE 2023



DETALLE DEL PRODUCTO: ESMALTE PROF AZUL FRANCES 1/20		
CODIGO	FECHA DE CADUCIDAD	CANTIDAD
003010198	EXP: OCTUBRE 2023	10



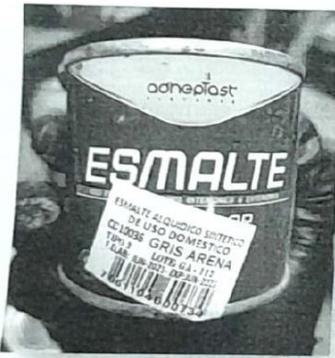
DETALLE DEL PRODUCTO: ESMAL PROF VERDE MANZANA 1/20		
CODIGO	FECHA DE CADUCIDAD	CANTIDAD
003010201	OCTUBRE 2023	11



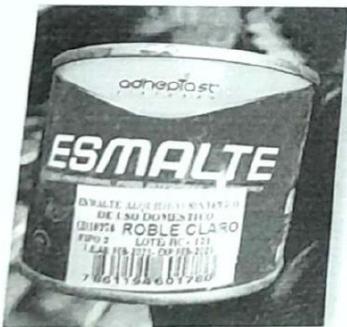
DETALLE DEL PRODUCTO: ESMAL PROF (AZ. U.MAR) 1/20		
CODIGO	FECHA DE CADUCIDAD	CANTIDAD
003010051	JUNIO - 2023	40



DETALLE DEL PRODUCTO: ESMAL PROF (ALUMINIO) 1/20		
CODIGO	FECHA DE CADUCIDAD	CANTIDAD
003010084	OCTUBRE 2023	38



DETALLE DEL PRODUCTO: ESMAL PROF (GRIS ARENA) 1/20		
CODIGO	FECHA DE CADUCIDAD	CANTIDAD
003010027	JUNIO 2023	64

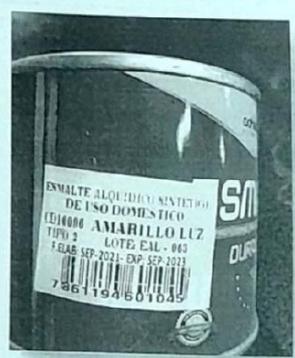


DETALLE DEL PRODUCTO: ESMAL PROF (ROBLE CL.) 1/20		
CODIGO	FECHA DE CADUCIDAD	CANTIDAD
003010068	FEBRERO 2023	48

"COMERCIAL SAN FRANCISCO"
 DETALLES DE PRODUCTOS DEFECTUOSOS, CADUCADOS O EN MAL
 ESTADOS DE (SUCURSAL 1)



DETALLE DEL PRODUCTO: ESMAL PROF (CATERPIER) 1/20		
CODIGO	FECHA DE CADUCIDAD	CANTIDAD
003010079	JUNIO - 2023	15



DETALLE DEL PRODUCTO: ESMAL PROF (AMARILLO LUZ) 1/20		
CODIGO	FECHA DE CADUCIDAD	CANTIDAD
003010039	SEPTIEMBRE 2023	76



DETALLE DEL PRODUCTO: ESMAL PROF (VERDE MANZANA)1/20		
CODIGO	FECHA DE CADUCIDAD	CANTIDAD
003010201	OCTUBRE 2023	11

"COMERCIAL SAN FRANCISCO"
 DETALLES DE PRODUCTOS DEFECTUOSOS, CADUCADOS O EN MALOS ESTADOS DE (SUCURSAL 1)



DETALLE DEL PRODUCTO: ESMALTE PROF (VERDE MANZANA) 1/2 LT

CODIGO	FECHA DE CADUCIDAD	CANTIDAD
003010075	OCTUBRE 2023	5



DETALLE DEL PRODUCTO: ESMALTE PROF (AZ ELECTRICO) 1/2

CODIGO	FECHA DE CADUCIDAD	CANTIDAD
003010214	OCTUBRE 2023	6



DETALLE DEL PRODUCTO: ESMALTE PROF (NEGRO MATE) 1/2 LT

CODIGO	FECHA DE CADUCIDAD	CANTIDAD
003010227	NOVIEMBRE 2023	10

"COMERCIAL SAN FRANCISCO"
DETALLES DE PRODUCTOS DEFECTUOSOS, CADUCADOS O EN MAL
ESTADOS DE (SUCURSAL 1)



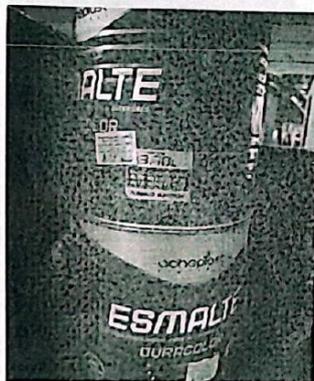
DETALLE DEL PRODUCTO: ANTIC DURA (BR BLANCO) LTB

CODIGO	FECHA DE CADUCIDAD	CANTIDAD
003010088	AGOSTO 2023	2



DETALLE DEL PRODUCTO: ESMAL PROF (VERDE MAR) LT

CODIGO	FECHA DE CADUCIDAD	CANTIDAD
003010073	FEBRERO 2023	5



DETALLE DEL PRODUCTO: ESMAL PROF (ALUMINIO) GL

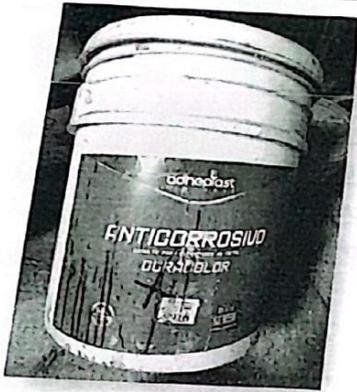
CODIGO	FECHA DE CADUCIDAD	CANTIDAD
003010082	MARZO 2023	4



