



Universidad del Azuay
Facultad de Ciencias de la Administración
Escuela de Contabilidad y Auditoría

**AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA
EMPRESA CONORQUE CÍA. LTDA. EN EL
PERIODO 2019**

Trabajo de titulación previo a la obtención del grado
en Licenciado/a en Contabilidad y Auditoría

Autores:

**Brandon Daniel Alvarado Peñaloza; Daysi Johana Rosales
Troya**

Director:

Ing. Juan Carlos Aguirre Quezada

Cuenca – Ecuador

2022

DEDICATORIA

Primero que nada, a Dios quien estuvo conmigo en todo este trayecto de mi etapa universitaria, guiándome en todo momento para culminar con mi carrera profesional.

A mis padres Diego Alvarado y Lucía Peñaloza por ser mi pilar fundamental, apoyándome de forma incondicional, inculcándome buenos valores, por su amor y confianza que hicieron que pueda terminar esta anhelada etapa de mi vida.

A mi hermano Juan Diego Alvarado y Ángeles por su apoyo moral para poder lograr una meta más en mi vida.

A mi amiga y compañera Daysi Rosales por la paciencia y el apoyo durante este trayecto que nos permitió sobrellevar las dificultades que se presentaron.

A Raúl, familiares y amigos que me brindaron su apoyo para terminar este proyecto.

Brandon Alvarado Peñaloza

DEDICATORIA

Primero a Dios que ha sido mi guía durante mi etapa universitaria.

A mis padres Javier Rosales y Johana Troya por ser mi pilar fundamental, dándome su apoyo incondicional, inculcándome buenos valores, por su amor y dedicación que me han permitido llegar a esta anhelada etapa.

A mis hermanos Erika Rosales y Francisco Rosales, a mi sobrina Isabella por su amor, apoyo moral y emocional en este trayecto.

A mi amigo y compañero Brandon Alvarado por su apoyo y paciencia para culminar con nuestro proyecto de titulación.

A mis abuelos, familiares y amigos que de una u otra forma me brindaron su apoyo a lo largo de este proyecto.

Daysi Rosales Troya

AGRADECIMIENTO

Principalmente a Dios por acompañarnos y guiarnos a lo largo de nuestra carrera, por ser nuestra fortaleza en los momentos difíciles y brindarnos experiencias para nuestro aprendizaje profesional y personal.

Agradecemos a nuestros familiares por ser nuestro pilar fundamental, motivándonos a ser mejores personas cada día, apoyándonos en nuestra etapa universitaria.

Extendemos nuestro más sincero agradecimiento a la persona que nos ha brindado su apoyo y nos ha dedicado su tiempo para guiarnos con sus conocimientos durante nuestro proyecto de titulación, a nuestro director de tesis el Ing. Juan Carlos Aguirre Quezada.

De igual manera agradecemos a la Universidad del Azuay y a los docentes que fueron parte de nuestra formación, que nos brindaron sus conocimientos y nos inculcaron valores y responsabilidades para ser buenos profesionales.

Así mismo, de manera especial agradecemos a la empresa Conorque Cía. Ltda. por su disponibilidad y acogida para realizar nuestro proyecto de titulación.

INDICE DE CONTENIDO

| | |
|---|-----|
| DEDICATORIA | II |
| DEDICATORIA | III |
| AGRADECIMIENTO..... | IV |
| INDICE DE CONTENIDO | V |
| INDICE DE TABLAS | IX |
| INDICE DE ILUSTRACIÓN..... | X |
| RESUMEN | XI |
| ABSTRACT | XII |
| INTRODUCCIÓN..... | 1 |
| CAPÍTULO 1: GENERALIDADES DE LA EMPRESA | 2 |
| 1.1 Antecedentes..... | 2 |
| 1.1.1. Reseña Histórica | 2 |
| 1.1.2. Actividad Principal..... | 2 |
| 1.1.3. Principales Productos..... | 3 |
| 1.1.4. Ubicación | 4 |
| 1.1.5. Base Legal..... | 5 |
| 1.2. La Empresa | 5 |
| 1.2.1. Misión | 5 |
| 1.2.2. Visión | 5 |
| 1.2.3. Objetivos..... | 6 |
| 1.2.4. Valores | 6 |
| 1.2.5. FODA..... | 8 |
| 1.3. Estructura Orgánica..... | 9 |
| 1.3.1. Organigrama Empresarial | 9 |
| 1.3.2. Estructura Organizativa | 10 |
| 1.3.3. Distribución de Funciones | 10 |
| 1.3.4. Estructura Accionaria..... | 12 |
| 1.3.5. Estructura Financiera | 14 |
| CAPÍTULO 2: MARCO TEÓRICO | 20 |

| | | |
|--------------|--|-----------|
| 2.1 | La Auditoría | 20 |
| 2.1.1 | Antecedentes | 20 |
| 2.1.2 | Definición..... | 21 |
| 2.2 | Clasificación de la Auditoría..... | 21 |
| 2.2.1 | Tipos de auditoría..... | 21 |
| 2.3 | Auditoría de Gestión..... | 24 |
| 2.3.1 | Definición..... | 24 |
| 2.3.2 | Importancia..... | 24 |
| 2.3.3 | Objetivos..... | 24 |
| 2.3.4 | Alcance..... | 25 |
| 2.3.5 | Técnicas de Auditoría de Gestión | 25 |
| 2.3.6 | Elementos de la Auditoría de Gestión | 26 |
| 2.4 | Fases de la Auditoría de Gestión | 27 |
| 2.4.1 | Planificación Preliminar | 27 |
| 2.4.2 | Planificación Específica..... | 28 |
| 2.4.3 | Ejecución | 28 |
| 2.4.4 | Comunicación de Resultados..... | 28 |
| 2.4.5 | Seguimiento | 29 |
| 2.5 | Indicadores de Gestión | 29 |
| 2.5.1 | Características de los Indicadores de Gestión | 30 |
| 2.5.2 | Variables de Indicadores de Gestión | 31 |
| 2.6 | Control Interno | 31 |
| 2.6.1 | Antecedentes | 31 |
| 2.6.2 | Definición..... | 32 |
| 2.6.3 | Importancia..... | 32 |
| 2.6.4 | Objetivos del Control Interno | 33 |
| 2.6.5 | Principios del Control Interno | 33 |
| 2.6.6 | Componentes..... | 36 |
| 2.6.7 | Métodos de evaluación del control interno | 37 |
| 2.7 | Riesgos de Auditoría | 39 |
| 2.8 | Pruebas de Auditoría..... | 41 |

| | | |
|--|--|------------|
| 2.9 | Papeles de Trabajo..... | 42 |
| 2.9.1 | Objetivos de los papeles de trabajo | 42 |
| 2.9.2 | Clasificación de los papeles de trabajo..... | 43 |
| 2.10 | Marcas de Auditoría..... | 43 |
| 2.11 | Muestreo de Auditoría..... | 44 |
| 2.12 | Evidencia de Auditoría..... | 46 |
| 2.13 | Hallazgos de Auditoría | 47 |
| 2.14 | Informe de auditoría..... | 47 |
| CAPITULO 3: APLICACIÓN DE LA ADUTORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA | | |
| CONORQUE CÍA. LTDA. | | |
| | FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR | 48 |
| | FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA | 61 |
| | FASE III: EJECUCIÓN | 74 |
| | FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS | 89 |
| CAPÍTULO I | | |
| | Enfoque de Auditoría | 92 |
| | Motivo del examen | 92 |
| | Alcance..... | 92 |
| | Objetivos de la auditoría | 92 |
| | Información de la Organización | 92 |
| | <i>Misión</i> | <i>92</i> |
| | <i>Visión.....</i> | <i>92</i> |
| | <i>Valores.....</i> | <i>93</i> |
| | <i>Base Legal</i> | <i>93</i> |
| | <i>Organigrama</i> | <i>94</i> |
| | <i>Actividad Principal.....</i> | <i>94</i> |
| | <i>Instalaciones</i> | <i>94</i> |
| CAPÍTULO II..... | | |
| | RESULTADOS DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN | 95 |
| | LIMITACIONES DE AUDITORÍA..... | 111 |
| | CONCLUSIONES | 114 |

| | |
|---|------------|
| RECOMENDACIONES | 115 |
| BIBLIOGRAFÍA | 116 |
| ANEXOS | 119 |
| 1. Planificación Preliminar..... | 119 |
| 2. Planificación Específica..... | 150 |
| 3. Ejecución | 181 |

INDICE DE TABLAS

| | |
|--|----|
| Tabla 1 Principales Productos de Conorque Cía. Ltda. | 3 |
| Tabla 2 FODA..... | 8 |
| Tabla 3 Estructura Accionaria..... | 13 |
| Tabla 4 Análisis Vertical y Horizontal- Estado de Resultados | 14 |
| Tabla 5 Análisis Vertical y Horizontal- Balance General | 16 |
| Tabla 6 Tipos de Auditoría..... | 22 |
| Tabla 7 Técnicas de Auditoría de Gestión | 26 |
| Tabla 8 Elementos de la Auditoría de Gestión | 26 |
| Tabla 9 Variables de los Indicadores de Gestión | 31 |
| Tabla 10 Principios del COSO III..... | 34 |
| Tabla 11 Modelo de Cuestionario de Control Interno | 38 |
| Tabla 12 Modelo de la Cédula Narrativa | 38 |
| Tabla 13 Simbología para elaborar flujogramas..... | 39 |
| Tabla 14 Riesgos de Auditoría | 40 |
| Tabla 15 Marcas de Auditoría | 44 |

INDICE DE ILUSTRACIÓN

| | |
|---|----|
| Ilustración 1 Ubicación de la empresa..... | 4 |
| Ilustración 2 Organigrama..... | 9 |
| Ilustración 3 Estructura Organizativa | 10 |
| Ilustración 4 Participación de Accionistas | 13 |
| Ilustración 5 Objetivos de la Auditoría | 25 |
| Ilustración 6 Fases de la Auditoría de Gestión | 27 |
| Ilustración 7 Características de los Indicadores de Gestión | 30 |
| Ilustración 8 Modelos de Evaluación del Control Interno | 32 |
| Ilustración 9 Objetivos del Control Interno | 33 |
| Ilustración 10 COSO III..... | 34 |
| Ilustración 11 Componentes del Riesgo de Auditoría | 40 |
| Ilustración 12 Tipos de Pruebas de Auditoría..... | 41 |
| Ilustración 14 Clasificación de los papeles de trabajo | 43 |
| Ilustración 15 Métodos de Muestreo Subjetivo | 45 |
| Ilustración 16 Método de Muestreo Objetivo o Probabilístico | 46 |
| Ilustración 17 Evidencia de Auditoría | 46 |
| Ilustración 18 Atributos de los hallazgos..... | 47 |

RESUMEN

En la actualidad el entorno competitivo incentiva que las empresas utilicen herramientas para el análisis y control de su gestión. El objetivo del presente trabajo de titulación es determinar el grado de eficiencia, eficacia, calidad y economía de los recursos de la empresa Conorque Cía. Ltda. durante el periodo 2019. Para ello, se utilizó una metodología mixta, con enfoque cuantitativo y cualitativo, mediante la aplicación de programas y técnicas de auditoría que permitieron conocer la situación de los departamentos auditados. Los principales hallazgos encontrados reflejaron que existen deficiencias significativas en el departamento de recursos humanos con respecto a los procesos de atracción, de selección y evaluación de desempeño; mientras que, en el departamento de ventas se evidenció que los procesos de preventa, venta y posventa son los que presentan mayor deficiencia afectando la operatividad de la organización; sin embargo, las recomendaciones generadas permitirán la mejora de la gestión empresarial.

Palabras clave: Auditoría de gestión, control interno, ventas, recursos humanos, hallazgos, informe de auditoría.

ABSTRACT

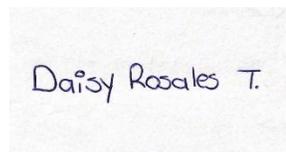
Currently, the competitive environment encourages companies to use tools for the analysis and control of their management. The objective of this research work was to determine the degree of efficiency, effectiveness, quality and economy of the resources of the company Conorque Cía. Ltda. during the 2019 period. Based on this, a mixed methodology was used, with a quantitative and qualitative approach, through the application of audit programs and techniques that allowed knowing the situation of the audited departments. The main findings showed that there are deficiencies in the human resources department regarding the processes of attraction, selection and performance evaluation; while in the sales department it was evidenced that the pre-sale, sale and post-sale processes are the ones that present the greatest deficiency affecting the operation of the organization, however, the recommendations generated will allow the improvement of business management.

Keywords: Management audit, sales, human resources, findings, audit report.



Firma estudiante 1

Brandon Daniel Alvarado Peñaloza
84468
0961802344
brandon00alvarado@es.uazuay.edu.ec



Firma estudiante 2

Daysi Johana Rosales Troya
84801
0989488634
daisyrosales@es.uazuay.edu.ec



Firma del director del trabajo

Ing. Juan Carlos Aguirre Quezada



Firma Unidad de Idiomas

INTRODUCCIÓN

A lo largo del tiempo el mercado ha ido evolucionando y aumentando la competitividad en el mismo, es por eso, que es importante identificar los riesgos que existen dentro de una organización para mitigarlos; de esta forma es necesario que Conorque Cía. Ltda., determine las necesidades que le ayuden a una mejor operatividad.

La empresa Comercial Conorque Cía. Ltda., se dedica a la comercialización de productos de consumo masivo al por mayor, al ser esta una empresa comercial se enfrenta a los constantes cambios, lo cual se da por los gustos y/o preferencias de los consumidores o por modificaciones en las regulaciones de los organismos competentes. En la empresa Conorque no se han efectuado auditorías de gestión, por lo cual, es primordial aplicar una auditoría de gestión que permita conocer el nivel de cumplimiento de sus objetivos e identificar las áreas con mayor riesgo, así como, los procesos con mayor eficiencia y eficacia para al final, emitir un informe de auditoría con las debidas recomendaciones que ayuden a reducir las deficiencias que se encontraron en las áreas analizadas.

En el primer capítulo se describe, la reseña histórica, valores, misión, visión, base legal, principales productos, el personal, organigrama y objetivos de la empresa Conorque Cía. Ltda.

En el segundo capítulo se muestra los conceptos, herramientas y mecanismos propios de la auditoría de gestión, además, la metodología de la misma que permitirá un correcto desarrollo de la auditoría en el último capítulo.

Por último, en el tercer capítulo se lleva a cabo la ejecución de la auditoría de gestión a la empresa Conorque Cía. Ltda., en el periodo 2019 con el fin de conocer su eficiencia, eficacia, calidad y economía con respecto al manejo de sus recursos.

CAPÍTULO 1: GENERALIDADES DE LA EMPRESA

1.1 Antecedentes

1.1.1. Reseña Histórica

A finales del año 2008 Consuelo Pachar y su esposo tuvieron la idea de adentrarse en un mercado representativo dentro de la economía, en ese entonces los supermercados que estaban posesionados en el mercado ofrecían sus productos a precios altos, es por ello, que vieron la oportunidad de ofrecer a los clientes precios más bajos en sus productos y fundan la empresa familiar Conorque que desde ese entonces se convirtió en una distribuidora que se dedica a la venta masiva de productos de primera necesidad.

Con el pasar de los años Conorque Cía. Ltda. ha crecido económicamente y estructuralmente lo que le ha permitido inaugurar tres sucursales de las cuales, una de ellas se encuentra en Saraguro en la provincia de Loja con el propósito de ofrecer servicios fuera de la provincia del Azuay e ir ganando protagonismo cada vez más en el mercado de consumo masivo; y es que uno de los grandes objetivos como empresa es posicionarse en el mercado nacional, con productos únicos e incluso importar sus productos. Esta información fue concedida por Pablo Tola, entrevista personal, 15 de octubre de 2021.

Conorque Cía. Ltda. se enfoca en ofrecer una mejor alternativa comercial a través de precios bajos y con gran calidad de cada uno de sus productos, mediante estrategias acertadas con el fin de alcanzar la efectividad en los resultados. En base a ello, buscan satisfacer las necesidades de sus clientes con servicios de calidad ágil, oportuna y eficiente, con una infraestructura adecuada, un personal capacitado y proveedores confiables que permiten una mejora de la empresa y del sistema de gestión de la misma (Conorque, 2021).

1.1.2. Actividad Principal

Conorque Cía. Ltda. es una empresa comercial que se dedica a la compra, venta, comercialización y distribución de todo tipo de productos para el consumo humano y masivo, así como a la elaboración, comercialización de especias y condimentos; artículos y accesorios para el hogar, además a la importación, distribución y comercialización de artículos para

niños con sus respectivos accesorios y a la importación, exportación, distribución, comercialización, compra y venta al por mayor de todo tipo de alimentos entre los que priman productos de primera necesidad (Supercias, 2021).

1.1.3. Principales Productos

Entre los principales productos que distribuye Conorque Cía. Ltda. se encuentran los siguientes:

Tabla 1 Principales Productos de Conorque Cía. Ltda.

| | |
|--|--|
|  <p><i>Arroz</i></p> |  <p><i>Azúcar</i></p> |
|  <p><i>Aceite</i></p> |  <p><i>Atún</i></p> |

Nota: Elaboración propia a partir de (Conorque, 2021)

1.1.4. Ubicación

Conorque Cía. Ltda. tiene su matriz principal establecida en la ciudad de Cuenca en la dirección Autopista Cuenca Azogues s/n y Av. 12 de octubre donde se comercializa los productos de consumo masivo y se realiza las actividades administrativas de los departamentos de: ventas, recursos humanos, contabilidad, compras y pagos. Además, es necesario mencionar que Conorque tiene tres sucursales con el nombre comercial de “Mega tienda del Sur” ubicadas en la provincia del Azuay y Loja.

Ilustración 1 Ubicación de la empresa



Fuente: Google Maps

1.1.5. Base Legal

Externa

- Constitución de la República
- Código de Trabajo
- Servicios de Rentas Internas SRI
- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros
- Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento
- Ley de Compañías
- Agencia Nacional de Regulación, Control y Vigilancia Sanitaria (ARCSA)
- Ordenamiento Municipal
- Ley de Régimen Municipal

Interna

- Plan Estratégico de la Empresa
- Manual de Funciones
- Reglamento Interno de la Empresa

Nota: Elaboración propia a partir de (Conorque, 2021)

1.2. La Empresa

1.2.1. Misión

“Promover y vender productos de consumo para el hogar con rentabilidad para la empresa buscando la satisfacción de nuestros clientes con economía y buena atención” (Conorque, 2021).