DETALLE DEL PRODUCTO: ANTIC DURA (ROJO 2 EN 1) GL		
CODIGO	FECHA DE CADUCIDAD	CANTIDAD
003010180	ABRIL 2023	3



DETALLE DEL PRODUCTO: TRAFICO (BLANCO) GL		
CODIGO	FECHA DE CADUCIDAD	CANTIDAD
003011148	JULIO 2023	1



DETALLE DEL PRODUCTO: ANTIC DURA (BR BLANCO) CANECA		
CODIGO	FECHA DE CADUCIDAD	CANTIDAD
003010183	OCTUBRE 2023	5

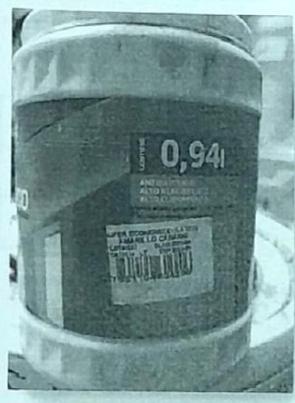
MAL
SAN FRANCISCO
SF
FERRETERIA

"COMERCIAL SAN FRANCISCO"
DETALLES DE PRODUCTOS DEFECTUOSOS, CADUCADOS O EN MAL
ESTADOS DE (SUCURSAL 1)

Notaria 10
RIOBAMBA



DETALLE DEL PRODUCTO: ESMAL PROF (NEGRO BR) CA		
CODIGO	FECHA DE CADUCIDAD	CANTIDAD
003010113	AGOSTO 2023	4



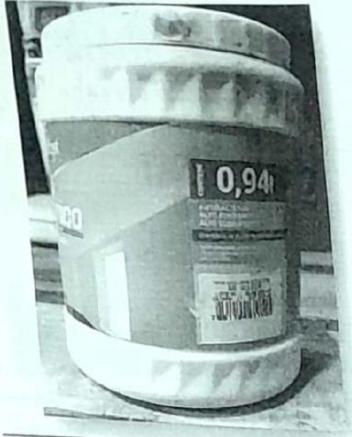
DETALLE DEL PRODUCTO: LATEX AMARILLO CANARIO ECO LT (ADHE)		
CODIGO	FECHA DE CADUCIDAD	CANTIDAD
003010151	NOVIEMBRE 2023	13



DETALLE DEL PRODUCTO: LATEX BLANCO HUESO ECO LT ADHE		
CODIGO	FECHA DE CADUCIDAD	CANTIDAD
003010148	NOVIEMBRE 2023	2

Escaneado con CamScanner

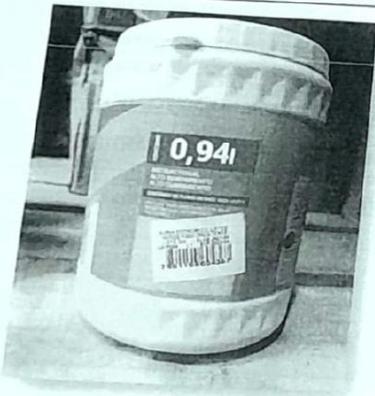
"COMERCIAL SAN FRANCISCO"
DETALLES DE PRODUCTOS DEFECTUOSOS, CADUCADOS O EN MALOS
ESTADOS DE (SUCURSAL 1)



DETALLE DEL PRODUCTO: LATEX GOLDEN ECO LT ADHE		
CODIGO	FECHA DE CADUCIDAD	CANTIDAD
003010150	MARZO 2023	19



DETALLE DEL PRODUCTO: LATEX TURQUEZA ECO LT ADHE		
CODIGO	FECHA DE CADUCIDAD	CANTIDAD
003010217	DICIEMBRE 2023	15



DETALLE DEL PRODUCTO: LATEX VERDE FOSF ECO LT ADHE		
CODIGO	FECHA DE CADUCIDAD	CANTIDAD
003010152	SEPTIEMBRE 2023	8

"COMERCIAL SAN FRANCISCO"
DETALLES DE PRODUCTOS DEFECTUOSOS, CADUCADOS O EN MAL
ESTADOS DE (SUCURSAL 1)



DETALLE DEL PRODUCTO: LATEX BLANCO HUESO ECO LT ADHE		
CODIGO	FECHA DE CADUCIDAD	CANTIDAD
003010148	NOVIEMBRE 2023	2



DETALLE DEL PRODUCTO: LATEX AMARILLO CANARIO ECO LT ADHE		
CODIGO	FECHA DE CADUCIDAD	CANTIDAD
003010151	NOVIEMBRE 2023	13



DETALLE DEL PRODUCTO: LATEX LADRILLO ECO GL ADHE		
CODIGO	FECHA DE CADUCIDAD	CANTIDAD
003010161	SEPTIEMBRE 2023	6

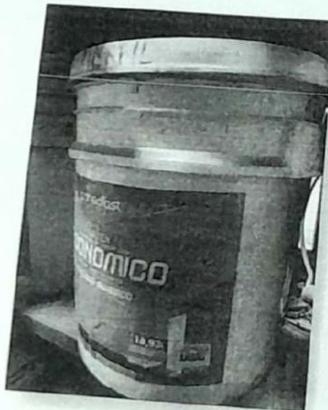
"COMERCIAL SAN FRANCISCO"
 DETALLES DE PRODUCTOS DEFECTUOSOS, CADUCADOS O EN MALOS
 ESTADOS DE (SUCURSAL 1)



DETALLE DEL PRODUCTO: LATEX CINZA CLARO ECO GL ADHE		
CODIGO	FECHA DE CADUCIDAD	CANTIDAD
003010218	DICIEMBRE 2023	18



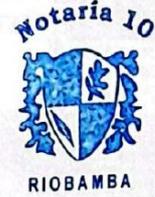
DETALLE DEL PRODUCTO: LATEX TAXO ECO CA ADHE		
CODIGO	FECHA DE CADUCIDAD	CANTIDAD
003010131	ABRIL 2023	1



DETALLE DEL PRODUCTO: LATEX MAFIL ECO CA ADHE		
CODIGO	FECHA DE CADUCIDAD	CANTIDAD
003010132	ABRIL 2023	2



"COMERCIAL SAN FRANCISCO"
DETALLES DE PRODUCTOS DEFECTUOSOS, CADUCADOS O EN MAL
ESTADOS DE (SUCURSAL 1)



DETALLE DEL PRODUCTO: LATEX MARFIL ECO GL ADHE

CODIGO	FECHA DE CADUCIDAD	CANTIDAD
003010136	SEPTIEMBRE 2023	3



DETALLE DEL PRODUCTO: 6168 - GALON (NARANJA FLORAL)

CODIGO	FECHA DE CADUCIDAD	CANTIDAD
014060104	JUNIO 2023	3



DETALLE DEL PRODUCTO: 6104 - GALON (VERDE CRAYOLA)

CODIGO	FECHA DE CADUCIDAD	CANTIDAD
014060006	MARZO 2023	5

Escaneado con CamScanner



"COMERCIAL SAN FRANCISCO"
DETALLES DE PRODUCTOS DEFECTUOSOS, CADUCADOS O EN MALOS
ESTADOS DE (SUCURSAL 1)



DETALLE DEL PRODUCTO: 6148 - GALON (MINIROSA)		
CODIGO	FECHA DE CADUCIDAD	CANTIDAD
014060018	JUNIO 2023	4



DETALLE DEL PRODUCTO: 6157 - GALON (CARDENILLO)		
CODIGO	FECHA DE CADUCIDAD	CANTIDAD
0140300010	ENERO 2023	2



DETALLE DEL PRODUCTO: 6138 - GALON (AZUL KIDS)		
CODIGO	FECHA DE CADUCIDAD	CANTIDAD
014060016	JUNIO 2023	1

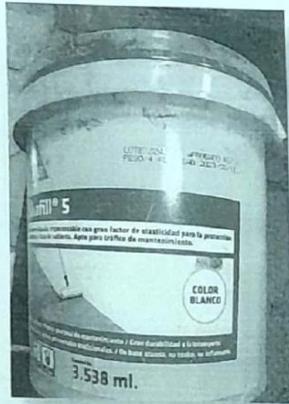
Escaneado con CamScanner



"COMERCIAL SAN FRANCISCO"
DETALLES DE PRODUCTOS DEFECTUOSOS, CADUCADOS O EN MAL
ESTADOS DE (SUCURSAL 1)



DETALLE DEL PRODUCTO: 6140 - GALON (LAVANDA)		
CODIGO	FECHA DE CADUCIDAD	CANTIDAD
014060017	AGOSTO 2023	1



DETALLE DEL PRODUCTO: SIKAFILL 5 PROF BLANCO (GL)		
CODIGO	FECHA DE CADUCIDAD	CANTIDAD
062020068	MAYO 2023	3

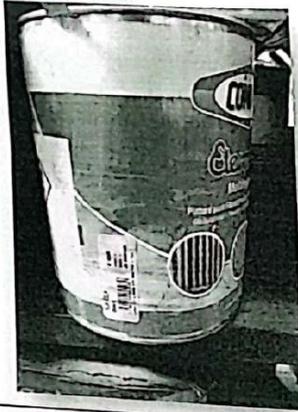


DETALLE DEL PRODUCTO: 2100-PERM (BLANCO) CANECA		
CODIGO	FECHA DE CADUCIDAD	CANTIDAD
014020001	MAYO 2023	1

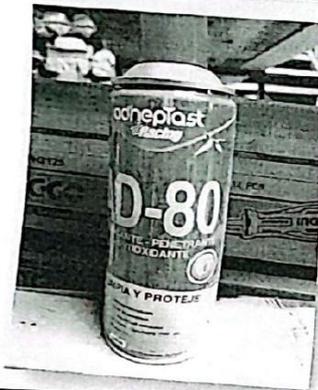
Escaneado con CamScanner

"COMERCIAL SAN FRANCISCO"

DETALLES DE PRODUCTOS DEFECTUOSOS, CADUCADOS O EN MALOS ESTADOS DE (SUCURSAL 1)



DETALLE DEL PRODUCTO: E254 - ETERN GALON (TEJA VIEJA)		
CODIGO	FECHA DE CADUCIDAD	CANTIDAD
014050005	NOVIEMBRE 2023	1



DETALLE DEL PRODUCTO: ACEITE SPRAY AD-80 450ML		
CODIGO	FECHA DE CADUCIDAD	CANTIDAD
101090091	FEBRO 2023	5

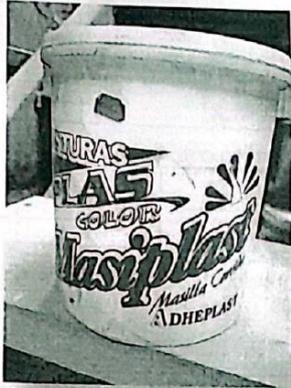


DETALLE DEL PRODUCTO: SIKA BOOM S 500ML		
CODIGO	FECHA DE CADUCIDAD	CANTIDAD
0620222062	MARZO 2023	2

"COMERCIAL SAN FRANCISCO"
DETALLES DE PRODUCTOS DEFECTUOSOS, CADUCADOS O EN MAL
ESTADOS DE (SUCURSAL 1)



DETALLE DEL PRODUCTO: SIKA BOOM S 750ML		
CODIGO	FECHA DE CADUCIDAD	CANTIDAD
062020017	MARZO 2023	4



DETALLE DEL PRODUCTO: MASINPLAST GALON		
CODIGO	FECHA DE CADUCIDAD	CANTIDAD
003010009	MARZO 2023	1



DETALLE DEL PRODUCTO: BS358-SINTET (ENTONADOR DORADO) GL		
CODIGO	FECHA DE CADUCIDAD	CANTIDAD
014030043	JULIO 2023	4

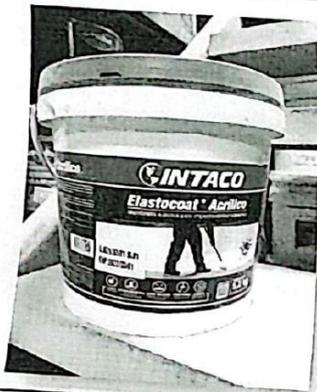
"COMERCIAL SAN FRANCISCO"

DETALLES DE PRODUCTOS DEFECTUOSOS, CADUCADOS O EN MALOS ESTADOS DE (SUCURSAL 1)



DETALLE DEL PRODUCTO: LATEX BLANCO GALON LATINA

CODIGO	FECHA DE CADUCIDAD	CANTIDAD
048020012	ENERO 2023	2



DETALLE DEL PRODUCTO: ELASTOCOAT (BLANCO) 5.2KG

CODIGO	FECHA DE CADUCIDAD	CANTIDAD
041020012	MARZO 2023	1



DETALLE DEL PRODUCTO: E204 - ETERN GALON (NARANJA)