1.2.2. Visión

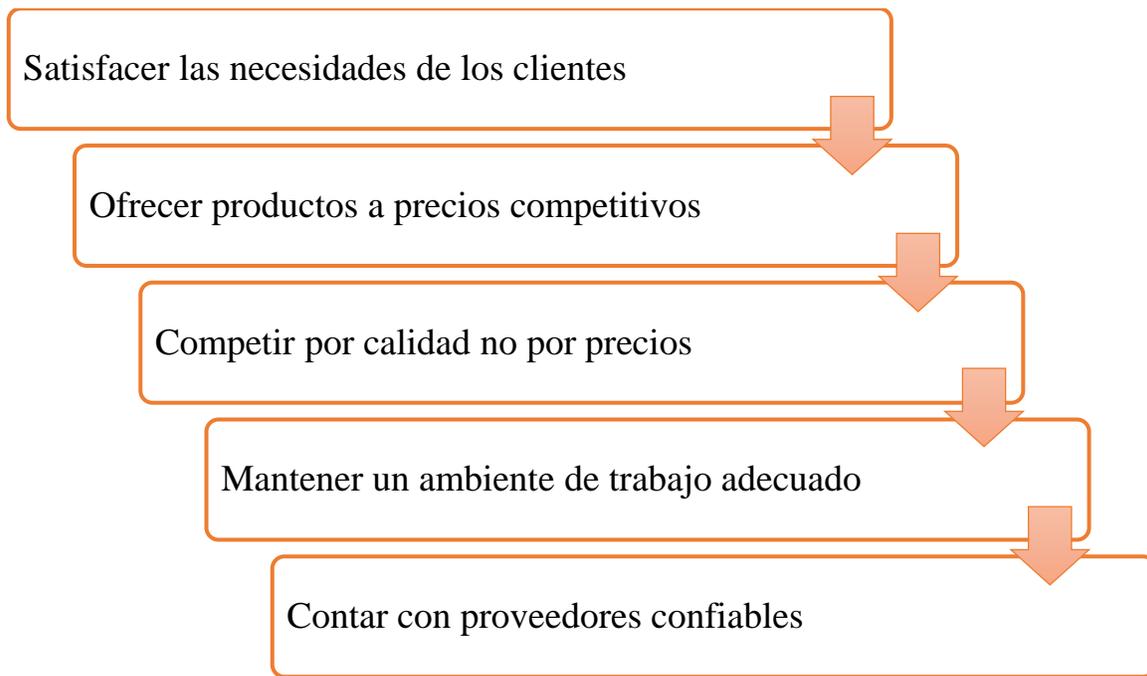
“En tres años ser la comercializadora de consumo de hogar líder del Austro Ecuatoriano, contando con un equipo de trabajo eficiente y comprometido que busque adaptarse a las nuevas tendencias y tecnologías” (Conorque, 2021).

1.2.3. Objetivos

Objetivo General

“Ser una de las empresas de la región en llegar a ser la primera en ventas de consumo masivo y brindar y garantizar honestidad en el negocio hacia el cliente, logrando una actitud de servicio para obtener la lealtad y confianza de los clientes” (Conorque, 2021).

Objetivos Específicos



Nota: Elaboración propia por los autores a partir de (Conorque, 2021)

1.2.4. Valores

- **Responsabilidad:** Los colaboradores son reconocidos por su capacidad para realizar las tareas asignadas de manera responsable y oportuna.
- **Humildad:** Las personas reconocen la necesidad de escuchar las opiniones de los demás y mejorar día a día.
- **Trabajar y ganar en equipo:** Mantener un entorno de trabajo en el que todos desempeñen su mejor papel a través del trabajo en equipo.

- **Respetar a los clientes y proveedores:** Trabajar para que el cliente obtenga el producto y servicio que se merece y llevar una buena relación con los proveedores.
- **Respeto a la naturaleza:** Reducir completamente el uso de productos que afecten directamente al medio ambiente (Conorque, 2021).

1.2.5. FODA

Tabla 2 FODA

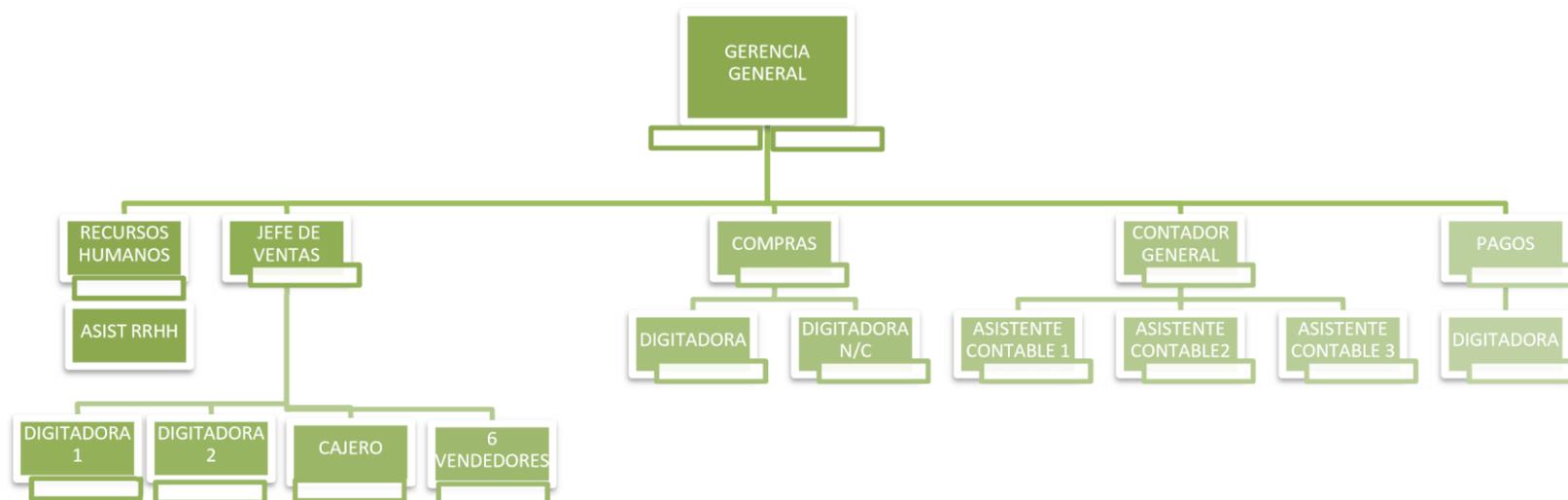
| FORTALEZAS | OPORTUNIDADES |
|--|---|
| <ul style="list-style-type: none">• Precios de venta bajo en comparación a la competencia• Amplio conocimiento del sector en el que se desarrolla• Sus sucursales se encuentran ubicadas en lugares estratégicos• Empresa atractiva en el mercado de los proveedores debido a su alta demanda de productos de primero de necesidad• Forma de comercialización y manejo del negocio con respecto a los márgenes de ganancia• Poco rotamiento del personal en las diferentes áreas administrativas• Distribución de productos de calidad reconocidos | <ul style="list-style-type: none">• Incremento de la demanda de empleo para los jóvenes• Diversidad de proveedores• Expansión de la empresa a nivel nacional• Incorporar nuevas líneas de comercialización en el mercado• Importar directamente los productos• Métodos de comunicación ágiles, rápidos y eficientes con los clientes y proveedores |
| DEBILIDADES | AMENAZAS |
| <ul style="list-style-type: none">• Espacio de comercialización reducidos en base a la demanda• Ausencia de capacitación constante a sus empleados• Escaso manejo de redes sociales globales según target direccionado• No poseen productos únicos• Falta de conocimiento de todo el portafolio de productos | <ul style="list-style-type: none">• Escases de productos en el mercado nacional• Mercado altamente competitivo en la provincia del Azuay• No cubrir más zonas geográficas locales y nacionales• Cambios políticos en relación a las medidas económicas que rigen en el país• Clientes fieles a los supermercados ya posesionados |

Nota: Elaboración propia por los autores a partir de (Conorque, 2021)

1.3. Estructura Orgánica

1.3.1. Organigrama Empresarial

Ilustración 2 Organigrama



Fuente: (Conorque, 2021)

1.3.2. Estructura Organizativa

Ilustración 3 Estructura Organizativa



Nota: Elaboración propia por los autores a partir (Conorque, 2021)

1.3.3. Distribución de Funciones

La empresa Conorque Cía. Ltda. se encuentra dividida en seis departamentos, los cuales buscan alcanzar un solo objetivo empresarial que es posesionarse como líderes en el mercado local y nacional en base a ello, se designan actividades para cada una de estas áreas. Esta información fue concedida por Pablo Tola, entrevista personal, 15 de octubre de 2021.

Gerencia General

Encabezado por la Gerente General y los accionistas que se encargan de organizar, dirigir y controlar las actividades que se realizan en la empresa; además, son los responsables de la toma de decisiones con el fin de una mejora continua de la organización.

Recursos Humanos

El departamento de Recursos Humanos dentro de la empresa Conorque se maneja a través de dos personas el jefe de recursos humanos y el asistente de recursos humanos, los

mismos que buscan que todo el personal trabaje de manera conjunta para cumplir el objetivo empresarial establecido, entre las funciones principales de este departamento se encuentran las siguientes:

- ✓ Elaboración de nómina, registro de asistencia, cálculo de comisiones y registro de nuevo personal en los sistemas correspondientes.
- ✓ Contrato de personal apto y capacitado para ocupar los puestos disponibles en la empresa.
- ✓ Inducción y capacitación a todo el personal que labora en la empresa.
- ✓ Buscar un ambiente cálido de trabajo para mejorar la eficiencia del personal al realizar sus actividades dentro de la empresa.

Ventas

Es uno de los departamentos más representativos dentro de la estructura orgánica de la organización, en base a ello, llevan un control exhaustivo sobre las ventas, que permite medir la rentabilidad de la empresa en un periodo determinado; hay doce personas que laboran en dicho departamento y entre sus actividades están:

- ✓ Comunicar a los clientes las promociones existentes.
- ✓ Realizar visitas semanales a los clientes.
- ✓ Realizar las órdenes de pedidos.
- ✓ Realizar los cobros de pedidos.

Compras

Conor que al dedicarse a la comercialización de productos de consumo masivo busca que exista disponibilidad inmediata de sus inventarios para que sus operaciones no se vean interrumpidas; además, garantiza que el costo de los productos que se adquieren sean bajos y tener una buena relación comercial con sus proveedores; existen tres personas en este departamento, entre sus funciones están:

- ✓ Realizar las compras de los productos por temporada.
- ✓ Negociación de precios por volumen de compras.
- ✓ Revisión de productos nuevos a ser categorizados para la venta.
- ✓ Verificación del código de barras y registro sanitario de los productos.

Contabilidad

El departamento contable garantiza que se lleve un correcto manejo de la estructura financiera de la organización que permita tomar decisiones acertadas para una mejora empresarial, el contador general y cuatro auxiliares contables realizan las siguientes funciones:

- ✓ Registro de transacciones de las compras y ventas realizadas en el período.
- ✓ Declaración de impuestos, conciliaciones bancarias, manejo de activos fijos, cuadros de tarjetas de crédito.
- ✓ Capacitación constante con respecto a los cambios del entorno financiero que puedan afectar al desempeño de la organización.
- ✓ Analizan las posibles situaciones según lo presupuestado.

Pagos

Este departamento es el gestor principal de los pagos que se debe realizar a las entidades financieras, proveedores; es decir, todas las deudas que tienen con terceros, en el cual laboran tres personas.

1.3.4. Estructura Accionaria

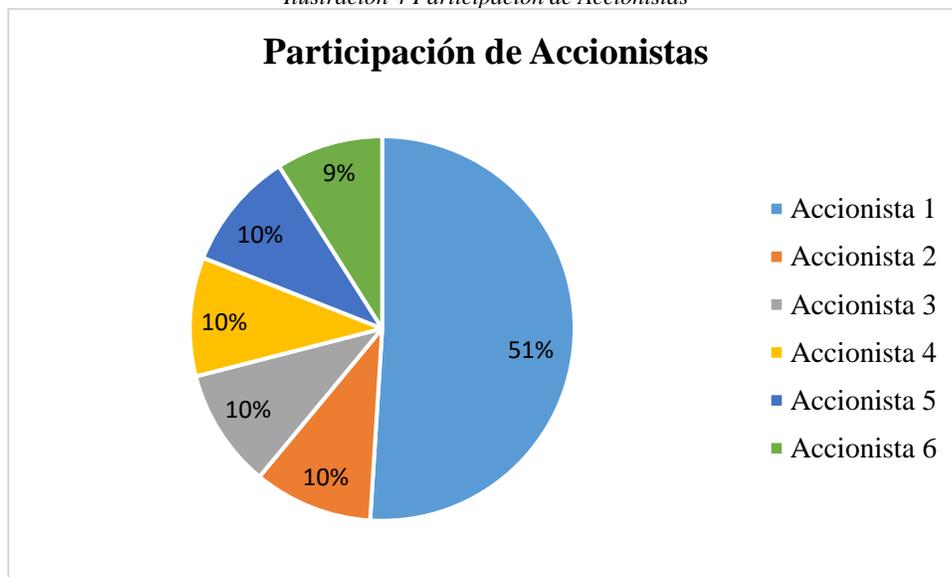
Conorque Cía. Ltda. fue constituida el 16 de agosto de 2012 con un capital de \$400 (cuatrocientos dólares de los Estados Unidos de América); posteriormente en el año 2019 por acuerdo unánime entre los socios se realiza un aumento de capital de 350.00,00 (trescientos cincuenta mil dólares de los Estados Unidos de América); actualmente, tiene un capital de \$350.400,00 (trescientos cincuenta mil cuatrocientos dólares de los Estados Unidos de América) tal como se detalla a continuación:

Tabla 3 Estructura Accionaria

| ACCIONISTAS | PORCENTAJE | VALOR |
|--------------|------------|--------------|
| Accionista 1 | 51% | \$178.704,00 |
| Accionista 2 | 10% | \$35.040,00 |
| Accionista 3 | 10% | \$35.040,00 |
| Accionista 4 | 10% | \$35.040,00 |
| Accionista 5 | 10% | \$35.040,00 |
| Accionista 6 | 9% | \$31.536,00 |

Elaborado por: Elaboración propia por los autores a partir de (Supercias, 2021)

Ilustración 4 Participación de Accionistas



Nota: Elaboración propia por los autores a partir de (Supercias, 2021)

1.3.5. Estructura Financiera

Análisis Vertical y Horizontal- Estado de Resultados

Tabla 4 Análisis Vertical y Horizontal- Estado de Resultados

|  AUDITORÍA DE GESTIÓN CONORQUE CÍA. LTDA. 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019 | | | | | | |
|---|------------------------|------------------------|-------------------|-------|---------------------|-------------|
| ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS | AL 31/12/2019 | AL 31/12/2018 | Análisis Vertical | | Análisis Horizontal | |
| | | | 2019 | 2018 | Variación en \$ | Variación % |
| Ventas | \$ 48.772.260,00 | \$ 53.209.509,56 | 100% | 100% | \$ -4.437.249,56 | -8% |
| (-) Costo de Ventas | \$ 43.301.642,00 | \$ 47.210.537,00 | 89% | 89% | \$ -3.908.895,00 | -8% |
| Utilidad Bruta | \$ 5.470.618,00 | \$ 5.998.972,56 | 11% | 11% | \$ -528.354,56 | -9% |
| Otros ingresos no operacionales | \$ 3.632,00 | \$ 12.070,86 | 0% | 0% | \$ -8.438,86 | -70% |
| (-) Gastos Administración - Ventas | \$ 4.565.792,00 | \$ 4.425.758,00 | 9% | 8% | \$ 140.034,00 | 3% |
| (-) Gastos Financieros | \$ 553.358,00 | \$ 521.822,00 | 1% | 1% | \$ 31.536,00 | 6% |
| Utilidad Operacional antes de impuestos | \$ 355.100,00 | \$ 1.063.463,42 | 1% | 2% | \$ -708.363,42 | -67% |
| 15% Participación Empleados | \$ 53.265,00 | \$ 159.519,51 | 0,11% | 0,30% | \$ -106.254,51 | -67% |
| Impuesto a las ganancias + Impuestos diferidos | \$ 91.527,00 | \$ 293.791,00 | 0,19% | 1% | \$ -202.264,00 | -69% |
| Utilidad Neta | \$ 210.308,00 | \$ 610.152,91 | 0,43% | 1% | \$ -399.844,91 | -66% |

Nota: Elaboración propia a partir de (Conorque, 2021)

Interpretación horizontal y Vertical-Estado de Resultados

Interpretación Análisis Vertical

La empresa Conorque Cía. Ltda. refleja en el análisis vertical del estado de pérdidas y ganancias sobre las ventas netas del 2018 de \$53.209.510,00 su base es del 100%, el costo de ventas representa el 89%, los gastos administrativos y de ventas refleja un 8%, mientras que la utilidad operacional muestra un 2% y una utilidad neta de 1%. Por otro lado, en el año 2019 el costo de ventas tiene el mismo porcentaje del año anterior con un 89%, sus gastos aumentaron a un 9% lo cual se produjo por un incremento de las obligaciones con instituciones financieras a corto plazo, su utilidad operacional disminuye al 1% y su utilidad neta a un 0,43%, a pesar de eso no bajó considerablemente en comparación de un año a otro (de 1% a 0,43%) se puede deducir que no tuvo la rentabilidad esperada.

Interpretación Análisis Horizontal

Dentro del estado de pérdidas y ganancias la cuenta de gastos financieros es la que tiene mayor porcentaje de variación con un 6%, seguido de la cuenta de gastos administrativos y de ventas. Por otro lado, la cuenta ventas y el costo de ventas representa un -8% ya que las mismas disminuyeron en el año 2019 en comparación al año 2018, lo cual se asocia al período de escases de productos que se dio debido a factores que afectaron a la economía del país en ese año; estas dos últimas son las cuentas más representativas de la empresa puesto que, es la razón de ser de la misma. Finalmente, en la cuenta de utilidad neta hubo una diferencia de \$399.844,91 y es que en el año 2018 tuvo una utilidad de \$ 610.152,91 y disminuye considerablemente a \$210.308,00 al año 2019 reflejando así una rentabilidad negativa de -66%.

Análisis Vertical y Horizontal- Balance General

Tabla 5 Análisis Vertical y Horizontal- Balance General

|  AUDITORÍA DE GESTIÓN CONORQUE CÍA. LTDA. 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019 | | | | | | |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------|------|---------------------|-------------|
| BALANCE GENERAL | AL 31/12/2019 | AL 31/12/2018 | Análisis Vertical | | Análisis Horizontal | |
| | | | 2019 | 2018 | Variación en \$ | Variación % |
| ACTIVO | | | | | | |
| ACTIVO CORRIENTE | \$ 12.773.683,20 | \$ 13.477.397,29 | 74% | 75% | \$ -703.714,09 | -5% |
| Efectivo y Equivalentes de Efectivo | \$ 1.255.401,40 | \$ 1.752.803,78 | 7% | 10% | \$ -497.402,38 | -28% |
| Cuentas y Documentos por Cobrar | \$ 3.580.123,64 | \$ 2.703.543,41 | 21% | 15% | \$ 876.580,23 | 32% |
| Provisión Cuentas Incobrables | \$ - | \$ - | 0% | 0% | \$ - | 0% |
| Otras Cuentas por Cobrar | \$ 584.438,29 | \$ 585.685,53 | 3% | 3% | \$ -1.247,24 | 0% |
| Activos por Impuestos Corrientes | \$ 559.304,93 | \$ 535.661,10 | 3% | 3% | \$ 23.643,83 | 4% |
| Inventarios | \$ 6.784.808,11 | \$ 7.890.290,10 | 39% | 44% | \$ -1.105.481,99 | -14% |
| Gastos Pagados por Anticipado | \$ 9.606,83 | \$ 9.413,37 | 0% | 0% | \$ 193,46 | 2% |
| Otros Activos Corrientes | \$ - | \$ - | 0% | 0% | \$ - | 0% |
| ACTIVO NO CORRIENTE | \$ 4.427.005,90 | \$ 4.554.574,20 | 26% | 25% | \$ -127.568,30 | -3% |
| Propiedades, Planta y Equipo | \$ 4.276.918,45 | \$ 4.422.541,34 | 25% | 25% | \$ -145.622,89 | -3% |
| Activos Intangibles | \$ 137.459,57 | \$ 119.404,98 | 1% | 1% | \$ 18.054,59 | 15% |
| Cuentas y Doc. Por Cobrar L/P | \$ - | \$ - | 0% | 0% | \$ - | 0% |
| Otras Cuentas y Doc. Por Cobrar L/P | \$ - | \$ - | 0% | 0% | \$ - | 0% |
| Activos por Impuestos Diferidos | \$ 12.627,88 | \$ 12.627,88 | 0% | 0% | \$ - | 0% |
| Otros Activos No Corrientes | \$ - | \$ - | 0% | 0% | \$ - | 0% |
| TOTAL ACTIVO | \$ 17.200.689,10 | \$ 18.031.971,49 | 100% | 100% | \$ -831.282,39 | -5% |

| PASIVO | | | | | | |
|---|-------------------------|-------------------------|------|------|------------------|-------|
| PASIVO CORRIENTE | \$ 12.584.298,60 | \$ 12.079.713,20 | 73% | 67% | \$ 504.585,40 | 4% |
| Cuentas y Doc. Por Pagar | \$ 9.844.873,32 | \$ 11.016.391,72 | 57% | 61% | \$ -1.171.518,40 | -11% |
| Otras Cuentas y Docs. Por Pagar | \$ 906.730,89 | \$ 465.937,66 | 5% | 3% | \$ 440.793,23 | 95% |
| Obligaciones con Instituciones Financieras C/P | \$ 1.551.701,48 | \$ - | 9% | 0% | \$ 1.551.701,48 | 0% |
| Impuesto a la Renta | \$ 91.526,95 | \$ 306.418,48 | 1% | 2% | \$ -214.891,53 | -70% |
| Obligaciones por Beneficios a los Empleados C/P | \$ 189.025,96 | \$ 284.263,15 | 1% | 2% | \$ -95.237,19 | -34% |
| Provisiones Corrientes | \$ 440,00 | \$ - | 0% | 0% | \$ 440,00 | 0% |
| Pasivos por Ingresos Diferidos | \$ - | \$ - | 0% | 0% | \$ - | 0% |
| Otros Pasivos Corrientes | \$ - | \$ 6.702,19 | 0% | 0% | \$ -6.702,19 | -100% |
| PASIVO NO CORRIENTE | \$ 2.207.278,41 | \$ 3.452.284,19 | 13% | 19% | \$ -1.245.005,78 | -36% |
| Cuentas y Doc. Por Pagar L/P | \$ - | \$ - | 0% | 0% | \$ - | 0% |
| Otras Cuentas y Docs. Por Pagar L/P | \$ 1.571.839,83 | \$ 1.591.094,71 | 9% | 9% | \$ -19.254,88 | -1% |
| Obligaciones con Instituciones Financieras L/P | \$ 554.671,75 | \$ 1.810.677,98 | 3% | 10% | \$ -1.256.006,23 | -69% |
| Obligaciones por Beneficios a los Empleados L/P | \$ 80.766,83 | \$ 50.511,50 | 0% | 0% | \$ 30.255,33 | 60% |
| Otros Pasivos No Corrientes | \$ - | \$ - | 0% | 0% | \$ - | 0% |
| TOTAL PASIVO | \$ 14.791.577,01 | \$ 15.531.997,39 | 86% | 86% | \$ -740.420,38 | -5% |
| PATRIMONIO | \$ 2.409.112,09 | \$ 2.499.974,10 | 14% | 14% | \$ -90.862,01 | -4% |
| Capital Social | \$ 350.400,00 | \$ 300.000,00 | 2% | 2% | \$ 50.400,00 | 17% |
| Aporte por Facturas Capitalización | \$ - | \$ - | 0% | 0% | \$ - | 0% |
| Reservas | \$ 29.787,88 | \$ 29.787,84 | 0% | 0% | \$ 0,04 | 0% |
| Resultados Acumulados | \$ 1.818.616,49 | \$ 1.560.032,95 | 11% | 9% | \$ 258.583,54 | 17% |
| Resultados del Ejercicio | \$ 210.307,72 | \$ 610.153,31 | 1% | 3% | \$ -399.845,59 | -66% |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | \$ 17.200.689,10 | \$ 18.031.971,49 | 100% | 100% | \$ -831.282,39 | -5% |

Nota: Elaboración propia a partir de (Conorque, 2021)

Interpretación horizontal y Vertical-Balance General

Interpretación Análisis Vertical

Conorque en su balance general en el año 2018 en sus activos corrientes reflejaron un 74% lo cual se mantuvo constante con respecto al año 2019, al igual que los activos no corrientes ya que en el año 2018 y 2019 arrojan un 26%. La mayor parte de los activos de la empresa se encuentran en los inventarios (para el año 2018 tenía un 44% y para el 2019 disminuyó a un 39%) lo cual se generó por los altos precios de varios productos de consumo masivo en el mercado, lo que llevó a la empresa a reducir su inventario. La estructura de financiamiento está compuesta en el año 2018 por un 68% de pasivos corrientes y un 19% de pasivos no corrientes. Al año 2019 esta estructura cambia, la proporción aumenta a un 73% para pasivos corrientes y se reduce en los pasivos no corrientes con un 13%. La mayor parte de los pasivos se encuentran en cuentas y documentos por pagar (para el año 2018 tenía un 62% y disminuyó para el siguiente año en un 57%) se puede deducir que las deudas con proveedores a corto plazo tienen menor peso debido a, que se cubrió oportunamente dichas deudas, mientras que en las obligaciones con instituciones financieras a corto plazo refleja una disminución del año 2018 al año 2019 con un 10% y 3% respectivamente, es decir la empresa bajó considerablemente su deuda con las instituciones bancarias. En el año 2018 el patrimonio es del 14% y para el año 2019 disminuyó a un 12%, es por esto que la empresa se volvió poco rentable debido a que su tendencia de ingresos tuvo cambios significativos.

Interpretación Análisis Horizontal

En el activo corriente se puede observar una disminución significativa en la cuenta efectivo y equivalentes de efectivo ya que, en el año 2018 representó \$1.752.401 mientras que en el 2019 tuvo un decremento en \$1.255.401 dejando así una variación negativa porcentual de -28%, es un porcentaje representativo ya que la empresa se dedica a la venta y comercialización de productos de consumo masivo por lo que, su caja chica circula constantemente debido a que el plazo de cobranza es casi inmediato. En el activo no corriente se evidencia una pequeña disminución de propiedad, planta y equipo del año 2019 con respecto al año 2018 representado en un 3%. El pasivo corriente tuvo un aumento significativo en otros documentos y cuentas por pagar en corto plazo lo que representa una

variación porcentual de 95%, sin embargo, en obligaciones por beneficios a los empleados disminuyó en un 34%. Con respecto al pasivo no corriente en el año 2019 la cuenta de obligaciones con instituciones financieras a largo plazo disminuyó, debido a que la empresa en ese año no solicitó préstamos y créditos a las instituciones financieras. Finalmente, el capital social de esta empresa tuvo una variación muy representativa del año 2018 al 2019 de 17% por el aumento de capital que se dio por parte de todos los accionistas.

CAPÍTULO 2: MARCO TEÓRICO

2.1 La Auditoría

2.1.1 Antecedentes

Según Sotomayor (2008) la palabra auditoría proviene del latín *audiere* que significa oír; lo cual se relaciona a las actividades que realiza el auditor puesto que, escucha, analiza e informa los resultados obtenidos de la auditoría.

El origen de la auditoría según lo manifestado por Armas (2008) es bastante controversial, el mismo que empezó en el Reino Unido en el siglo XV donde se requería la opinión del auditor para asegurar que no hubiera fraude en los registros contables, en base a ello, en el año 1840 se evidenció el inicio de las auditorías independiente en Inglaterra. A comienzos del año 1900 una vez que se comenzó el establecimiento de las organizaciones, se decretó legalmente que las mismas debían auditar sus estados financieros para su posterior dictamen; años después el gobierno tuvo el interés de verificar como se desempeñaban las actividades en sus entidades, sin embargo, no podían hacerlo mediante sus informes financieros por lo que, desde ese momento nace la auditoría de gestión basándose en dos principios fundamentales: primero hacer un buen uso de los fondos públicos para su gestión, y en segundo lugar, las personas que administran los fondos públicos deben ser responsables de la gestión de forma cuidadosa y eficaz de los recursos que tienen y que se les confían. Posteriormente, la auditoría se extendió rápidamente a otros países, especialmente a aquellos con influencia anglosajona en donde las primeras auditorías se centraron en la verificación de registros contables, la protección de activos y la detección y prevención de fraudes donde los auditores se consideraban un revisor de cuentas (Tapia, 2012).

A partir de la década de los ochenta durante la revolución industrial hubo un crecimiento en las actividades mercantiles lo que llevo a que se vigile cuidadosamente los registros financieros de las empresas, por esta razón, se debía emitir una opinión sobre los mismos por un contador independiente, la cual era ejercida por el auditor y se consideraba completamente confiable, desde entonces la aplicación de la auditoría comenzó a ser tan importante en las organizaciones; además, esta aplicación se implementó en otros campos profesionales para ampliar su alcance de revisión; primero fue de carácter administrativo,

luego se relacionó con otras actividades de la empresa para finalmente extenderse a ramas como la ingeniería, la medicina y los sistemas (Razo, 2002). Por ende, con el tiempo esta revisión se ha ampliado y ahora se incluyen aspectos como la revisión de la eficiencia y eficacia del personal en la realización de sus actividades, los procedimientos administrativos y las actualizaciones de políticas, que es el origen de la auditoría interna (Morales, 2012).

Actualmente, como lo manifiesta Armada et al., (2018) la auditoría como ciencia aparte de dar fe sobre las operaciones pasadas, permite mejorar las futuras mediante la presentación de recomendaciones que permitan al aumento de la economía, eficiencia, eficacia y la calidad de la organización; la auditoría es uno de los campos que ha tenido más avance en la ciencia contable, devolviéndole protagonismo al contador público en las organizaciones donde antes solo se desenvolvían en el área financiera y contable y, ahora les permiten adentrarse en otro campo como es la auditoría, con el fin de conocer el funcionamiento de la organización (Reyes, 2017).

2.1.2 Definición

La auditoría consiste en verificar los registros y fuentes contables para determinar la confiabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros; es por esto que esta herramienta se define como un examen sistemático, ordenado e independiente de la información de la entidad, independientemente de si la información es o no con fines de lucro, siempre y cuando se maneje de manera objetiva sin emitir juicios de valor con respecto a los resultados encontrados en la evaluación de la organización (Mendívil, 2002). Además, permite determinar la veracidad del contenido de la información y el cumplimiento de los principios estipulados con respecto a dicha evidencia presentada (Sanchez, 2005).

2.2 Clasificación de la Auditoría

2.2.1 Tipos de auditoría

Existen diferentes tipos de auditorías las cuales tienden a ser consistentes con respecto al propósito básico de auditoría, verificación, evaluación y recomendación, además, son similares en forma e implementación. Por consiguiente, Hurtado (2017) presenta una clasificación de siete tipos que son:

Tabla 6 Tipos de Auditoría

| Tipos de Auditoría | Concepto |
|---------------------------|---|
| <i>Financiera</i> | <p>Informa sobre la razonabilidad de las cifras que figuran en los estados financieros de las instituciones públicas, entes contables, programas o proyectos. Finalmente, se elabora un informe de auditoría profesional, que contiene las opiniones correspondientes.</p> |
| <i>Gestión</i> | <p>Su propósito es evaluar la efectividad de la gestión de la entidad en relación con las metas establecidas. También se trata de un examen realizado por profesionales externos e independientes, con el propósito de evaluar la efectividad de la gestión en relación con los objetivos generales, la eficiencia de la organización y su desempeño y posicionamiento desde el punto de vista competitivo.</p> |
| <i>Sistemas</i> | <p>Es un conjunto de operaciones realizadas por profesionales en los campos de auditoría e informática para asegurar continuamente que todos los recursos de informática estén operando en un ambiente de control y seguridad efectiva, con el fin de brindar a la gerencia el nivel certeza para determinar la información que se va a transmitir.</p> |

| | |
|--|--|
| <p style="text-align: center;"><i>Ambiental</i></p> | <p>Es un método sistemático de evaluación de actividades, trabajos o proyectos, puede determinar sus proyectos en el medio ambiente y hacer cumplir la legislación ambiental en la información de ejecución sobre las actividades y el trabajo auditado.</p> |
| <p style="text-align: center;"><i>Tributaria</i></p> | <p>Verifica el correcto uso de los diferentes impuestos y obligaciones fiscales a los contribuyentes.</p> |
| <p style="text-align: center;"><i>Forense</i></p> | <p>Es el uso de tecnología de investigación criminalística que combina contabilidad, conocimiento de procesos legales y habilidades financieras y comerciales para expresar información y opiniones como evidencia en la corte. Además de utilizarse en los tribunales, el análisis de resultados también se puede utilizar para resolver diversas disputas sin tener que llegar a la sede jurisdiccional.</p> |
| <p style="text-align: center;"><i>Gubernamental</i></p> | <p>Es el responsable de revisar los aspectos financieros, operativos y administrativos de las instituciones y entidades públicas, así como los resultados de los planes bajo su liderazgo y el cumplimiento de los requisitos legales que constituyen sus deberes, funciones y actividades.</p> |

Nota: Elaboración propia a partir de (Hurtado, 2017)

2.3 Auditoría de Gestión

2.3.1 Definición

La auditoría de gestión es una revisión sistemática de las actividades que realizan las organizaciones buscando un objetivo determinado. En base a ello, existen tres propósitos primordiales: evaluar el desempeño, identificar y fomentar acciones de mejora; además, busca determinar la eficiencia, eficacia y la economía de una empresa mediante recomendaciones que ayudarán a un mejor manejo de los recursos de la organización (Armas, 2008). Además, esta auditoría evalúa la gestión de la empresa con respecto a sus objetivos generales, el manejo de sus recursos y cómo actúa frente a la competencia; permitiendo así establecer controles de los recursos que utilizan las organizaciones en sus operaciones, puesto que, permitirá mitigar deficiencias en la misma para un mejor sistema de gestión (Blanco, 2012).

2.3.2 Importancia

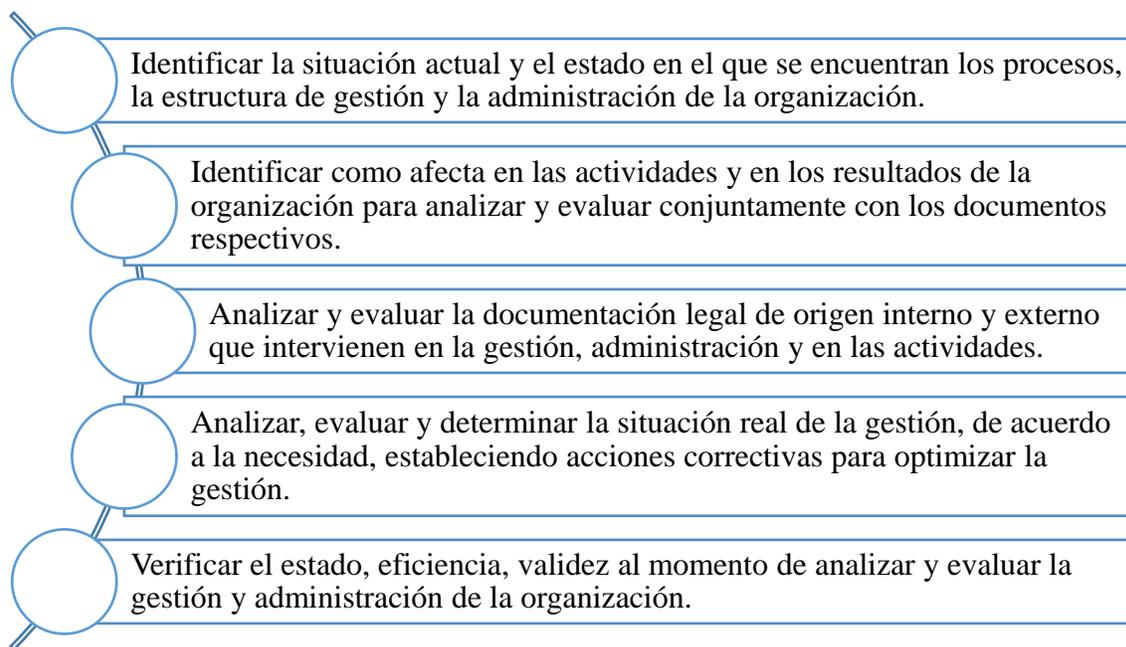
La importancia de la auditoría de gestión se basa en que es aplicable en todas las operaciones que realiza la empresa, lo cual permite determinar su veracidad y exactitud. Además, es muy útil para la administración de la empresa, dado que busca aumentar la eficiencia, eficacia y economía en el manejo de sus recursos, con el fin de tener una mejora en la operatividad empresarial haciendo un mayor énfasis en áreas deficientes a través de la aplicación de medidas correctivas. En definitiva, la auditoría de gestión busca determinar la eficiencia de la administración, controlar las actividades y evaluar sus operaciones para generar nuevas técnicas y procesos, logrando así llevar un mejor control sobre las operaciones que realiza la empresa (Ramón, 2015 citado en Bravo et al., 2018).

2.3.3 Objetivos

El objetivo principal de la auditoría de gestión es evaluar las actividades que realiza el personal en la empresa verificando si el mismo cumple con lo establecido; determinando así deficiencias para ser mejoradas con el fin de alcanzar los objetivos empresariales planteados (Sotomayor, 2008).

Según, Junevicius, et al., (2017) establece que hay ciertos objetivos de esta auditoría que se deben aplicar en las organizaciones que son:

Ilustración 5 Objetivos de la Auditoría



Nota: Elaboración propia a partir de (Junevicius, Daugeliene, Jurkeviciene, & Nussbaum, 2017)

2.3.4 Alcance

El alcance de la auditoría de gestión comprende el conjunto de actividades que serán evaluadas en base a los principios del control de gestión: eficacia, eficiencia, economía, ética y ecología dependiendo del área de la empresa a ser evaluada (Maldonado, 2011). En base a ello, Bravo et al., (2018) manifiesta que el alcance de esta auditoría es bastante específico ya que, las operaciones de la organización se limitan a diferentes programas; además, tanto la empresa y su personal deben estar de acuerdo en el alcance al que llegará la auditoría a realizarse, puesto que, es importante que se conozca detalladamente los aspectos a evaluarse.