CODIGO	FECHA DE CADUCIDAD	CANTIDAD
014050002	JUNIO 2023	1

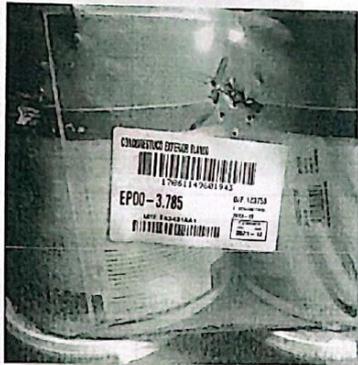
"COMERCIAL SAN FRANCISCO"
 DETALLES DE PRODUCTOS DEFECTUOSOS, CADUCADOS O EN MALOS ESTADOS DE (SUCURSAL 1)



RIOBAMBA



DETALLE DEL PRODUCTO: SA00-SELLADOR ACRILICO (GALON)		
CODIGO	FECHA DE CADUCIDAD	CANTIDAD
014020044	ABRIL 2023	1



DETALLE DEL PRODUCTO: ESTUCO EXTERIOR (BLANCO) GALON		
CODIGO	FECHA DE CADUCIDAD	CANTIDAD
014020101	DICIEMBRE 2023	8

"COMERCIAL SAN FRANCISCO"
 DETALLES DE PRODUCTOS DEFECTUOSOS, CADUCADOS O EN MALOS ESTADOS DE (SUCURSAL 1)



DETALLE DEL PRODUCTO: 1800EB-CORONA SATIN (BASE EB) LITRO

CODIGO	FECHA DE CADUCIDAD	CANTIDAD
014020108	JUNIO 2023	12



DETALLE DEL PRODUCTO: 1800-CORONA SATIN (BLANCO) LITRO

CODIGO	FECHA DE CADUCIDAD	CANTIDAD
014100025	SEPTIEMBRE 2023	6



DETALLE DEL PRODUCTO: TINTE PLAS (CAMELO) 1/2LT

CODIGO	FECHA DE CADUCIDAD	CANTIDAD
003010208	SEPTIEMBRE 2023	6

"COMERCIAL SAN FRANCISCO"
 DETALLES DE PRODUCTOS DEFECTUOSOS, CADUCADOS O EN MAL
 ESTADOS DE (SUCURSAL 1)



DETALLE DEL PRODUCTO: GROUTEX GRIS ACERO 2KG		
CODIGO	FECHA DE CADUCIDAD	CANTIDAD
041010068	ENERO 2023	5



DETALLE DEL PRODUCTO		
CODIGO	FECHA DE CADUCIDAD	CANTIDAD
0410100670	JUNIO 2023	1



DETALLE DEL PRODUCTO		
CODIGO	FECHA DE CADUCIDAD	CANTIDAD
041010053	NOVIEMBRE 2023	1



DETALLE DEL PRODUCTO		
CODIGO	FECHA DE CADUCIDAD	CANTIDAD
041010034	ABRIL 2023	2



DETALLE DEL PRODUCTO		
CODIGO	FECHA DE CADUCIDAD	CANTIDAD
0410100370	MARZO 2023	1



DETALLE DEL PRODUCTO		
CODIGO	FECHA DE CADUCIDAD	CANTIDAD
041010044	JULIO 2023	1

AL
COMERCIAL SAN FRANCISCO
SF
FERRETERIA

"COMERCIAL SAN FRANCISCO"
DETALLES DE PRODUCTOS DEFECTUOSOS, CADUCADOS O EN MALOS ESTADOS DE (SUCURSAL 1)

Notaría 10

RIOBAMBA



DETALLE DEL PRODUCTO		
CODIGO	FECHA DE CADUCIDAD	CANTIDAD
041010061	AGOSTO 2023	5



DETALLE DEL PRODUCTO		
CODIGO	FECHA DE CADUCIDAD	CANTIDAD
041010036	SEPTIEMBRE 2023	5

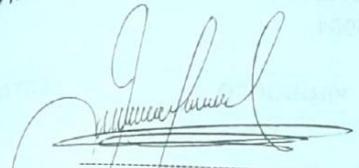


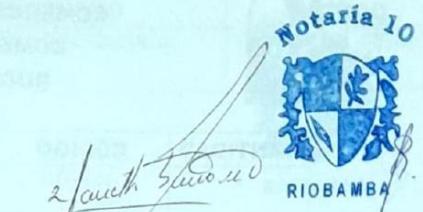
SE DEFINE A CONTINUACION PRUCTOS ROTOS

CODIGO	DETALLE DEL PRODUCTO	CANTIDAD
041010025	GROUTEX BLACO HUESO 2KG	4
041010029	GROUTEX CARAMELO 2KG	2
041010051	GROUTEX VERDE BOSQUE 2KG	1
041010051	GROUTEX MARFIL 2KG	1
041010019	GROUTEX ARENA 2KG	1
041010038	GROUTEX TERRACOTA 2KG	1
041010029	GROUTEX CARAMELO 2KG	2
041010028	GROUTEX CAPUCHINO 2KG	1
041010037	GROUTEX TAUPE 2KG	1
041010044	GROUTEX CHOCOLATE 2KG	3
041010049	GROUTEX GRAFITO 2KG	1
041010027	GROUTEX CANELA 2KG	5
041010065	GROUTEX GRIS PIEDRA 2KG	1
041010033	GROUTEX NEGRO INTENSO 2KG	1
041010030	GROUTEX CREMA 2KG	1
041010023	GROUTEX BLANCO 2KG	3
041010063	GROUTEX ALMENDRA TOSTADA 2KG	1
041010053	GROUTEX AZUL METAL 2KG	1

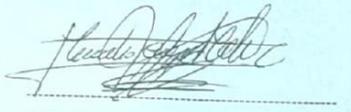


"COMERCIAL SAN FRANCISCO"
DETALLES DE PRODUCTOS DEFECTUOSOS, CADUCADOS O EN MAL
ESTADOS DE (SUCURSAL 1)


Sr. Juan Carlos Erazo Yuqui
RESPONSABLE BODEGA SUCURSAL 1
COMSAFRAN CIA. LTDA


Dra. Martha Janneth Samaniego Silva
CONTADOR GENERAL
COMSAFRAN CIA. LTDA.