2.3.5 Técnicas de Auditoría de Gestión

Las técnicas de auditoría son utilizadas por el auditor para la recolección de evidencia que le permiten desarrollar el informe de auditoría; en base a ello, durante el examen el auditor puede utilizar las técnicas de la manera que desee y en el momento que considere adecuado aplicarlas (Soldevilla, 2014).

Tabla 7 Técnicas de Auditoría de Gestión

| Verificación | Técnicas |
|--------------|--|
| Ocular | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Comparación ▪ Observación ▪ Rastreo |
| Documental | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Comprobación ▪ Cálculo ▪ Revisión selectiva |
| Escrita | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Análisis ▪ Conciliación ▪ Confirmación ▪ Tabulación |
| Verbal | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Indagación ▪ Entrevista ▪ Encuesta |
| Física | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Inspección |

Nota: Elaboración propia a partir de (Soldevilla, 2014) & (Contraloría General del Estado, 2001)

2.3.6 Elementos de la Auditoría de Gestión

Según lo expresa por Calero y Burgos (2016) existen elementos aplicables para la auditoría de gestión los mismos que son:

Tabla 8 Elementos de la Auditoría de Gestión

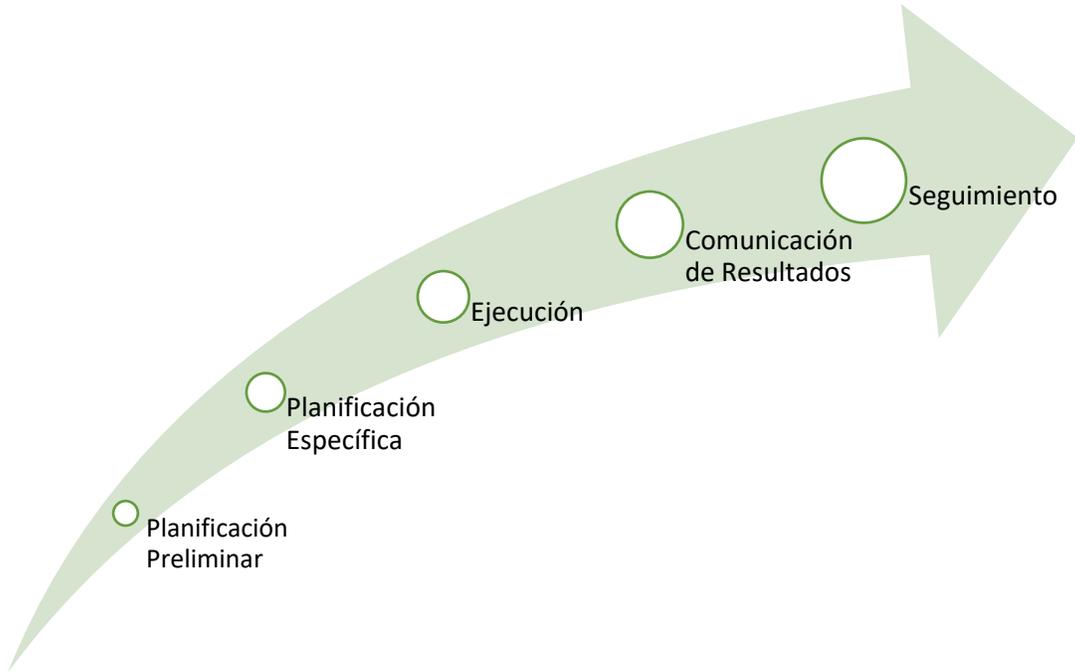
| | |
|-------------------|---|
| Eficiencia | Se refiere al manejo correcto de los recursos de la empresa para optimizar los mismos con el fin de cumplir con los objetivos de la organización. |
| Eficacia | Consiste en la capacidad que tiene el personal para realizar los procedimientos asignados alcanzadas las metas propuestas. |
| Calidad | Este elemento busca determinar la capacidad que tiene la empresa para satisfacer las necesidades de sus clientes. |

| | |
|-----------------|---|
| Economía | Hace referencia a la adquisición y a la utilización de los recursos de la empresa con el propósito de minimizar costos sin comprometer la calidad del producto o servicio que ofrece. |
|-----------------|---|

Nota: Elaboración propia a partir de (Calero & Burgos, 2016)

2.4 Fases de la Auditoría de Gestión

Ilustración 6 Fases de la Auditoría de Gestión



Nota: Elaboración propia a partir de (Lecaros, 2011)

2.4.1 Planificación Preliminar

Esta primera etapa tal como lo manifiesta la NIA 300 implica establecer estrategias generales para el desarrollo de la auditoría, una planificación adecuada permitirá que se haga mayor énfasis en las áreas más representativas que puedan presentar riesgos; la naturaleza y extensión de esta etapa varía de acuerdo al tamaño y la complejidad de la organización; además, permite evaluar la confiabilidad que tiene el control interno dentro de la organización; es decir, si la auditoría se llevará a cabo con la correcta eficiencia, eficacia y economía para su posterior ejecución (Rodríguez, 2013).

2.4.2 Planificación Específica

En esta fase comienza a realizarse el plan de auditoría que debe desarrollarse con el fin de que se reduzcan los riesgos a un nivel aceptablemente bajo; este es más detallado y servirá como registro para los procedimientos de auditoría que pueden ser aprobados antes del desempeño de procedimientos adicionales (NIA 300); además, se centra en estudiar los componentes y subcomponentes que arrojaron deficiencias en la planificación preliminar por eso, se debe comenzar a mitigar riesgos puesto que, es necesario que se identifique y se tomen acciones correctivas a tiempo (Estupiñan, 2003).

Tal como lo manifiesta Cubero (2019) una planificación específica adecuada permitirá evaluar correctamente la gestión empresarial, verificando así si la organización cumple con su misión y objetivos planteados.

2.4.3 Ejecución

Esta fase se lleva a cabo con la información recolectada de la etapa anterior donde se pone en marcha las técnicas mediante las cuales se obtendrá información relevante para su evaluación y análisis con el fin de detectar hallazgos significativos (Sotomayor, 2008); además, es una de las fases más extensas de la auditoría puesto que, se realiza la ejecución de los programas de trabajo establecidos con anterioridad, con el fin de sustentar dichos hallazgos encontrados y posteriormente presentar el informe con recomendaciones y correctivos a aplicar para la mejora de la organización (Maldonado, 2011).

2.4.4 Comunicación de Resultados

Consiste en la preparación del informe que se presenta una vez terminada la auditoría donde se exhibe el desarrollo de la misma; ahí el auditor manifiesta de forma objetiva y concisa las causas y consecuencias encontradas con respecto al incorrecto manejo de los recursos de la organización incumpliendo los principios de eficacia, eficiencia y económica (Rodríguez, 2013); asimismo, en esta fase se coteja las conclusiones preliminares y la opinión emitida por la empresa lo que, permiten rechazar o aceptar las conclusiones presentadas en el informe (Comamala & Aguilar, 2013).

2.4.5 Seguimiento

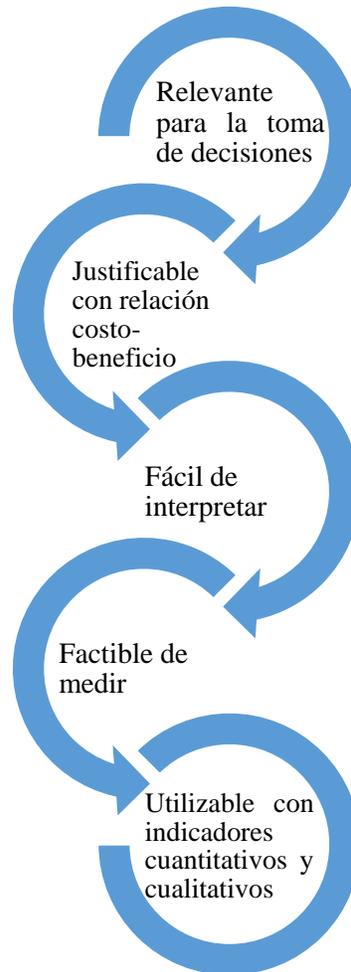
En esta fase los auditores evalúan si se han aplicado los correctivos recomendados y la efectividad que han tenido los mismos; además, se determina la postura que ha tenido la administración frente al tomar acciones de mejora sobre las recomendaciones presentadas en el informe por parte de los auditores (Santillana, Auditoría interna, 2013). Igualmente, el seguimiento permite conocer si la empresa cumple sus objetivos principales una vez que se pone en marcha las recomendaciones emitidas (Vásquez & Pinargote, 2018).

2.5 Indicadores de Gestión

Los indicadores de gestión consisten en un conjunto de sistemas que permite recabar información significativa de los aspectos claves de la organización a través de la relación de dos o más datos (Uribe & Reinoso, 2014); además, permiten determinar de forma clara y concisa los puntos críticos, en base a ello, esta herramienta es fundamental para llevar un control exhaustivo sobre los procesos que se realizan en la organización (Monroy & Prieto, 2017).

2.5.1 Características de los Indicadores de Gestión

Ilustración 7 Características de los Indicadores de Gestión



Nota: Elaboración propia a partir de (Finkowsky, 2013)

2.5.2 Variables de Indicadores de Gestión

Tabla 9 Variables de los Indicadores de Gestión

| Indicador | Definición |
|------------|--|
| Eficiencia | Mide el rendimiento de los recursos utilizados. |
| Eficacia | Determina de forma cuantitativa el grado de cumplimiento de las metas. |
| Calidad | Permite conocer el nivel de cumplimiento de las necesidades de los clientes. |

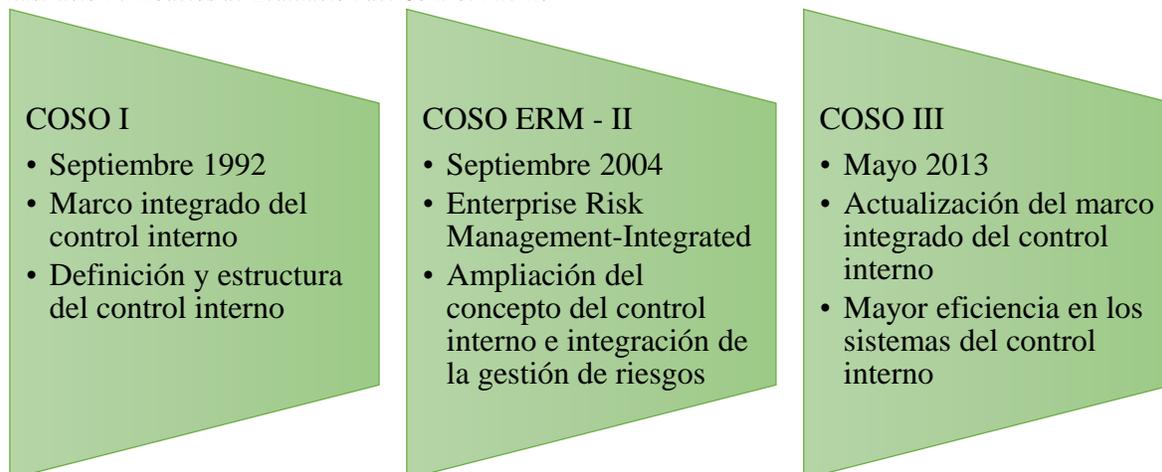
Nota: Elaboración propia a partir de (Salazar, Galvis, & Soto, 2014)

2.6 Control Interno

2.6.1 Antecedentes

Durante la década de los 70' y en los años 80' debido a los escándalos por espionaje político y en el sector financiero se creó la Comisión Nacional Commission on Fraudulent Financial Reporting-The Treadway Commission (Comisión Nacional sobre Información Financiera Fraudulenta-Comisión de la Treadway) en Estados Unidos en el año 1985 con el fin de controlar la información financiera y fraudulenta; el objetivo principal de la creación del COSO es facilitar una herramienta para el manejo de las áreas críticas de la organización, en base a ello se establecieron tres modelos para la evaluación del control interno (Santillana, 2015):

Ilustración 8 Modelos de Evaluación del Control Interno



Nota: Elaboración propia a partir de (Gonzales, 2016)

Para la evaluación del tema de control interno de una organización se puede aplicar cualquiera de los tres modelos, sin embargo, para el desarrollo de este proyecto se aplicará el COSO III.

2.6.2 Definición

Según lo expresado Meléndez (2016) es una herramienta de gestión donde se incluye el plan organizacional e instrucciones que tiene la misma para con la gerencia y personal a través de un proceso continuo de manera coordinada que permite implementar los métodos y procedimientos en la empresa para la custodia y supervisión, con el fin de proteger sus activos y patrimonio, mejorar su eficiencia operativa y obtener el más alto grado de rentabilidad. El COSO (2013) define al Control Interno como “un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento” (pág. 3).

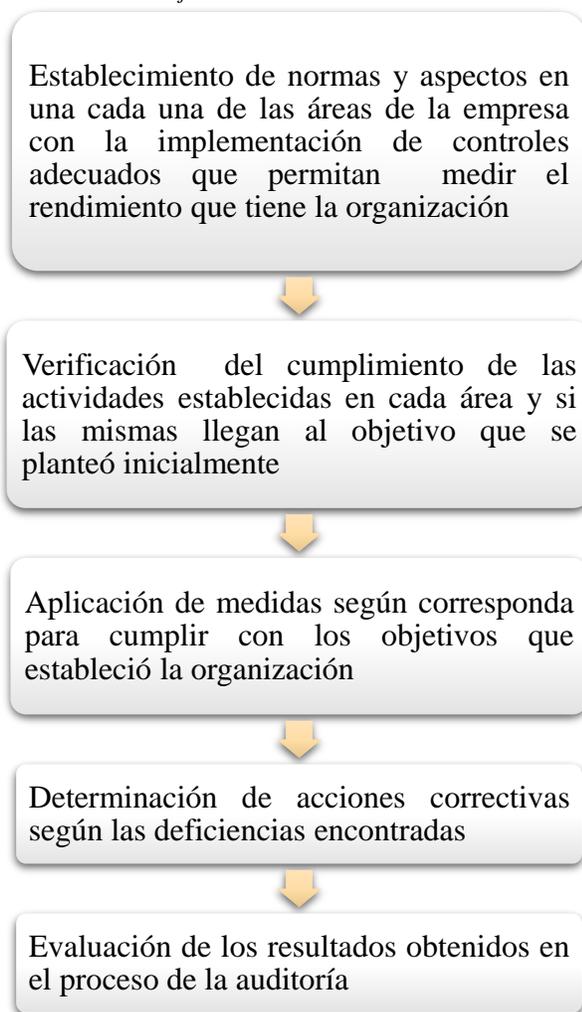
2.6.3 Importancia

Una empresa al tener varios administrativos, gran cantidad de personal y diferentes procesos es necesario e importante que se establezca un control interno adecuado y específico de acuerdo a las características de cada empresa (Estupiñan, 2006); además, una revisión del control interno es indispensable para una auditoría ya que, el auditor está obligado a ello para cumplir con las normas establecidas (Barquero, 2013).

2.6.4 Objetivos del Control Interno

Según lo expresado por Dextre & Del Pozo (2012) el control interno es un esquema de la estructura de una organización por lo que, es importante que se cumpla con varios objetivos mediante el:

Ilustración 9 Objetivos del Control Interno



Nota: Elaboración propia a partir de (Dextre & Pozo, 2012)

2.6.5 Principios del Control Interno

El COSO 2013 se emitió por la Treadway Commission el cual incluye procesos y procedimientos que permiten garantizar confiabilidad en los mismos, con el fin de cumplir

los objetivos establecidos en la organización (Estupiñan, 2015); consta de cinco componentes y diecisiete principios que facilitarán a conocer el entorno organizacional, detectar posibles riesgos y tomar decisiones acertadas para la mejora de la misma (COSO, 2013).

Ilustración 10 COSO III



Fuente: (COSO, 2013)

Tabla 10 Principios del COSO III

| Componentes | Principios |
|----------------------------|---|
| Ambiente de Control | Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos |
| | Demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno |
| | Establece las estructuras, líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiadas para la consecución de los objetivos |
| | Demuestra un compromiso a atraer, desarrollar y retener profesionales competentes, en alineación con los objetivos de la organización |
| | Define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos |

| | |
|-----------------------------------|---|
| Evaluación de Riesgos | Define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados |
| | Identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determina cómo se deben gestionar |
| | Considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos |
| | Identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno |
| Actividades de Control | Define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos |
| | Define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos |
| | Despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica |
| Información y Comunicación | Genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno |
| | Comunica la información de forma interna, incluidos objetivos y responsabilidades que apoyan al funcionamiento del sistema de control interno |
| | Se comunica con los grupos externos sobre aspectos que afectan al funcionamiento del control interno |
| Actividades de Supervisión | Selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas para determinar si los componentes del sistema están presentes y funcionando |
| | Evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas |

Nota: Elaboración propia a partir de (COSO, 2013)

2.6.6 Componentes

Ambiente de control

Según lo expuesto por Mantilla (2013) el ambiente de control es uno de los componentes más significativos del control interno puesto que, tiene como propósito establecer orden y una correcta organización; además, está relacionado con factores de integridad y valores éticos que permite determinar el estilo de operación administrativo y la forma en que los mismos asignan responsabilidades para un correcto desarrollo de las actividades con respecto a los procesos de la organización.

Evaluación de los riesgos

La evaluación de riesgo permite identificar, analizar y administrar los riesgos que pueden afectar en las operaciones de la empresa, es importante que se realice dicho análisis de los riesgos mediante la planeación, evaluación, y constante monitoreo de dichas actividades ya que, permitirá disminuir deficiencias y aumentar oportunidades (Vanegas & Pardo, 2014); en base a ello, Solarte et al., (2015) manifiesta que es necesario que se implemente programas para prevenir riesgos enfocados de forma lógica y sistemática para que posteriormente se difundan internamente para garantizar la eficiencia en todos los procesos.

Actividades de control

Este componente busca establecer normas y procesos mediante políticas que ayuden a verificar si se cumplen correctamente las actividades designadas, estas actividades se deben ejecutar en todas las funciones de la organización donde se deben incluir los procedimientos de aprobación y autorización; asimismo, las actividades deben estar de acuerdo a la estructura de la organización, las mismas que pueden ser preventivas, detectivas y correctivas (Castañeda, 2014).

Información y Comunicación

Según lo manifestado por Gómez et al., (2013) los informes deben ser transmitidos de forma clara y correcta a través de varias direcciones de comunicación sea esta ascendente, descendente o transversal, tener una buena comunicación interna es vital, no obstante, la

comunicación externa permitirá el flujo de información necesaria, en estos dos casos es importante hacerlo a través de medios eficientes tales como manual de políticas y difusión institucionales; es por ello, que la empresa debe contar con un sistema de información eficiente con el fin de que informe sobre la gestión y el cumplimiento de las políticas para tener un mejor manejo de sus procesos (Hernández, 2016).

Actividades de Supervisión

Este componente se enfoca en la mejora continua de la empresa en base a ello, la supervisión permite identificar la significatividad de las actividades realizadas en cada uno de los procesos y el alcance de los mismos; mientras que, en el monitoreo se desarrollan actividades dentro de la empresa que permiten dar un seguimiento y así evitar actividades que generen altos costos para la economía de la organización (Vega & Nieves, 2016).

2.6.7 Métodos de evaluación del control interno

Según Estupiñán (2016) existen tres métodos que permiten evaluar el control interno los mismos que se detallan a continuación:

Método de cuestionarios

Los cuestionarios hacen referencia a las preguntas ligadas al área de trabajo donde al momento de realizar la auditoría se engloba aspectos importantes de las operaciones que se ejecutan en esa área (Valderrama & Riquelme, 2016); por lo general, cuando existen respuestas negativas en los cuestionarios se empiezan a tomar como un indicio de posibles deficiencias en el control interno; sin embargo, esto puede llevar a que se realice preguntas más concisas para identificar dichas deficiencias (Mendivil, 2016).

Tabla 11 Modelo de Cuestionario de Control Interno

| Nombre de la empresa: | | | | | |
|--|-----------|----|----|-----|-------------|
| Tipo de Auditoría: | | | | | |
| Cuestionario de Control Interno | | | | | |
| Área a ser auditada: | | | | | |
| N° | Preguntas | Si | No | N/A | Observación |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

Nota: Elaboración propia a partir de (Maldonado, 2011)

Método Narrativo o Descriptivo

Consiste en detallar los procedimientos del control interno que hay en el área o el departamento a auditar específicamente los registros y formularios que hay en el sistema interno; mediante las entrevistas y observaciones de los documentos del proceso son las herramientas que se utiliza para exponer la información obtenida (Estupiñan, 2015); además, en el mismo se transcribe de forma fluida dichos pasos de las áreas o departamentos (Mendivil, 2016).

Tabla 12 Modelo de la Cédula Narrativa

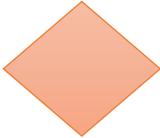
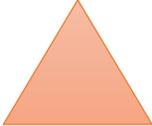
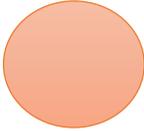
| |
|---|
| Nombre de la empresa: _____ |
| Tipo de Auditoría: _____ |
| Nombre de los Auditores: _____ |
| Nombre de la Cédula Narrativa: _____ |
| _____ |
| _____ |
| Conclusión: |
| _____ |
| _____ |

Nota: Elaboración propia a partir de (Maldonado, 2011) & (Estupiñan, 2003)

Flujogramas

Son gráficos que indican la secuencia de los procesos que deben realizar en la organización el mismo que tiene como finalidad minimizar y explicar de forma clara y coherente las actividades administrativas (Estupiñan, 2015).

Tabla 13 Simbología para elaborar flujogramas

| Nombre | Figura |
|----------------------|---|
| Documento |  |
| Procedimiento |  |
| Líneas de dirección |  |
| Decisión |  |
| Almacenamiento |  |
| Conector |  |
| Frecuencia de tiempo |  |

Nota: Elaboración propia a partir de (Maldonado, 2011)

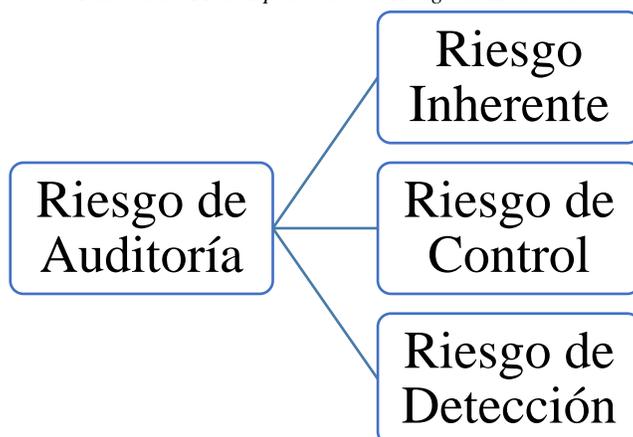
2.7 Riesgos de Auditoría

Siempre que se realiza una auditoría, existe la posibilidad de que el auditor cometa riesgos que puedan afectar los resultados de la auditoría, dichos riesgos deben ser considerados con precisión para minimizar dichos riesgos y sus efectos. Los riesgos de auditoría pueden presentarse en cualquier proceso de la misma, por esta razón Figueroa (2009) se refiere al riesgo de auditoría como la posibilidad de que el auditor puede determinar que las cifras en los estados financieros se reflejan razonablemente, los resultados operativos y los flujos de efectivo de la entidad durante un período específico, pero puede ser que los estados financieros en realidad no están presentados de manera razonable; o por el contrario, el auditor cree que las cifras en los estados financieros de la entidad no reflejan

razonablemente su estado financiero, resultados operativos y flujos de efectivo, cuando en realidad los estados financieros han sido preparados y presentados en su totalidad.

El riesgo de auditoría se conformado por tres componentes:

Ilustración 11 Componentes del Riesgo de Auditoría



Nota: Elaboración propia a partir de (Blanco, 2012)

Según lo expresado por Cubero (2019) existen tres tipos de riesgos de auditoría que son:

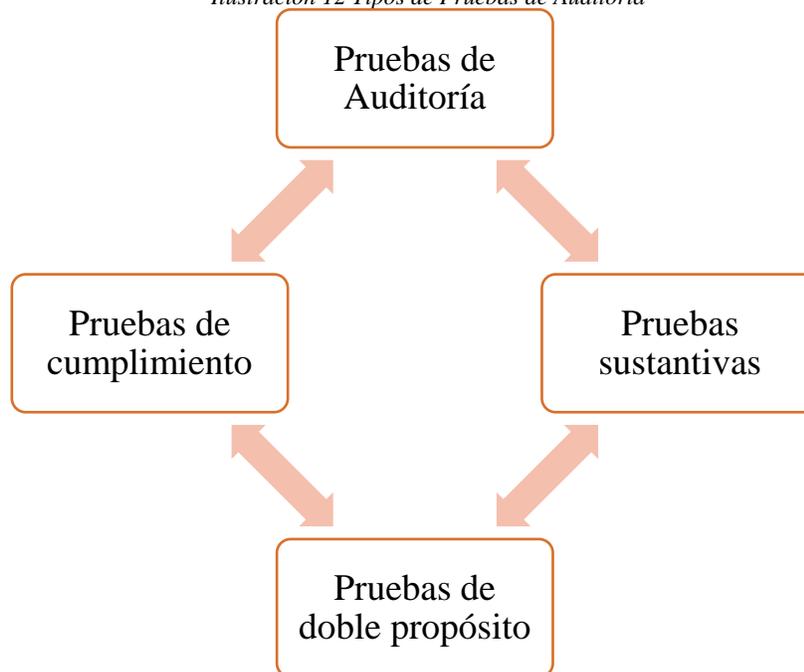
Tabla 14 Riesgos de Auditoría

| Riesgo | Definición |
|------------------|---|
| Inherente | Es la posibilidad de que ocurran errores o posibles irregularidades dentro de la gestión tanto administrativa y financiera con respecto al control interno diseñado y aplicado por la organización; este riesgo es subyacente a la empresa. |
| Control | Consiste en la posibilidad de que los procesos establecidos en el control interno de la organización no detecten a tiempo y de forma eficiente los posibles errores o fraudes que podrían existir en la empresa. |
| Detección | Se relaciona con los programas de auditoría que elabora el auditor, por lo cual, depende que tan eficaz sea para detectar los errores o irregularidades en la empresa. |

Nota: Elaboración propia a partir de (Cubero, 2019)

2.8 Pruebas de Auditoría

Ilustración 12 Tipos de Pruebas de Auditoría



Nota: Elaboración propia a partir de (Cubero, 2019)

Pruebas de cumplimiento

Estas pruebas buscan aportar al auditor una seguridad razonable de los procedimientos referentes a los controles internos establecidos en la empresa (Valderrama & Riquelme, 2016); además, según expresa Montes et al., (2017) ayudan a determinar cuál es el rango de error en el que se encuentran dichos controles; estas pruebas son aplicadas en todos los procesos de la empresa.

Pruebas sustantivas

Son conocidas como pruebas de validación puesto que, se obtiene evidencia íntegra, exacta y válida sobre la información que presenta cada área evaluada (Rodríguez, 2014); estas pruebas se realizan sobre clases de operaciones, saldos de cuentas y procedimientos analíticos de forma independiente a los riesgos significativos que ya se han analizado (González, 2013).

Pruebas de doble propósito

Estas pruebas son una combinación de pruebas de cumplimiento y sustantivas que consiste en verificar tanto el grado de cumplimiento de ciertos procedimientos y la obtención de la evidencia para el proceso de auditoría; por lo general, el auditor usa estas pruebas una vez que determinó de forma preliminar que puede existir riesgos bajos con respecto al porcentaje tolerable (Estupiñan, 2007).

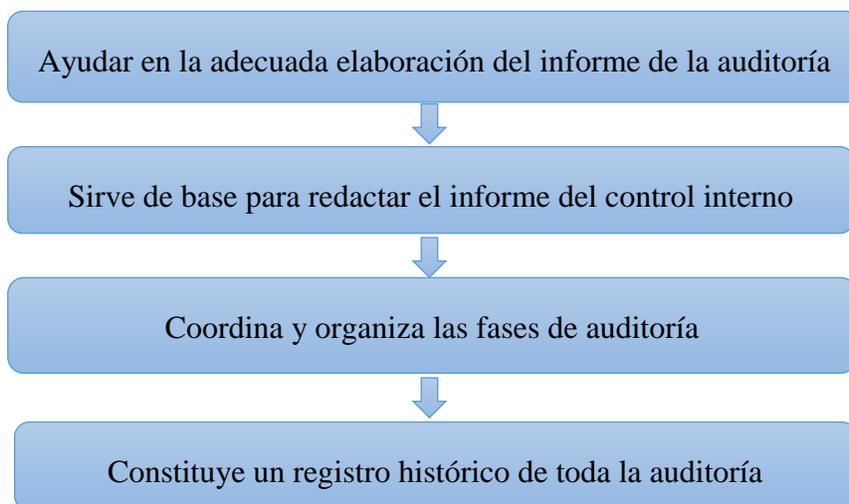
2.9 Papeles de Trabajo

Es el conjunto de registros, archivos y documentos de trabajo que sirve como constancia de las actividades, la información recabada y conclusiones que se obtuvieron en el desarrollo de la auditoría (Valderrama & Riquelme, 2016); también, se conocen como cédulas de auditorías, las mismas que sirven de evidencia profesional y su información debe mantenerse como reservada por el gran peso que representan las mismas (Mendívil, 2016).

2.9.1 Objetivos de los papeles de trabajo

Según lo manifestado por Rodríguez (2014) los objetivos que tienen los papeles de trabajo son los siguientes:

Ilustración 13 Objetivos de los papeles de trabajo

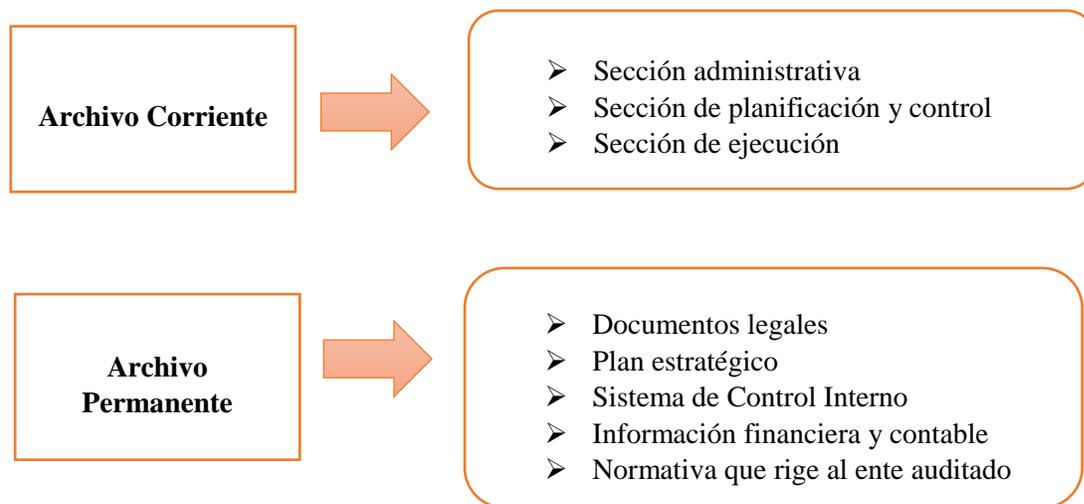


Nota: Elaboración propia a partir de (Rodríguez, 2014)

2.9.2 Clasificación de los papeles de trabajo

Rodríguez (2014) clasifica los papeles de trabajo en dos tipos que son:

Ilustración 14 Clasificación de los papeles de trabajo



Nota: Elaboración propia a partir de (Rodríguez, 2014)

2.10 Marcas de Auditoría

Carbellido (2007) expresa que las marcas de auditoría son símbolos convencionales utilizados por los auditores para registrar las pruebas de auditoría y las técnicas utilizadas, generalmente se registran en color rojo; entre sus principales propósitos están:

- Dejar constancia del trabajo realizado.
- Facilitar el trabajo y ayudar a aprovechar al máximo el espacio de la cédula.
- Simplificar la supervisión porque pueden comprender de inmediato lo que se está haciendo.

Las marcas de auditoría se pueden clasificar en dos tipos, (Hernandez, 2001) nos indica que estas son:

Estándar

Se utilizan para referirse a técnicas o procedimientos que se aplican continuamente en las auditorías y son interpretados de la misma forma por todos los auditores que los utilizan.

Específicas

No son de uso común, si se adoptan, deben incluirse en el índice de marcas correspondiente y marcarse claramente al pie o al final del documento de trabajo.

Tabla 15 Marcas de Auditoría

| Marcas | Descripción |
|---|-------------------------------------|
|  | Operaciones Aritméticas Verificadas |
|  | Sumas Cuadradas |
|  | Importe no considerado en la suma |
| Σ | Sumatoria |
| X | No Cumple |
| I | Incompleto |

Nota: Elaboración propia a partir de (Hernandez, 2001)

2.11 Muestreo de Auditoría

El muestreo según lo expresado por Estupiñán (2007) es la aplicación de procedimientos de auditoría a muestras seleccionadas de tipos de transacciones o saldos de cuentas en los estados financieros con el fin de obtener y evaluar evidencia suficiente y válida sobre características específicas para formar una conclusión general o específica. Por lo tanto, el muestreo de auditoría es una herramienta que puede ayudar a los contadores a medir la adecuación de la evidencia obtenida y evaluar cuantitativamente los resultados del muestreo, minimizando así el riesgo de auditoría. Así mismo indica que, para el muestreo de auditoría, se deben considerar los siguientes aspectos:

- Determinar de forma clara y precisa el objeto general de conocimiento para establecer sus elementos constitutivos, depende de los objetivos establecidos en la encuesta.
- Establecer el parámetro de interés, es decir, la medida global del objeto de estimación o compensación.
- Seleccione el marco de muestreo, este es una lista o algún tipo de programa que puede identificar todos los elementos de la población.

- Definir el tipo de muestreo a utilizar, es decir, se debe utilizar un procedimiento aleatorio para seleccionar los elementos de la muestra.
- Determinar el tamaño de muestra requerido.

Métodos de muestreo subjetivos o no probabilísticos

Según Arias (2006) indica que existen cuatro métodos de muestreo subjetivos que son:

Ilustración 15 Métodos de Muestreo Subjetivo

Muestreo por criterio

- Se seleccionan los elementos basados en quién determina la muestra y piensa que representan mejor el estándar general.

Muestreo casual o accidental

- Es un procedimiento que permite la selección arbitraria de elementos sin juicio o criterios predeterminados.

Muestreo intencional

- Los elementos se seleccionan en base a criterios o juicios establecidos previamente por el investigador.

Muestreo por cuotas

- Consiste en seleccionar elementos según determinadas características del conjunto, y formar grupos o cuotas correspondientes por cada característica, intenta respetar su proporción en el conjunto.

Nota: Elaboración propia a partir de (Arias, 2006)

Métodos de muestreo objetivos o probabilísticos:

Según lo manifestado por Arias (2006) el muestreo objetivo se basa en el muestreo aleatorio o aleatorio simple, el cual es un proceso en el que todos los elementos tienen la misma probabilidad de ser seleccionados; y se clasifican en:

Muestreo aleatorio simple

- Se utiliza para grupos con características porque sus elementos son homogéneos, especialmente en las características de interés.

Muestreo aleatorio estratificado

- Consiste dividir la población en subconjuntos con características comunes de elementos, es decir, estratos homogéneos en su interior, luego se selecciona al azar en cada estrato.

Muestreo conglomerado

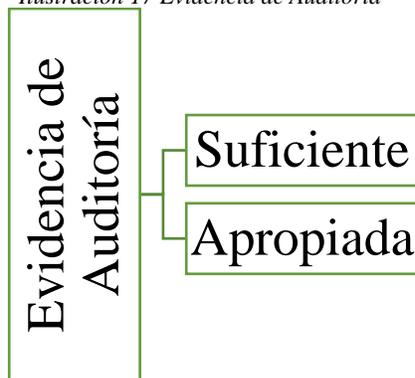
- Es la parte de dividir el universo en unidades calificadas más pequeñas, donde cada conglomerado es internamente heterogéneo, por lo que las características de estos elementos son variables.

Nota: Elaboración propia a partir de (Arias, 2006)

2.12 Evidencia de Auditoría

Según la NIA 500 la evidencia de auditoría permite al auditor alcanzar las conclusiones para emitir su opinión, esta incluye la información de los estados financieros y otra información que permite sustentar la opinión del auditor; en base a ello, Montes et al., (2016) manifiesta que es persuasiva y no definitiva puesto que, se obtiene evidencia de varias fuentes o de naturaleza diferente.