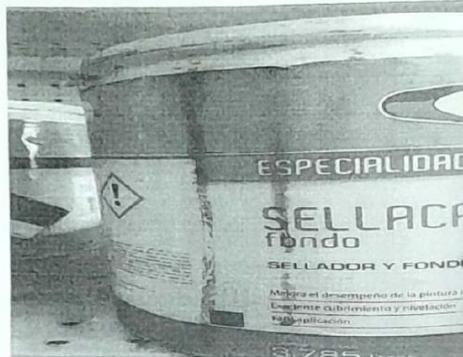

Lcda. Mercedes Beatriz Carranza Herrera
GERENTE GENERAL
COMSAFRAN CIA. LTDA



COMERCIAL "SAN FRANCISCO"
COMSAFRAN CIA. LTDA.
RUC: 0691758516001

CANTIDAD

CANTIDAD	CÓDIGO	PRODUCTO	ESTADO
1	14020044	SA00-SELLADOR ACRILICO (GALON)	Caducado 2019 Evaporado



CANTIDAD	CÓDIGO	PRODUCTO	ESTADO
1	70010006	UNIGARD LACA (LITRO)	Evaporado

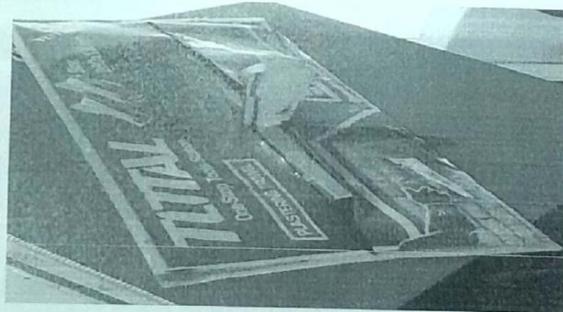


Escaneado con CamScanner

CANTIDAD	CÓDIGO	PRODUCTO	ESTADO
1	3010035	ESMAL PROF (BL HUESO NACAR) GL	ENVASE ROTO, REGADO Y



CANTIDAD	CÓDIGO	PRODUCTO	ESTADO
1	39030076	LLANA PLANA (INGCO/TOTAL)	ROTO EL MANGO



Escaneado con CamScanner

CANTIDAD	CÓDIGO	PRODUCTO	ESTADO
44.4	62022058	CHOVA SIKA (0.10CM X 10M)	PRODUCTO DEFECTUOSO(NO SE ADHIERE)



CANTIDAD	CÓDIGO	PRODUCTO	ESTADO
1	39040020	ASPIRADOR ELECTRICO 850W (PHENIX)	Roto(PASAR A USO)



Escaneado con CamScanner

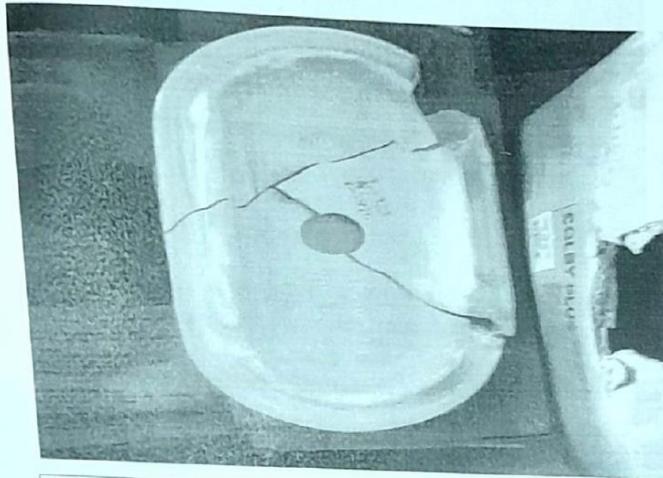
CANTIDAD	CÓDIGO	PRODUCTO	ESTADO
1	18030003	INOD (BLANCO) ANDES BOTON	Tapavata del inque

ESTADO

Tapavata del inque



RIOBAMBA



CANTIDAD	CÓDIGO	PRODUCTO	ESTADO
1	57010031	KALIPEGA (946CC) (PLASTG)	Evaporado y roto el envase



Escaneado con CamScanner

CANTIDAD

CANTIDAD	CÓDIGO	PRODUCTO	ESTADO
2	3010090	ANTIC DURA (BR ROJO OX) LT	Pintura dañada (caída)



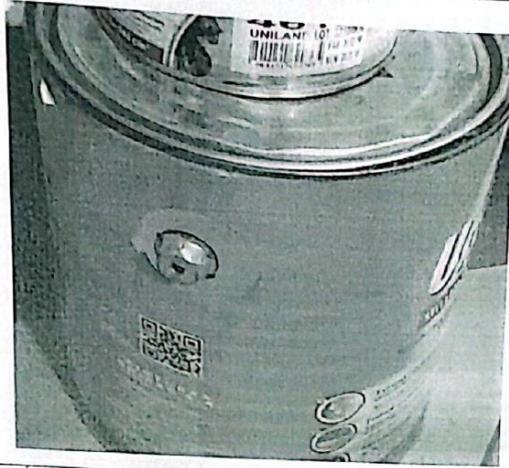
CANTIDAD	CÓDIGO	PRODUCTO	ESTADO
2	49010011	DUCHA (MAXI SHOWER) SIN/MANGUE	ROTA



Escaneado con CamScanner

ESTADO
La Rada/Correda

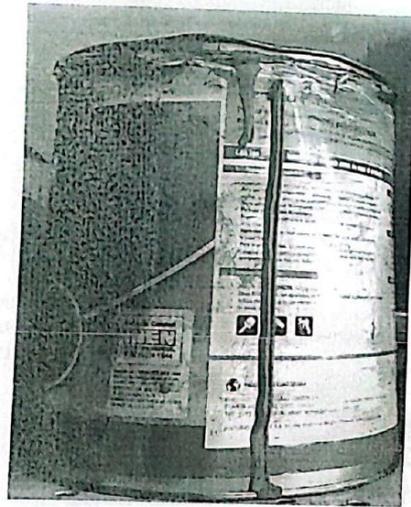
CANTIDAD	CÓDIGO	PRODUCTO	ESTADO
1	70010007	UNIGARD LACA (GALON)	Evaporado



Notaria

RIOBAMBA

CANTIDAD	CÓDIGO	PRODUCTO	ESTADO
1	14050002	E204 - ETERN GALON (NARANJA)	DAÑADO POR ENVASE ROTO Y APLASTADO

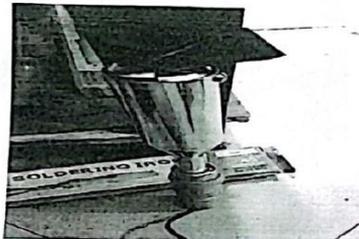


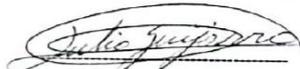
Escaneado con CamScanner

CANTIDAD	CÓDIGO	PRODUCTO	ESTADO
5	102010046	DISPENSADOR P/JABON 1000ml	ROTOS



CANTIDAD	CÓDIGO	PRODUCTO	ESTADO
1	101050077	CAUTIN ELECTRICO (MADERA) 300W	ROTO LA CERAMICA DE LA PUNTA




 Ing. Julio Cesar Guijarro Machado
 RESPONSABLE BODEGA SUCURSAL 2
 COMSAFRAN CIA. LTDA


 Dra. Martha Janneth Samaniego Silva
 CONTADOR GENERAL
 COMSAFRAN CIA. LTDA.


 Lcda. Mercedes Beatriz Carranza Herrera
 GERENTE GENERAL
 COMSAFRAN CIA. LTDA

ESTADO



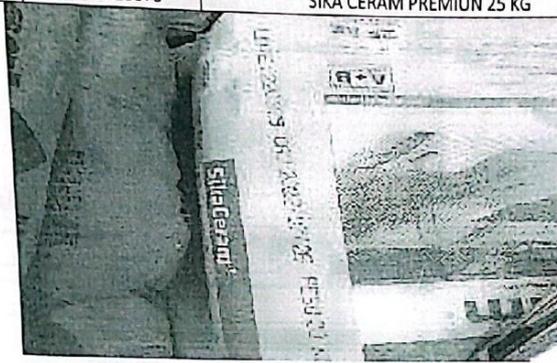
COMERCIAL "SAN FRANCISCO"
COMSAFRAN CIA. LTDA.
RUC: 0691758516001

Notaria 10



CANTIDAD	CÓDIGO	PRODUCTO	ESTADO
4	062020073	SIKA CERAM PREMIUN 25 KG	CADUCADO

RIOBAMBA



CANTIDAD	CÓDIGO	PRODUCTO	ESTADO
3	062020059	SIKA CERAM PORCELANATO 25 KG	CADUCADO



CANTIDAD	CÓDIGO	PRODUCTO	ESTADO
1	018030025	INOD (VERDE MIST)	ROTO

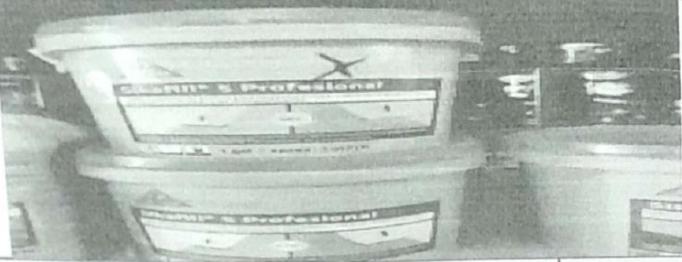
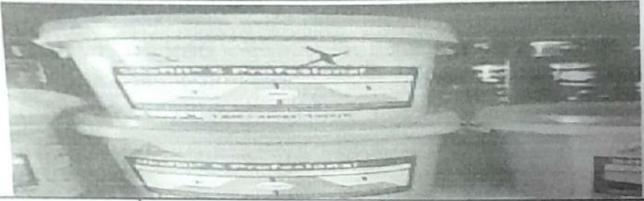


Escaneado con CamScanner

PRODUCTOS CADUCADOS B40

ENCARGADO: JUAN CARLOS ERAZO YUQUI

MACAS 30-11-2023

CODIGO	DESCRIPCION	CANTIDAD	OBSERVACION
062020067	SIKAFILL 5 PROF GRIS (GL)	1	CADUCADO
			
062020068	SIKAFILL 5 PROF BLANCO (GL)	1	CADUCADO
			
003010007	RESINPLAST GALON	1	CADUCADO
			
003020005		2	CADUCADO
			
014010004	RESAFLEX LITRO	2	CADUCADO

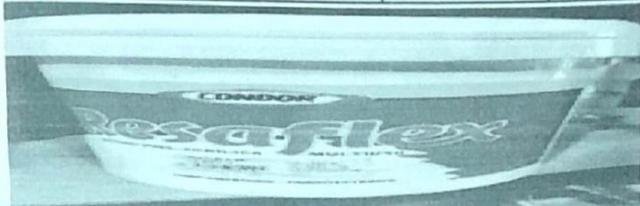
Escaneado con CamScanner

RESERVA
CADA

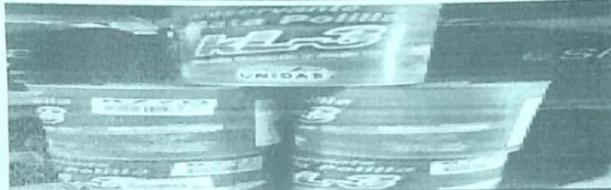


Notaria 10
RIOBANBA

014010003	RESAFLEX 4KG GALON	1	CADUCADO
-----------	--------------------	---	----------



070010015	PRESERVANT/MADERA KL3 (LITRO)	5	CADUCADOS
-----------	-------------------------------	---	-----------



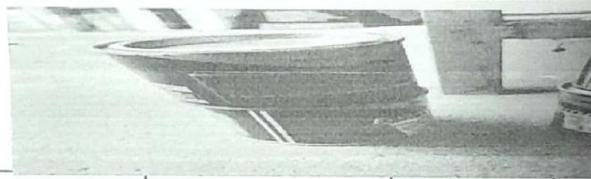
100060031	ALCOHOL ANTIBACTERIAL (LT)	5	CADUCADOS
-----------	----------------------------	---	-----------