Ilustración 17 Evidencia de Auditoría



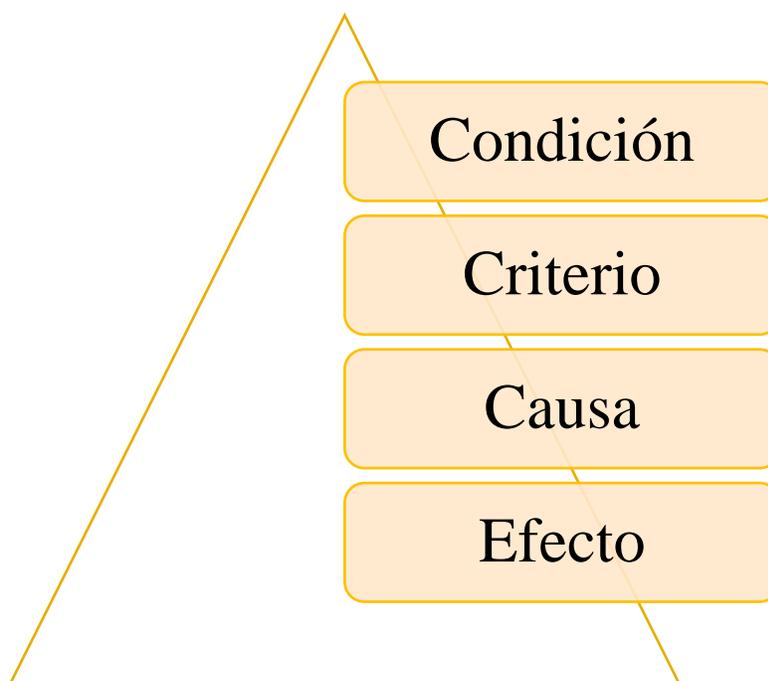
Nota: Elaboración propia a partir de (Blanco, 2012)

2.13 Hallazgos de Auditoría

Se denominan hallazgos a las situaciones que presentan importancia relativa en el proceso de la auditoría, las mismas que debe ser documentadas y verificadas, debido a que, será útil para emitir un criterio en el informe de auditoría (Navarro, 2015).

Maldonado (2011) indica que los hallazgos deben contener los siguientes atributos:

Ilustración 18 Atributos de los hallazgos



Nota: Elaboración propia a partir de (Maldonado, 2011)

2.14 Informe de auditoría

Es el documento donde se presentan los hallazgos que encontró el auditor, además se incluye conclusiones y recomendaciones con respecto a los objetivos que se definieron al inicio de la auditoría; dicho informe se debe presentar ante la autoridad donde se debe considerar la forma, contenido y distribución del mismo (Franklin, 2007).

CAPITULO 3: APLICACIÓN DE LA ADUTORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA CONORQUE CÍA. LTDA.

FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

AG-PA-PP-1/3

|  | CONORQUE CÍA. LTDA. | | | | | |
|---|---|--------------|-------------|-----------|---------------------|-------------|
| | AUDITORÍA DE GESTIÓN | | | | | |
| | PROGRAMA DE AUDITORÍA | | | | | |
| | DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 | | | | | |
| OBJETIVO GENERAL | Evaluar y verificar que las operaciones desarrolladas por el personal de los diferentes departamentos que conforman la organización se efectúen de acuerdo a las normas legales, el plan operativo establecido para el año 2019 de la empresa Conorque Cía. Ltda. | | | | | |
| OBJETIVOS ESPECÍFICOS | Tener un primer acercamiento con la empresa a través de una visita a sus instalaciones y mantener contacto con el personal que labora en los departamentos de la empresa Conorque Cía. Ltda. | | | | | |
| | Recopilar información de la empresa con el fin de comparar normas, reglamentos y el funcionamiento del personal. | | | | | |
| | Analizar la información preliminar solicitada | | | | | |
| | Evaluar el sistema de control interno que maneja la empresa Conorque Cía. Ltda. | | | | | |
| N° | Procedimientos | Fecha Inicio | Fecha Final | Realizado | Referencia | Observación |
| 1 | Notificar el inicio de la auditoría de gestión al gerente de la empresa | 19/11/2021 | 20/11/2021 | BR-DA | AG-IA-PP-1/1 | |
| 2 | | 21/11/2021 | 21/11/2021 | BR-DA | AG-CA-PP-1/3 | |

| | | | | | | |
|---|---|------------|------------|-------|---------------|--|
| | Entregar el contrato de trabajo al Jefe de Recursos Humanos | | | | | |
| 3 | Solicitar información de los siguientes documentos que nos permita conocer cómo funciona la estructura de la organización | 22/11/2021 | 25/11/2021 | BR-DA | AG-SI-PP-1/1 | <ul style="list-style-type: none"> • Plan estratégico empresarial y departamental • Base legal interna y externa • EEFF con corte al 31 de diciembre de 2021 • Indicadores generados en la empresa • FODA • Proceso operativo entre la empresa y proveedores |
| 4 | Analizar el sector económico al que pertenece la empresa a fin de conocer el comportamiento del mismo además de establecer semejanzas y diferencias que pudiera tener con respecto a la funcionalidad empresarial | 26/11/2021 | 26/11/2021 | BR-DA | AG-AS-PP-1/1 | |
| 5 | | 27/11/2021 | 27/11/2021 | BR-DA | AG-AEF-PP-1/2 | |

| | | | | | | |
|--|--|------------|---|-------|---|-------------------------|
| | Analizar los EEFF mediante el análisis horizontal y vertical con el objetivo de conocer la estructura financiera de la organización | | | | | AG-PA-PP-002-3/3 |
| 6 | Solicitar y realizar la visita preliminar a la empresa para conocer sus instalaciones y el funcionamiento de la misma | 28/11/2021 | 28/11/2021 | BR-DA | AG-SVP-PP-1/1 AG-VP-PP-1/1 | |
| 7 | Solicitar y entrevistar al gerente y a los jefes departamentales con el fin de conocer las funciones de los diferentes departamentos de la empresa | 29/11/2021 | 01/12/2021 | BR-DA | AG-SE-PP-1/1 AG-EP-PP-1/4 | |
| 8 | Analizar el plan estratégico de la empresa | 02/12/2021 | 03/12/2021 | BR-DA | AG-PE-PP-1/1 | |
| 9 | Analizar el portafolio de proveedores con el fin de conocer sus características, clasificación y sus políticas establecidas | 04/12/2021 | 05/12/2021 | BR-DA | AG-AP-PP-1/1 | |
| 10 | Elaborar, aplicar y determinar la calificación, confianza y riesgo mediante la evaluación del sistema de control interno | 06/12/2021 | 07/12/2021 | BR-DA | AG-CCI-PP-1/12 | |
| 11 | Estructurar la matriz preliminar de riesgo | 08/12/2021 | 09/12/2021 | BR-DA | AG-MR-PP-1/2 | |
| 12 | Elaborar memorando de planificación preliminar | 10/12/2021 | 11/12/2021 | BR-DA | AG-MPP-PP-1/10 | |
| Elaborado por: Daysi Rosales y Brandon Alvarado | | | Supervisado por: Juan Carlos Aguirre Quezada | | | |
| Fecha: 19/11/2021 | | | Fecha: 20/11/2021 | | | |



CONORQUE CIA. LTDA.

AUDITORÍA DE GESTIÓN

MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

1. Motivo de la auditoría

La auditoría de gestión aplicada en la empresa Conorque Cia. Ltda. se realizará con el fin de brindar a la organización una opinión sobre el manejo de los procedimientos que realizan las diferentes áreas de la empresa con el fin conocer su efectividad y eficiencia con respecto a la gestión de los mismos, y así ofrecer recomendaciones para lograr un mejor manejo en la toma de decisiones.

2. Objetivos de la Planificación Preliminar

- Analizar la información de la empresa, su funcionamiento, situación financiera y económica, normativa, actividades que realiza y procedimientos que maneja.
- Evaluar el sistema de control interno.
- Determinar el nivel de riesgo y confianza.

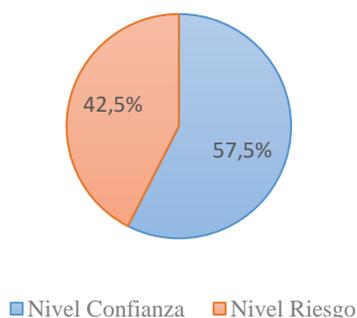
3. Alcance de la auditoría

La auditoría de gestión a la empresa Conorque Cia. Ltda. comprenderá el periodo desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, que incluye la revisión de procesos, selección, capacitación y demás aspectos que resulten significativos para el examen.

4. Resumen de la evaluación del control interno preliminar

La evaluación del sistema de control interno preliminar que se realizó el 07 de diciembre del 2021, se pudo determinar que la empresa tiene un 42,5% de nivel de riesgo medio y el nivel de confianza es de 57,5% con un nivel medio, por lo que se le procedió a aplicar pruebas sustantivas y de cumplimiento.

Nivel de Confianza y Riesgo



A continuación, se explica en detalle la ponderación del nivel de riesgo y de confianza de los componentes del sistema de control interno, lo que permite aplicar pruebas por componente para comprender mejor los procesos que realiza la empresa:

| Componente | Ponderación Total | Calificación Total | Nivel de Confianza | Resultado | Nivel de Riesgo | Resultado |
|----------------------------|-------------------|--------------------|--------------------|-----------|-----------------|-----------|
| Ambiente de Control | 320 | 197 | 61,5% | Medio | 38,5% | Medio |
| Evaluación de Riesgos | 200 | 73 | 36,5% | Bajo | 63,5% | Alto |
| Actividades de Control | 230 | 116 | 50,4% | Bajo | 49,65 | Alto |
| Información y Comunicación | 240 | 173 | 72,1% | Medio | 27,9% | Medio |
| Supervisión | 220 | 137 | 62,3% | Medio | 37,7% | Medio |

5. Puntos de interés de la auditoría

Dada la naturaleza de la empresa, los departamentos que mayor riesgo presentan en la organización son los siguientes:

Departamento de Recursos Humanos

- No existe un código de ética.
- No existe una planeación estratégica.
- Políticas de contratación simples.
- Poca importancia al desempeño del personal.
- Escases de capacitación a los trabajadores.

Departamento de Ventas

- Inexistencia de canales para una comunicación de usuarios externos.
- Poca cobertura a los riesgos.
- No existen indicadores de gestión.
- Poca importancia al sistema de control interno.
- No existen procesos establecidos de forma clara.

Luego de haber encontrado estas deficiencias más significativas y representan un alto riesgo para la razón de ser de la empresa creemos realizar la auditoría de gestión al departamento de recursos humanos y el departamento de ventas.

6. Información de la empresa***Reseña Histórica***

Conorque Cía. Ltda. es una empresa comercial que se dedica a la compra, venta, comercialización y distribución de todo tipo de productos para el consumo humano y masivo, así como a la elaboración, comercialización de especies y condimentos; artículos y accesorios para el hogar, además a la importación, distribución y comercialización de artículos para niños con sus respectivos accesorios y a la importación, exportación, distribución, comercialización, compra y venta al por mayor de todo tipo de alimentos entre los que priman productos de primera necesidad.

Ubicación

Conorque Cía. Ltda. tiene su matriz principal establecida en la ciudad de Cuenca en la dirección Autopista Cuenca Azogues s/n y Av. 12 de octubre donde se comercializa los productos de consumo masivo y se realiza las actividades administrativas de los departamentos de: ventas, talento humano, contabilidad, compras y pagos.

Además, es necesario mencionar que Conorque tiene tres sucursales con el nombre comercial de “Mega tienda del Sur” ubicadas en la provincia del Azuay y Loja.

Ilustración 19 Ubicación de la empresa



Fuente: Google Maps

Misión

“Promover y vender productos de consumo para el hogar con rentabilidad para la empresa buscando la satisfacción de nuestros clientes con economía y buena atención” (Conorque, 2021).

Visión

“En tres años ser la comercializadora de consumo de hogar líder del Austro Ecuatoriano, contando con un equipo de trabajo eficiente y comprometido que busque adaptarse a las nuevas tendencias y tecnologías” (Conorque, 2021).

Objetivos

Objetivo General

Ser una de las empresas de la región en llegar a ser la primera en ventas de consumo masivo y brindar y garantizar honestidad en el negocio hacia el cliente, logrando una actitud de servicio para obtener la lealtad y confianza de los clientes (Conorque, 2021).

Objetivos Específicos

Satisfacer las necesidades de los clientes

Ofrecer productos a precios competitivos

Competir por calidad no por precios

Mantener un ambiente de trabajo adecuado

Contar con proveedores confiables

FODA

| FORTALEZAS | OPORTUNIDADES |
|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> • Precios de venta bajo en comparación a la competencia • Amplio conocimiento del sector en el que se desarrolla • Sus sucursales se encuentran ubicadas en lugares estratégicos • Empresa atractiva en el mercado de los proveedores debido a su alta demanda de productos de primero de necesidad • Forma de comercialización y manejo del negocio con respecto a los márgenes de ganancia • Poco rotamiento del personal en las diferentes áreas • Distribución de productos de calidad reconocidos | <ul style="list-style-type: none"> • Incremento de la demanda de empleo para los jóvenes • Diversidad de proveedores • Expansión de la empresa a nivel nacional • Incorporar nuevas líneas de comercialización en el mercado • Importar directamente los productos • Métodos de comunicación ágiles, rápidos y eficientes con los clientes y proveedores |
| DEBILIDADES | AMENAZAS |
| <ul style="list-style-type: none"> • Espacio de comercialización reducidos en base a la demanda • Ausencia de capacitación constante a sus empleados • Escaso manejo de redes sociales globales según target direccionado • No poseen productos únicos • Falta de conocimiento de todo el portafolio de productos | <ul style="list-style-type: none"> • Escases de productos en el mercado nacional • Mercado altamente competitivo en la provincia del Azuay • No cubrir más zonas geográficas locales y nacionales • Cambios políticos en relación a las medidas económicas que rigen en el país • Clientes fieles a los supermercados ya posesionados |

Base legal interna y externa**Externa**

- Constitución de la República
- Código de Trabajo
- Servicios de Rentas Internas SRI
- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros
- Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento
- Ley de Compañías
- Agencia Nacional de Regulación, Control y Vigilancia Sanitaria (ARCSA)
- Ordenamiento Municipal
- Ley de Régimen Municipal

Interna

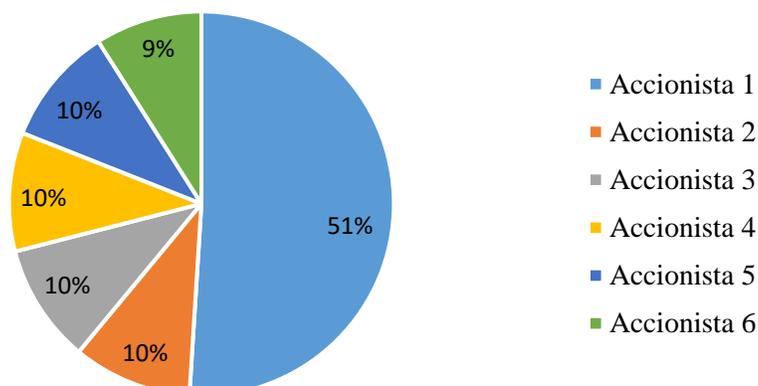
- Plan Estratégico de la Empresa
- Manual de Funciones
- Reglamento Interno de la Empresa

Situación económica – financiera

Conorque Cía. Ltda. fue constituida el 16 de agosto de 2012 con un capital de \$400 (cuatrocientos dólares de los Estados Unidos de América); posteriormente en el año 2019 por acuerdo unánime entre los socios se realiza un aumento de capital de 350.00,00 (trescientos cincuenta mil dólares de los Estados Unidos de América); actualmente tiene un capital de \$350.400,00 (trescientos cincuenta mil cuatrocientos dólares de los Estados Unidos de América) tal como se detalla a continuación:

| ACCIONISTAS | PORCENTAJE | VALOR |
|--------------|------------|--------------|
| Accionista 1 | 51% | \$178.704,00 |
| Accionista 2 | 10% | \$35.040,00 |
| Accionista 3 | 10% | \$35.040,00 |
| Accionista 4 | 10% | \$35.040,00 |
| Accionista 5 | 10% | \$35.040,00 |
| Accionista 6 | 9% | \$31.536,00 |

Participación de Accionistas



La situación financiera de Conorque Cía. Ltda. se ve reflejada en el balance general, el mismo que se encuentra conformado por activos corrientes y no corrientes, pasivos corrientes y no corrientes y por el patrimonio neto.

| | | |
|------------------------|------------------------|-------------|
| Activo Corriente | \$12.773.683,20 | 75% |
| Activo No Corriente | \$4.427.005,90 | 25% |
| Total Activo | \$17.200.689,10 | 100% |
| Pasivo Corriente | \$12.584.298,60 | 85% |
| Pasivo No Corriente | \$2.207.278,41 | 15% |
| Total Pasivo | \$14.791.577,01 | 100% |
| Patrimonio Neto | \$2.409.112,09 | 100% |

Con base al estado de resultados se puede conocer la situación económica que Conorque Cía. Ltda. dispone al cierre del ejercicio fiscal 2019.

| | |
|--|--------------------|
| Ventas | \$48.772.260 |
| (-) Costo de Ventas | \$43.301.642 |
| Utilidad Bruta | \$5.470.618 |
| Otros ingresos no operacionales | \$3.632 |
| (-) Gastos Administración -Ventas | \$4.565.792 |
| (-) Gastos Financieros | \$553.358 |
| Utilidad Operacional antes de impuestos | \$355.100 |
| 15% Participación Empleados | \$53.265 |
| Impuesto a las ganancias + Impuestos diferidos | \$91.527 |
| Utilidad Neta | \$210.308 |

7. Equipo Auditor

| | |
|-------------------------------|----------------------------------|
| Auditor Supervisor | Ing. Juan Carlos Aguirre Quezada |
| Auditor Jefe de equipo | Daysi Rosales |
| Auditor Operativo | Brandon Alvarado |

8. Recursos Materiales

| Cantidad | Material |
|-----------------|-----------------------|
| 2 | Computadoras |
| 1 | Impresora |
| 1 | Materiales de oficina |

9. Plan de índices

| Índice | Significado |
|---------------|--------------------------------|
| AG | Auditoría de Gestión |
| PT | Programa de Trabajo |
| PP | Planificación Preliminar |
| PA | Programa de Auditoría |
| CT | Contrato de Trabajo |
| IA | Inicio de Auditoría |
| SVP | Solicitud de Visita Preliminar |
| CVS | Cédula de Visita Preliminar |
| SI | Solicitud de Información |
| AS | Análisis del Sector |
| AF | Análisis Estados Financieros |
| SE | Solicitud de Entrevista |
| EP | Entrevista Preliminar |
| PE | Plan Estratégico |
| AP | Análisis de Proveedores |
| MR | Matriz de Riesgo |

| | |
|----|-----------------------------|
| IP | Informe Preliminar |
| BA | Brandon Alvarado |
| DA | Daysi Rosales |
| JC | Juan Carlos Aguirre Quezada |

10. Plan de marcas de auditoría

| Marcas | Descripción |
|--------|-------------|
| ✓ | Verificado |
| C | Correcto |
| © | Calculado |
| Σ | Sumatoria |
| X | No Cumple |
| I | Incorrecto |

11. Cronograma de actividades

| Fases | Mes | | | | | |
|----------------------------|------------|---------|-----------|-----------|-------|---------|
| | Septiembre | Octubre | Noviembre | Diciembre | Enero | Febrero |
| Planificación Preliminar | X | X | | | | |
| Planificación Especifica | | | X | X | | |
| Ejecución | | | | X | X | |
| Información y Comunicación | | | | | X | X |

FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

|  | | CONORQUE CÍA. LTDA. | | | | |
|---|---|---|-------------|-----------|-----------------|--|
| | | AUDITORÍA DE GESTIÓN | | | | |
| | | PROGRAMA DE PLANIFICACION ESPECÍFICA | | | | |
| | | DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 | | | | |
| COMPONENTE: | | CONORQUE CIA. LTDA. | | | | |
| SUBCOMPONENTE: | | DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS | | | | |
| OBJETIVO GENERAL | | Evaluar y verificar que las operaciones realizadas por el personal de los departamentos que conforman la organización se estén efectuando de acuerdo a las normas legales y objetivos establecidos para el año 2019 de la empresa Conorque Cia. Ltda. | | | | |
| OBJETIVOS ESPECÍFICOS | | <ul style="list-style-type: none"> • Conocer el manejo del departamento de Recursos Humanos | | | | |
| | | <ul style="list-style-type: none"> • Recopilar información del departamento y de sus procesos | | | | |
| | | <ul style="list-style-type: none"> • Evaluar el sistema de control interno que maneja el departamento | | | | |
| N° | Procedimientos | Fecha Inicio | Fecha Final | Realizado | Referencia | Observación |
| 1 | Solicitar información al jefe del departamento para conocer el funcionamiento departamental | 12/12/2021 | 14/12/2021 | BR-DA | AG-SI-PE-RH-1/1 | <ul style="list-style-type: none"> • Reglamento interno de la empresa • Políticas y procesos del departamento • Documentos de la nómina • Proceso de contratación de personal • Proceso de inducción del personal • Roles de pago • Procesos de inducción • Programa de capacitaciones |

| | | | | | | |
|--|--|------------|---|-------|-------------------------|---|
| | | | | | | <ul style="list-style-type: none"> • Proceso de capacitación • Planillas del IESS • Reporte de asistencias • Reporte de atrasos |
| 2 | Elaborar el flujograma del proceso de “contratación de personal” | 15/12/2021 | 15/12/2021 | BR-DA | AG-FL-PE-RH-1/1 | |
| 4 | Elaborar, aplicar y determinar la calificación, confianza y riesgo mediante la evaluación del sistema de control interno | 16/12/2021 | 17/12/2021 | BR-DA | AG-CCI-PE-RH-1/6 | |
| 5 | Estructurar la matriz preliminar de riesgo | 18/12/2021 | 19/12/2021 | BR-DA | AG-MR-PE-RH-1/7 | |
| 6 | Elaborar el informe de planificación específica | 20/12/2021 | 21/12/2021 | BR-DA | AG-IPE-PE--1/5 | |
| 7 | Elaborar el plan de muestreo | 22/12/2021 | 22/12/2021 | BR-DA | AG-PM-PE-1/1 | |
| 8 | Elaborar indicadores de gestión | 23/12/2021 | 23/12/2021 | BR-DA | AG-IG-PE-1/2 | |
| 9 | Elaborar programa de auditoría | 24/12/2021 | 24/12/2021 | BR-DA | AG-PA-PE-RH-1/2 | |
| Elaborado por: Daysi Rosales y Brandon Alvarado | | | Supervisado por: Juan Carlos Aguirre Quezada | | | |
| Fecha: 8/12/2021 | | | Fecha: 9/12/2021 | | | |

|  | | CONORQUE CÍA. LTDA. | | | | |
|---|--|--|-------------|-----------|---------------|-------------|
| | | AUDITORÍA DE GESTIÓN | | | | |
| | | PROGRAMA DE AUDITORÍA | | | | |
| | | DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 | | | | |
| COMPONENTE: | | CONORQUE CIA. LTDA. | | | | |
| SUBCOMPONENTE: | | DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS | | | | |
| OBJETIVO GENERAL | | Conocer cómo se maneja y cuál es el funcionamiento del departamento de recursos humanos. | | | | |
| OBJETIVOS ESPECÍFICOS | | Evaluar todos los procesos del departamento de recursos humanos e identificar si existe alguna desviación en los mismos. | | | | |
| | | Medir resultados de eficiencia, eficacia, calidad y economía en base a los indicadores desarrollados. | | | | |
| N° | Procedimientos | Fecha Inicio | Fecha Final | Realizado | Referencia | Observación |
| PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO | | | | | | |
| 1 | Verifique que el personal contratado en el periodo 2019 cuente con un contrato de trabajo legalizado y archivado en su carpeta personal, para comprobar que cumple con la normativa establecida. | 25/12/2021 | 27/12/2021 | BR-DA | AG-CT-EJ-1/3 | |
| 2 | Verifique las inducciones que se realizaron en el periodo 2019, con el fin de corroborar que el personal haya recibido la inducción con respecto al puesto a ocupar. | 28/12/2021 | 31/12/2021 | BR-DA | AG-ID-EJ-1/5 | |
| 3 | Verifique las diferentes capacitaciones del periodo, con el fin de corroborar que las mismas hayan sido realizadas de manera correcta según lo establecidos en el plan anual de capacitaciones. | 01/01/2022 | 03/01/2022 | BR-DA | AG-CA-EJ-1/4 | |
| 4 | Verifique que los roles de pagos emitidos en el periodo estén acorde al reporte del IESS, con el fin de evidenciar su concordancia. | 04/01/2022 | 07/01/2022 | BR-DA | AG-RP-EJ-1/4 | |
| 5 | Verifique que el personal contratado en el periodo 2019 esté debidamente asegurado al IESS, para comprobar | 08/01/2022 | 09/01/2022 | BR-DA | AG-PAI-EJ-1/2 | |

| | | | | | | |
|--|--|------------|---|-------|--------------|--|
| | que cumple con la normativa establecida. | | | | | |
| PRUEBAS SUSTANTIVAS | | | | | | |
| 1 | Revise la asistencia del personal y las faltas de los mismos, con el fin de comprobar la eficiencia del control de asistencia que establece la empresa, tal como lo manifiesta el artículo 13 del reglamento interno de trabajo. | 10/01/2022 | 12/01/2022 | BR-DA | AG-A-EJ-1/11 | |
| 2 | Compare la fecha del ingreso del personal del periodo 2019 con la fecha de requerimiento de personal, en virtud de determinar el tiempo que se toma la empresa para cubrir un puesto vacante. | 13/01/2022 | 16/01/2022 | BR-DA | AG-RP-EJ-1/6 | |
| 3 | Analice las evaluaciones de desempeño que se ha realizado al personal, con la finalidad de examinar el nivel de desempeño al no aplicarse pruebas psicométricas, teóricas o prácticas en su selección. | 17/01/2022 | 19/01/2022 | BR-DA | AG-ED-EJ-1/3 | |
| 4 | En base a una muestra recalcular el pago de horas extras del personal en el periodo 2019, en virtud de corroborar que el pago sea el adecuado. | 20/01/2022 | 22/01/2022 | BR-DA | AG-HE-EJ-1/1 | |
| 5 | Establecer y aplicar indicadores de gestión en el departamento de recursos humanos, con la finalidad de medir el cumplimiento del personal con respecto a la normativa interna y objetivos establecidos. | 23/01/2022 | 25/01/2022 | BR-DA | | |
| Elaborado por: Daysi Rosales y Brandon Alvarado | | | Supervisado por: Juan Carlos Aguirre Quezada | | | |
| Fecha: 17/12/2021 | | | Fecha: 18/12/2021 | | | |

|  | CONORQUE CÍA. LTDA. | | | | | |
|---|--|--|-------------|-----------|----------------|---|
| | AUDITORÍA DE GESTIÓN | | | | | |
| | PROGRAMA DE PLANIFICACION ESPECÍFICA | | | | | |
| | DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 | | | | | |
| COMPONENTE: | | CONORQUE CIA. LTDA. | | | | |
| SUBCOMPONENTE: | | DEPARTAMENTO VENTAS | | | | |
| OBJETIVO GENERAL | | Evaluar y verificar que las operaciones elaboradas por el personal de los departamentos que conforman a la entidad se estén efectuando de acuerdo a las normas legales y el plan operativo establecidos para el año 2019 de la empresa Conorque Cía. Ltda. | | | | |
| OBJETIVOS ESPECÍFICOS | | <ul style="list-style-type: none"> • Recopilar información del departamento de ventas | | | | |
| | | <ul style="list-style-type: none"> • Evaluar las actividades que realiza el departamento de ventas | | | | |
| | | <ul style="list-style-type: none"> • Evaluar el sistema de control interno que maneja el departamento de ventas | | | | |
| N° | Procedimientos | Fecha Inicio | Fecha Final | Realizado | Referencia | Observación |
| 1 | Solicitar información que nos permita conocer el funcionamiento estructural del departamento | 12/12/2021 | 14/12/2021 | BR-DA | AG-SI-PE-V-1/1 | <ul style="list-style-type: none"> • Manual de funciones del departamento de ventas • Registro de ventas realizadas en el año 2019 • Presupuesto de ventas del año 2019 • Margen de utilidad del año 2019 |

| | | | | | | |
|--|--|------------|---|-------|-----------------|---|
| | | | | | | <ul style="list-style-type: none"> • Políticas que aplica el departamento de ventas • Precios de los productos • Respaldo de información de los clientes y proveedores |
| 2 | Elaborar flujograma del proceso de “ventas” | 15/12/2021 | 15/12/2021 | BR-DA | AG-FL-PE-V-1/1 | |
| 4 | Elaborar, aplicar y determinar la calificación, confianza y riesgo mediante la evaluación del sistema de control interno | 16/12/2021 | 17/12/2021 | BR-DA | AG-CCI-PE-V-1/6 | |
| 5 | Estructurar la matriz preliminar de riesgo | 18/12/2021 | 19/12/2021 | BR-DA | AG-MR-PE-V-1/5 | |
| 6 | Elaborar el informe de planificación específica | 20/12/2021 | 21/12/2021 | BR-DA | AG-IPE-PE--1/5 | |
| 7 | Elaborar el plan de muestreo | 22/12/2021 | 22/12/2021 | BR-DA | AG-PM-PE-1/1 | |
| 8 | Elaborar indicadores de gestión | 23/12/2021 | 23/12/2021 | BR-DA | AG-IG-PE-1/2 | |
| 9 | Elaborar programa de auditoría | 24/12/2021 | 24/12/2021 | BR-DA | AG-PA-PE-V-1/2 | |
| Elaborado por: Daysi Rosales y Brandon Alvarado | | | Supervisado por: Juan Carlos Aguirre Quezada | | | |
| Fecha: 8/12/2021 | | | Fecha: 9/12/2021 | | | |

|  | CONORQUE CÍA. LTDA. | | | | | |
|---|--|--|-------------|-----------|---------------|-------------|
| | AUDITORÍA DE GESTIÓN | | | | | |
| | PROGRAMA DE AUDITORÍA | | | | | |
| | DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 | | | | | |
| COMPONENTE: | | CONORQUE CIA. LTDA. | | | | |
| SUBCOMPONENTE: | | DEPARTAMENTO DE VENTAS | | | | |
| OBJETIVO GENERAL | | Conocer cómo se maneja y cuál es el funcionamiento del departamento de ventas | | | | |
| OBJETIVOS ESPECÍFICOS | | Evaluar todos los procesos del departamento de ventas e identificar si existe alguna desviación en los mismos. | | | | |
| | | Medir resultados de eficiencia, eficacia, calidad y economía en base a los indicadores desarrollados. | | | | |
| N° | Procedimientos | Fecha Inicio | Fecha Final | Realizado | Referencia | Observación |
| PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO | | | | | | |
| 1 | Verifique que el todo el personal del área de ventas cumpla con los requisitos establecidos para laborar en la empresa. | 25/12/2021 | 27/12/2021 | BR-DA | AG-RP-EJ-1/3 | |
| 2 | Verifique que los precios establecidos cumplan con las características reguladas por la Superintendencia de Control del Poder del Mercado. | 28/12/2021 | 31/12/2021 | BR-DA | AG-P-EJ-1/13 | |
| 3 | Verifique la lista de productos en mal estado con el fin de corroborar que estos hayan sido dados de baja en el sistema. | 01/01/2022 | 04/01/2022 | BR-DA | AG-PME-EJ-1/9 | |
| 4 | Verifique que las facturas se encuentren emitidas de acuerdo con lo establecido por el Servicio de Rentas Internas (SRI) en forma y contenido. | 05/01/2022 | 08/01/2022 | BR-DA | AG-F-EJ-1/16 | |
| 5 | Verifique que el orden de almacenaje de la bodega es el adecuado y que permita el acceso y control rápido. | 09/01/2022 | 10/01/2022 | BR-DA | AG-B-EJ-1/1 | |

| | | | | | | |
|--|--|------------|---|-------|---------------|--|
| 6 | Verifique que los productos que aplican descuentos se registren de forma correcta en el sistema en fin de conocer que no existan incongruencias en dichos registros. | 11/01/2022 | 13/01/2022 | BR-DA | AG-D-EJ-1/12 | |
| PRUEBAS SUSTANTIVAS | | | | | | |
| 1 | Realice una muestra para recalcular los márgenes de utilidad de las ventas realizadas en el periodo con el fin de conocer si los mismos se encuentran dentro de los márgenes establecidos por el departamento. | 14/01/2022 | 16/01/2022 | BR-DA | AG-MU-EJ-1/3 | |
| 2 | Mediante una muestra conciliar que el cierre de caja en el periodo coincida con el dinero depositado a fin de determinar que no existan diferencias. | 17/01/2022 | 19/01/2022 | BR-DA | AG-CC-EJ-1/8 | |
| 3 | Mediante una muestra examinar la cartera vencida de clientes en virtud de comprobar que cumpla con las políticas de ventas a crédito establecidas por del departamento. | 20/01/2022 | 22/01/2022 | BR-DA | AG-CL-EJ-1/17 | |
| 4 | Mediante una muestra comparar el registro de ingresos de mercadería en el periodo con su respectiva orden de pedido a fin de buscar coincidencias a su fecha de emisión y cantidad. | 23/01/2022 | 25/01/2022 | BR-DA | AG-IM-EJ-1/40 | |
| 5 | Establecer y aplicar indicadores de gestión en el departamento de ventas con el fin de medir el cumplimiento del personal con respecto a la normativa interna y objetivos establecidos. | 26/01/2022 | 28/01/2022 | BR-DA | | |
| Elaborado por: Daysi Rosales y Brandon Alvarado | | | Supervisado por: Juan Carlos Aguirre Quezada | | | |
| Fecha: 17/12/2021 | | | Fecha: 18/12/2021 | | | |



CONORQUE CÍA. LTDA.

AUDITORÍA DE GESTIÓN

INFORME DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS

- **El departamento de recursos humanos no ha establecido niveles de eficiencia para evaluar sus procesos**

El departamento de Recursos Humanos, no ha determinado niveles de eficiencia para evaluar todos sus procesos, tal como lo indica la norma ISO 9001:2015 *Sistemas de gestión de calidad*, en su literal g del numeral 4.4.1 establece que es necesario “determinar y aplicar los criterios y los métodos (incluyendo el seguimiento, las mediciones y los indicadores del desempeño relacionados) necesarios para asegurarse de la operación eficaz y el control de estos procesos”.

- **Falta de un plan estratégico del departamento de Recursos Humanos**

El departamento de Recursos Humanos no ha establecido un plan estratégico tal como lo manifiesta la norma ISO 9001:2015 *Sistemas de gestión de la calidad*, en la sección introductoria “la adopción de un sistema de gestión es un decisión estratégica para una organización que le puede ayudar a mejorar su desempeño global y proporcionar una base sólida para las iniciativas de desarrollo sostenible [...] La gestión de los procesos y el sistema en si conjunto puede alcanzarse utilizando el ciclo PHVA (Planificar, Hacer, Verificar, Actuar) con un enfoque global de pensamientos basados en riesgos dirigido a aprovechar oportunidades y prevenir resultados no deseados [...] Planificar es establecer objetivos del sistema y sus procesos, y los recursos necesarios para generar y proporcionar resultados de acuerdo con los requisitos del cliente y las políticas de la organización, e identificar y abordar los riesgos y oportunidades”.

- **Falta de respaldar algunos de los procesos que realiza el departamento**

No se respaldan todos los procesos del departamento de Recursos Humanos a pesar de que la norma ISO 9001:2015 *Sistemas de gestión de la calidad* en su numeral 4.4.2 literal a donde establece que la organización debe “mantener información documentada para apoyar la operación de sus procesos”. Además, el literal b de dicho numeral indica que es necesario “conservar la información documentada para tener la confianza de que los procesos se realizan según lo planificado”.

- **No existe planificación previa para el posible abastecimiento de vacantes en las diferentes áreas**

No se planifica un posible abastecimiento de puestos vacantes en las áreas de la organización tal como lo manifiesta el COSO III en su apartado del entorno de control donde manifiesta que es importante “atraer, desarrollar y retener profesionales competentes” pues esto permitirá mejores resultados organizacionales.

- **No se actualiza los perfiles de los cargos**

Los perfiles de cargo establecidos son estandarizados por lo que, su actualización no es frecuente, como se menciona en la norma ISO 9001:2015 *Sistemas de gestión de la calidad* en su apartado 7.2 estableciendo que la organización debe “determinar la competencia necesaria de las personas que realizan, bajo su control, un trabajo que afecta al desempeño y eficacia del sistema de gestión de la calidad”. Además, de asegurarse de que el personal sea competente, basándose en la educación, formación o experiencia apropiadas.

- **No se han establecido técnicas para la selección del personal**

El departamento de Recursos Humanos no ha establecido técnicas para el proceso de selección a pesar de que en la sección cuarta del proceso de selección establece que “El departamento de Recursos Humanos establecerá técnicas y/o mecanismos que considere oportunos para la selección de personal”.

- **No se han establecido políticas para un correcto desarrollo del proceso de selección**

No se han diseñado políticas que permitan llevar un control y evidenciar que el desarrollo del proceso de selección sea el adecuado tal como lo manifiesta el COSO III donde manifiesta que es necesario llevar un control “a través de políticas que establecen líneas generales de control interno y procesos que llevan dichas políticas a la práctica adecuada de los mismos”.

- **Falta de pruebas psicométricas, teóricas o prácticas para la selección del personal**

No se han establecido diferentes técnicas de evaluación para seleccionar un personal apto tal como lo manifiesta la norma ISO 9001:2015 *Sistemas de gestión de la calidad* en su apartado 7.2 literal b donde establece es necesario “asegurarse de que estas personas sean competentes, basándose en la educación, formación o experiencia apropiadas”, por lo que es necesario establecer mecanismos profundos para la selección de un personal al apto.

- **No existe variedad de contratos para la contratación del personal**

No se han establecido los diferentes tipos de contratos para la contratación del personal a pesar de que se establece una clasificación en el artículo 11 de código de trabajo donde se expresa que estos pueden ser: expreso o tácito; sueldo, a jornal, en participación y mixto; por tiempo fijo, por tiempo indefinido, de temporada, eventual y ocasional; prueba; por obra cierta, por tarea y a destajo; por enganche; individual, de grupo o por equipo.