101010046	TINTE VHP (WENGUE) LT	1	CADUCADO
-----------	-----------------------	---	----------

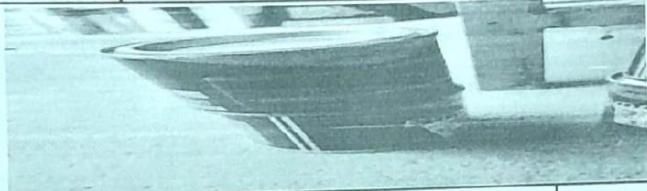


Escaneado con CamScanner

101010050	TINTE VHP (CHANUL)LT	4	CADUCADO
			
003010188	TINTE PLAS (CAFE FORTE) LT	1	CADUCADO
			
003010059	ESMAL PROF (CAOBA) 1/20	11	CADUCADO
			
003010071	ESMAL PROF (VERDE) 1/20	15	CADUCADO
			
003010202	ESMAL PROF (AZ ELECTRICO)1/20	9	CADUCADO

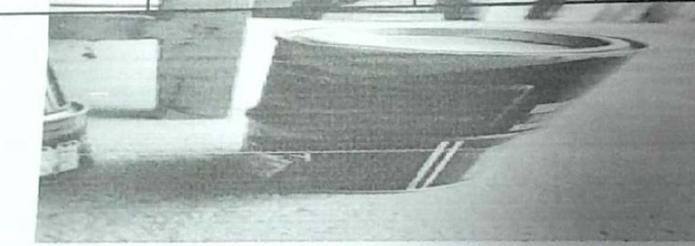
Escaneado con CamScanner

CADUCADO

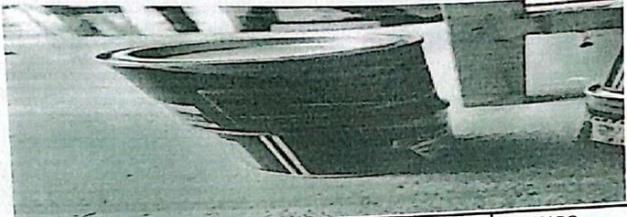
	003011153	ESMAL PROF (GRIS) 1/20	11	CADUCADO
	003010051	ESMAL PROF (AZ. U.MAR) 1/20	18	CADUCADO
	003010056	ESMAL PROF (ROJO) 1/20	1	CADUCADO
	003010196	ESMAL PROF (AZUL) 1/20	9	CADUCADO

Notaria 10
RIOBAMBA

Escaneado con CamScanner

	003010081	ESMAL PROF (ORO) 1/20	12	CADUCADO
	003010084	ESMAL PROF (ALUMINIO) 1/20	10	CADUCADO
	003010039	ESMAL PROF (AMARILLO LUZ) 1/20	7	CADUCADO
	003010027	ESMAL PROF (GRIS ARENA) 1/20	19	CADUCADO

Escaneado con CamScanner

003010199	ESMAL PROF (AZ. CELESTE)1/20	10	CADUCADO
			
003010044	ESMAL PROF (AZ. FRANCES) LT	6	CADUCADO
			
0030100148	ESMAL PROF (AZ ELECTRICO) LT	6	CADUCADO
			
003010034	ESMAL PROF (ORO) LT	2	CADUCADO

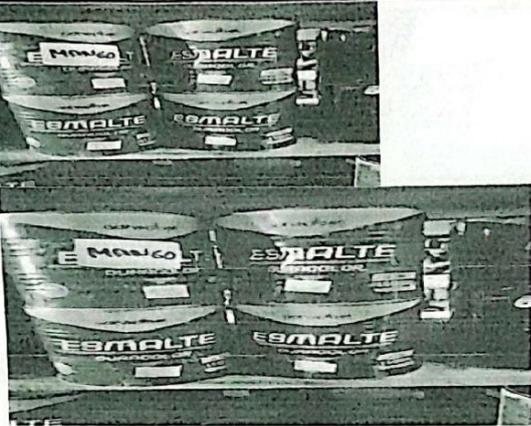
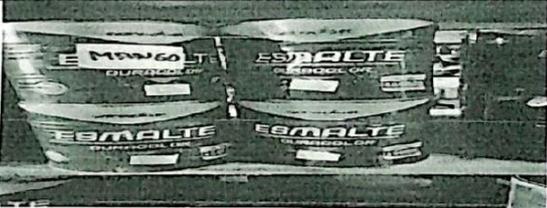
Notaria 10

 RIOBAMBA

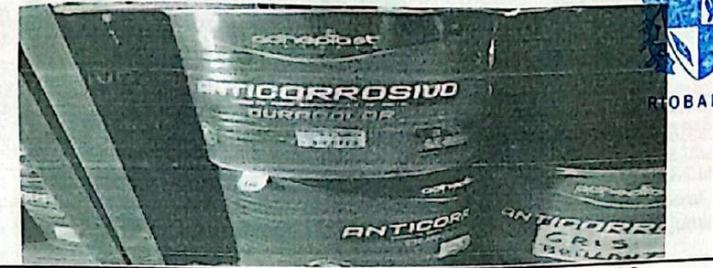
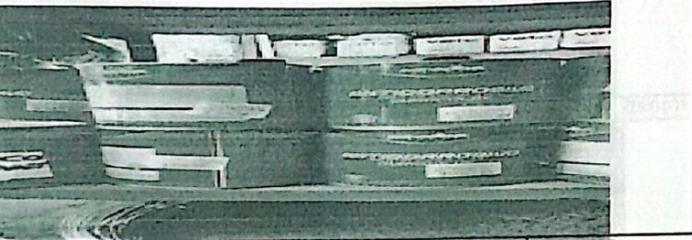
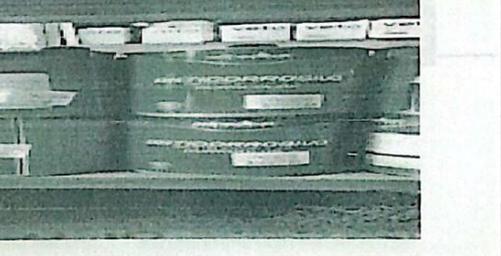
			
003010077	ESMAL PROF (DURAZNO) LT	5	CADUCADO
			
003010049	ESMAL PROF (AZ. U.MAR) LT	1	CADUCADO
			
003010082	ESMAL PROF (ALUMINIO) GL	5	CADUCADO
			
003010029	ESMAL PROF (GRIS) LT	3	CADUCADO

Escaneado con CamScanner

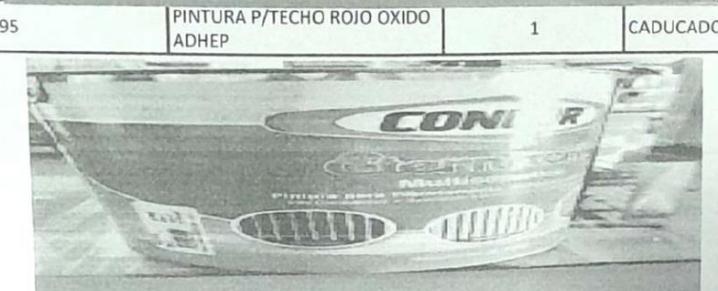
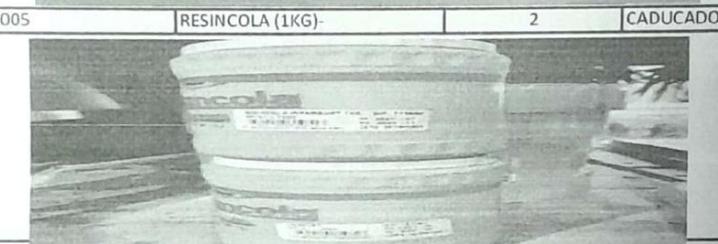
003010026	ESMAL PROF (GRIS ARENA) LT	3	CADUCADO
003010053	ESMAL PROF (NARANJA) LT	1	CADUCADO
003010140 003010034	ESMAL PROF (NEGRO MATE) LT ESMAL PROF (BLANCO MATE)	1 6	CADUCADO CADUCADO
003010052	ESMAL PROF (NARANJA) GL	4	CADUCADO

			
003010062	ESMAL PROF (MANGO) GL	4	CADUCADO
003010072	ESMAL PROF (VERDE MAR) GL	1	CADUCADO
			
003010078	ESMAL PROF (CATERPIL) GL	2	CADUCADO
			
003010102	ANTIC DURA (BR / MATE NARANJA) GL	8	CADUCADO
			

Escaneado con CamScanner

003010125	ANTIC DURA (MATE GRIS) GL	1	CADUCADO
			
003010115	ANTIC DURA (MATE BLANCO) LT	1	CADUCADO
			
003010121	ANTIC DURA (BR GRIS) LT	8	CADUCADO
			
003010072	ESMAL PROF (VERDE MAR) GL	1	CADUCADO
			
003010179	PINTURA P/TECHO ROJO ADHEP	3	CADUCADO

Escaneado con CamScanner

	PINTURA P/TECHO ROJO OXIDO ADHEP	1	CADUCADO
	RESINOLA (1KG)-	2	CADUCADO
			

[Handwritten signature]

11/15...



DR. LIDER MORETA GAVILANES

... TA AQUÍ LOS DOCUMENTOS HABILITANTES

Se otorgó ante mí, ABOGADA BOLENA MIREYA CARTAGENA NAVARRO, NOTARIA DÉCIMA SUPLENTE DEL CANTÓN RIOBAMBA, en la fecha que consta del presente instrumento, en fe de ello confiero esta **SEGUNDA COPIA CERTIFICADA**, de la escritura pública de **DECLARACION JURAMETADA**, otorgada por la **EMPRESA COMERCIAL SAN FRANCISCO COMSAFRAN CIA LTDA**, representada por su Gerente General la señora **MERCEDES BEATRIZ CARRANZA HERRERA**. En **Riobamba**, hoy jueves veintiocho de diciembre del año dos mil veintitres.

AB-BOLENA MIREYA CARTAGENA NAVARRO
NOTARIA DÉCIMA SUPLENTE DEL CANTÓN RIOBAMBA



RIOBAMBA

REPÚBLICA DEL ECUADOR FUNCIÓN JUDICIAL DIRECCION PROVINCIAL DE CHIMBORAZO		Nro. 2974-DP06-2023-RM Fecha 20/dic/2023
ORGANOS AUXILIARES DE CHIMBORAZO		2
Cartagena	NAVARRO	BOLENA MIREYA
Apellidos		Nombre
4 Rige A Partir De 20/dic/2023		4 Rige Hasta 20/dic/2023
5 Cédula de Ident. 170971124-4	6 Cédula Militar	7 Certificado de Votación 001-0238 RIOBAMBA
8 Tipo Acción de Personal	Designación	
9 Explicación	<p>De conformidad al artículo 178 de la Constitución de la República del Ecuador, en concordancia con los artículos 38, 297 y 301 del Código Orgánico de la Función Judicial; dando cumplimiento a la Resolución No. 079-2021, de fecha 10 de junio de 2021, aprobada por el Pleno del Consejo de la Judicatura; se procede a designar a la abogada Bolena Mireya Cartagena Navarro, en calidad de Notaría Suplente de la Notaría Décima del cantón Riobamba; desde el día 26 hasta el 30 de diciembre de 2023.</p>	
10 Situación Actual	11 Situación Propuesta	
Dependencia	Dependencia ORGANOS AUXILIARES DE CHIMBORAZO	
Departamento	Departamento NOTARIA DECIMA	
Puesto	Puesto NOTARIO PUBLICO	
Remuneración Unif.	Remuneración Unif.	
Lugar de Trabajo	Lugar de Trabajo RIOBAMBA	
Partida	Partida	
12 La persona reemplaza a	Causal	
Quien cesó en el Cargo con fecha		
13 Registro Nro 2974-DP06-2023-RM	ABG. GINA ARACEL SANTILLAN YEROVI	
Fecha 19/dic/2023	COORDINADORA DE LA UNIDAD PROVINCIAL DE TALENTO HUMANO (E)	
<p>ABG. ANABEL CRISTINA MANCHENO HERMDIA DIRECTORA PROVINCIAL DE CHIMBORAZO DEL CONSEJO DE LA JUDICATURA (E)</p>		

Escaneado con CamScanner