- **El departamento no ha establecidos políticas concretas para la contratación**

Recursos humanos no cuenta con políticas claramente definidas para el proceso de contratación a pesar el reglamento interno en su artículo 20 delega la responsabilidad al departamento sobre el control de los procesos que involucre el ingreso de nuevo personal a la organización.

- **El proceso de inducción no es actualizado de manera frecuente**

No se actualiza de forma periódica el proceso de inducción, a pesar de que se manifiesta que en el artículo 35 del reglamento interno expresa que se debe actualizar de forma constante los procesos de cada uno de los departamentos para un mejor desarrollo de la empresa y el personal.

- **No existe frecuencia en el reporte del control sobre los procedimientos de las actividades de inducción al personal**

No se reporta los informes con frecuencia sobre el control que llevan con respecto el proceso de inducción, a pesar de que se establece en el reglamento interno en su artículo 38, literal 5 que “proporcionar informes o reporte veraces y concretos al Gerente de CONORQUE, a quien legalmente lo represente, o al Coordinador del Departamento, caso de requerirlo de los procesos que se realizan en las diferentes áreas de la organización”.

- **No se lleva un control periódico de la asistencia y cumplimiento de los empleados con respecto a las capacitaciones realizadas**

No existe un control sobre la asistencia del personal tal como lo establece el reglamento interno en su artículo 38, literal 12 donde determina que se debe “Asistir a los cursos de capacitación determinados por el Grupo, en las fechas y horarios fijados para tal efecto”.

- **No se realiza con frecuencia capacitaciones a los altos cargos**

No se capacita a los altos cargos de forma periódica, a pesar de que el artículo 50 del reglamento interno en uno de sus apartados establece que “deben participar en los programas de capacitación, según exista disponibilidad económica de Conorque”.

- **El departamento no ha establecido procedimientos sobre la evaluación del clima laboral**

El departamento de Recursos Humanos no ha implementado procesos para llevar un buen clima laboral, tal como lo manifiesta la Constitución de la República del Ecuador, sección octava, Trabajo y seguridad social, artículo 33, “... El Estado garantizará a las personas trabajadoras el [...] desempeño de un trabajo saludable y libremente escogido o aceptado”.

- **No se lleva un control frecuente sobre el desempeño del personal**

No se realiza un control periódico del desempeño del personal, tal como lo indica el artículo 19 del reglamento interno donde establece que se debe “llevar un control permanente del desempeño de los empleados en sus lugares de trabajo, además, de solventar las novedades que se puedan presentar con respecto al desempeño de los mismos”.

- **El departamento no cuenta con un manual para el proceso de evaluación del desempeño de los empleados**

No se ha establecido un manual que permita determinar el proceso para evaluar el desempeño del personal, tal como lo indica la norma ISO 9001:2015 *Sistemas de gestión de la calidad* en su apartado 9 literal b establece que “la organización debe determinar los métodos de seguimiento, medición, análisis y evaluación necesarios para asegurar resultados válidos”.

- **No existen indicadores de gestión**

El departamento no cuenta con indicadores de gestión para el correcto análisis de eficiencia, eficacia y economía de sus actividades, es decir, no se han establecido indicadores que permitan medir el desempeño de las funciones de cada uno de los procesos del departamento, a pesar de que el COSO 2013 establece que “Las empresas deben establecer indicadores de gestión para medir el grado de eficiencia y eficacia con respecto al cumplimiento de sus objetivos”.

- **No se evalúa con periodicidad el desempeño del personal más antiguo**

El departamento de Recursos Humano no evalúa de forma frecuente el desempeño de su personal más antiguo tal como lo señala el COSO 2013 donde manifestó que “las evaluaciones continuas, que están integradas en los procesos de negocios en los diferentes niveles de la entidad, suministran información oportuna”.

- **El departamento no evalúa la eficiencia y eficacia de sus empleados**

No se evalúa la eficiencia y eficacia de los empleados, tal como se indica en la sección quinta del proceso de evaluación donde se establece que es importante que “Posterior a la capacitación recibida, el área de Recursos Humanos define la metodología de evaluación de eficacia y el tiempo para su realización en coordinación con el responsable del Área”.

- **No se han establecido parámetros de medición de eficacia y eficiencia para las evaluaciones de desempeño**

El departamento de Recursos Humanos no ha establecidos los parámetros para realizar las evaluaciones tal como lo indica la norma ISO 9001:2015 *Sistemas de gestión de la calidad* en su apartado de enfoque basado en procesos donde determina que “La comprensión y gestión de los procesos interrelacionados como un sistema contribuye a la eficacia y eficiencia de la organización en el logro de sus resultados previstos”.

- **No cuentan con un plan de desvinculación del personal.**

No existe un plan detallado sobre la desvinculación del personal como lo indica el artículo 170 donde manifiesta que la terminación laboral se dará cuando lo “Hayan estipulado las partes por escrito, y que se otorgue el respectivo finiquito ante la autoridad del trabajo”, mientras no se realice ese proceso el empleado no puede prescindir de sus servicios en la empresa.

- **El departamento no monitorea de manera periódica la ficha médica ocupacional de los trabajadores.**

El departamento de Recursos Humanos no lleva un control periódico de los cambios que pueden darse en la ficha médica ocupacional de los sus trabajadores tal como lo establece el Código de trabajo en su artículo 42 “...Se ejercerá control de la afiliación al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y de la provisión de ficha de salud [...] cada trabajador carente de dicha ficha de salud, implica una sanción para el empleador que se la repetirá hasta su cumplimiento”.

- **No se evalúa de forma periódica los reportes presentados por nómina.**

Recursos Humanos no evalúa con frecuencia los reportes presentados por nómina con el fin de corroborar que la información de la misma coincida, tal como lo expresa el Marco Integrado COSO III en su capítulo 2 que es necesaria una “Promoción, evaluación y preocupación por la seguridad, calidad y mejora continua de todos los reportes y procesos de la entidad”.

DEPARTAMENTO DE VENTAS

- **Los objetivos planteados del departamento no son conocidos por el personal de ventas**

Los objetivos del departamento de ventas no son comunicados al personal que trabaja en esa área. Según el Coso III señala que: “Es responsabilidad de la Administración y la Alta Dirección establecer los objetivos de la empresa y es necesario que sean comunicados a todo el personal que labora”.

- **No existen indicadores de gestión que permitan evaluar el grado de eficacia**

El departamento no cuenta con indicadores de gestión para evaluar su eficacia. Según el COSO III señala que: "Las empresas deben establecer indicadores de gestión para medir el grado de eficiencia y eficacia con respecto al cumplimiento de sus objetivos”.

- **El margen de utilidad no es aplicado a todos los productos y el reporte no es comunicado de manera frecuente**

El departamento no aplica el margen de utilidad establecido a todos los productos, teniendo excepciones en algunos productos. Según el Reglamento Interno de la Empresa en su artículo 35 establece que: “El margen de utilidad deberá ser realizado por el jefe de ventas, deberá ser aplicado para todos los productos y ser notificado mensualmente”.

- **Los precios de los productos no son fijados por el departamento de ventas**

Ciertos precios de los productos que la empresa vende son establecidos por la gerencia y no por el área de ventas, según la Superintendencia de Control de Poder de Mercado: “Todos los precios deben ser fijados de acuerdo a su costo y margen de ganancia establecida por la empresa”.

- **No cuenta con alta seguridad para el registro de ventas y cuadre de caja**

El departamento no cuenta con la seguridad eficiente para el registro de las ventas emitidas y depósito de efectivo, según la Política de Administración de Créditos y Cobranzas: “El dinero recibido en el día será depositado máximo hasta el día siguiente con su respectiva factura y cuadra de caja”.

- **No existe respaldo con la información relacionada a clientes y proveedores**

El departamento no cuenta con un respaldo de todos los clientes y proveedores con los que trabaja, según el Reglamento Interno de la Empresa en su artículo 36 indica que: “El gerente comercial de ventas debe proporcionar a los agentes vendedores todos los documentos legales atinentes a la adquisición de la mercadería y de los clientes”.

- **La política de cobro no se efectúa el mismo día de la venta**

El personal no aplica la política de cobro establecida por la empresa, según el Reglamento Interno de la Empresa en su artículo 28 aclara que: “Se debe entregar al gerente en forma quincenal un reporte del avance de cobro de cartera, especificando los casos que están en proceso judicial a cargo de un abogado”.

- **El control de inventario no se lo realiza de manera constante**

El departamento no realiza un inventario frecuente de todos los productos que tienen en bodega, según el Reglamento Interno de la Empresa en su artículo 30 especifica que: “El jefe de bodega tiene el cargo de llevar documentalmente y en orden la mercadería en stock y reportar semanalmente a la empresa”.

- **El departamento de ventas no publica sus descuentos y promociones en las redes sociales de la empresa**

El departamento no publica en ninguna red social sus descuentos y promociones que aplican mensualmente, según el Reglamento Interno de la Empresa en su artículo 37 establece que: “El departamento como tal, deberá buscar los medios idóneos para promocionar los productos y crear campañas publicitarias”.

- **Los reclamos no son atendidos en el tiempo establecido**

El departamento no atiende a las quejas, reclamos o sugerencias que han ocurrido. Según el Reglamento Interno de la Empresa en su artículo 32 indica que: “Existirá un recepcionista quien deberá ser una persona amable, contestará con un saludo corporativo y atenderá la inquietud, reclamo o sugerencia que sea necesaria”.

FASE III: EJECUCIÓN

Departamento de Recursos Humanos

AG-HH-EJ-RH-1/6

| | |
|---|---|
|  | CONORQUE CÍA. LTDA. |
| | AUDITORÍA DE GESTIÓN |
| | DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 |
| | HOJA DE HALLAZGO N°001 |
| Título: | PERSONAL SIN INDUCCIÓN AL PUESTO DE CARGO |
| Referencia: | AG-ID-EJ-1/3 |
| Condición: | No se realiza la inducción al puesto de cargo a todo el personal que ingresó en el período 2019 |
| Criterios: | En el art.52 del reglamento interno manifiesta que “El personal que ingresa a “CONORQUE” debe recibir la inducción al puesto que será coordinado con el jefe de cada área y/o una persona asignada según lo requiera”. |
| Causa: | Este hallazgo se ha dado por la falta de cumplimiento de los encargados del proceso al realizar las inducciones al personal |
| Efecto: | Provoca que el 21% del personal que ingresó en el periodo 2019 produciendo que los empleados no conozcan con exactitud cuál es la funcionalidad del puesto produciendo que el desempeño con respecto a las actividades a realizar presentando deficiencias. |
| Comentario: | La empresa Conorque Cía. Ltda. no realizó las inducciones al puesto de cargo a todo el personal que ingresó a la empresa en el periodo 2019; tal como lo manifiesta el artículo 52 del reglamento interno donde establece que todo el personal debe recibir la inducción por parte del jefe de área o un asignado de la misma; debido a la falta de cumplimiento de los encargados; provocando que el 21% del personal que ingresó no cuente con la inducción que le corresponde. |
| Conclusión: | Se verificó que no se indujo a todo el personal que ingresó a la empresa provocando que el 21% de los mismos no conozcan con exactitud la funcionalidad del puesto a ocupar. |
| Recomendación: | Jefe del departamento: Retroalimentación del proceso al jefe de cada área o al responsable del proceso. Gerente: Verificar de forma esporádicas de las inducciones del personal que ingresa. |
| Elaborado por: | Brandon Alvarado y Daysi Rosales |
| Fecha: | 01/01/2022 |
| Supervisado por: | Juan Carlos Aguirre Quezada |
| Fecha: | 01/01/2022 |

| | |
|---|---|
|  | CONORQUE CÍA. LTDA. |
| | AUDITORÍA DE GESTIÓN |
| | DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 |
| | HOJA DE HALLAZGO N°002 |
| Título: | NO SE REALIZAN TODAS LAS CAPACITACIONES ESTABLECIDAS |
| Referencia: | AG-CA-EJ-1/3 |
| Condición: | No se cumple con todas las capacitaciones establecidas en el plan anual de capacitaciones. |
| Criterio: | En el art. 38 en su numeral 12 del reglamento interno de Conorque Cía. Ltda. establece que se debe “Asistir a los cursos de capacitación determinados por el Grupo, en las fechas y horarios fijados para tal efecto “de conformidad con el literal e) del artículo 10 de este reglamento”, el mismo manifiesta que “Las capacitaciones se realizarán para todos los empleados de la empresa, a fin de que todos pueden poseer nuevos conocimientos con respecto a su área de trabajo”. |
| Causa: | Esto se da por la falta de cumplimiento al proceso y de estructuración de un plan de capacitaciones completo que permita que se conozca a detalle cómo se realizará cada una de las capacitaciones establecidas con respecto al lugar, integrantes, tiempo, monto, etc. |
| Efecto: | Provoca que 12% de las capacitaciones asignadas no se cumplan produciendo que los empleados tengan conocimientos desactualizados, cometiendo errores u omisiones en su puesto de trabajo. |
| Comentario: | Conorque Cía. Ltda., no cumple con todas las capacitaciones que se establecieron en el plan anual de capacitaciones; tal como lo manifiesta el reglamento interno en su artículo 38 sobre las capacitaciones en la organización; producido por la falta de estructuración de un plan de capacitaciones a detalle; provocando que 12% de las capacitaciones asignadas no se cumplan. |
| Conclusión: | La falta de estructuración de un plan anual de capacitación exhaustivo provoca que no se actualicen ni se impartan nuevos conocimientos a los empleados para la realización de sus actividades en sus puestos de trabajo llevando que el nivel de desempeño de los mismos sea bajo restándole productividad a los procesos de la empresa. |
| Recomendación: | <p>Jefe del departamento: Realizar un plan anual de capacitaciones para el personal de todas las áreas donde se detalle y establezca parámetros para determinar el cumplimiento de todas las capacitaciones que se establecen para el año.</p> <p>Gerente: Revisar y aprobar el plan anual de capacitaciones para el personal presentado por el jefe de Recursos Humanos.</p> |
| Elaborado por: | Brandon Alvarado y Daysi Rosales |
| Fecha: | 01/01/2022 |
| Supervisado por: | Juan Carlos Aguirre Quezada |
| Fecha: | 01/01/2022 |

| | |
|---|---|
|  | CONORQUE CÍA. LTDA. |
| | AUDITORÍA DE GESTIÓN |
| | DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 |
| | HOJA DE HALLAZGO N°003 |
| Título: | REGISTROS INCORRECTO DE SUELDOS EN EL IESS |
| Referencia: | AG-RP-EJ-1/3 |
| Condición: | Al comparar los roles de pagos emitidos por la empresa y los sueldos que se reportaron al IESS en el periodo 2019 se evidenciaron que existen variaciones que afecta al personal y a la empresa de forma negativa. |
| Criterios: | Según lo establecido en el art.50 apartado 2 del reglamento interno establece que “Percibir a cambio de sus servicios, la remuneración sectorial unificada correspondiente, más los beneficios de orden legal, en los plazos adecuados”. |
| Causa: | Debido a la falta de control a los montos que se registran en el IESS y en el registro de rol de pagos que realiza la organización. |
| Efecto: | Provoca variaciones que afecta a los trabajadores en un \$14,45 y a la empresa en \$20,86. |
| Comentario: | La empresa Conorque Cía. Ltda. registró de forma incorrecta los sueldos en el IESS; inobservando lo que menciona el artículo 50 del reglamento interno donde manifiesta que se debe cancelar la remuneración y los beneficios correspondientes; producido por la falta de control al proceso de registros de los sueldos en el IESS; generando variaciones económicas totales de \$35,31 que afecta de forma negativa tanto a la empresa y al empleado. |
| Conclusión: | Se comprobó que existen variaciones en los sueldos del personal entre el rol de pagos y los que se reportaron al IESS, perjudicando al personal debido a la falta de control al momento de realizar los pagos. |
| Recomendación: | <p>Jefe del departamento: Verificar los valores establecidos en los roles antes de reportarlos al IESS.</p> <p>Jefe de Contabilidad: Realizar un control previo entre los valores del rol de pagos por la empresa y los reportados en el IESS.</p> |
| Elaborado por: | Brandon Alvarado y Daysi Rosales |
| Fecha: | 01/01/2022 |
| Supervisado por: | Juan Carlos Aguirre Quezada |
| Fecha: | 01/01/2022 |

| | |
|---|---|
|  | CONORQUE CÍA. LTDA. |
| | AUDITORÍA DE GESTIÓN |
| | DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 |
| | HOJA DE HALLAZGO N°004 |
| Título: | LOS EMPLEADOS INCUMPLEN EL REGISTRO DE MARCACIONES |
| Referencia: | AG-A-EJ-1/9 |
| Condición: | Conorque Cía. Ltda. lleva el control de las faltas y asistencia de cada uno de sus empleados mediante un reloj biométrico. Sin embargo, no todos los empleados registran su hora de ingreso y salida de forma correcta. |
| Criterios: | En el art. 13 del reglamento interno de Conorque Cía. Ltda. establece que “Para el cumplimiento de los horarios de trabajo, los empleados se sujetarán a los sistemas que para el efecto establezca CONORQUE, debiendo registrar la hora de entrada y salida utilizando dichos sistemas que pueden ser: (reloj, registro manual, electrónico, etc.)”. |
| Causa: | Se da por el descuido de los trabajadores al no registrar su hora de ingreso y salida en el reloj biométrico y la falta de un sistema alternativo que permita marcar cuando se presentan novedades. |
| Efecto: | Provocando que en promedio un 11,38% presenten incorrecciones en el registro por error u omisión incumpliendo con las horas de trabajo que se asignan para cada trabajador, además, se evidenció que hubo un 3,61% por permisos a los empleados y las otras marcaciones no se realizaron por el motivo de vacaciones. |
| Comentario: | Los empleados de Conorque Cía. Ltda. no registran su hora de ingreso y salida de forma correcta; evadiendo lo mencionado en el artículo 13 del reglamento interno sobre la obligación que tienen para registrar su asistencia mediante los sistemas de control que se establezcan; esto por el descuido del personal al no marcar su salida y entrada de la empresa; provocando que 11,38% no se realicen marcaciones por error u omisión y un 3,61% por permisos concedidos a los empleados y un 17,5% no marcan por vacaciones. |
| Conclusión: | Los trabajadores no han registrado su hora de ingreso y salida en el reloj biométrico en unos casos por el descuido del personal y por falta de un sistema que permita que se registren los inconvenientes que se pueden presentar. |
| Recomendación: | <p>Jefe del departamento: Crear un programa o enlace en el sistema de marcación para el registro de marcaciones casos como permisos, vacaciones, errores de marcaciones u omisión, o establecer un sistema alternativo que permita registrar estos casos para obtener un reporte de marcaciones completo.</p> <p>Empleados Conorque: Avisar al jefe de Recursos Humanos, las marcaciones que por error u omisión no la realizaron en el momento adecuado.</p> |
| Elaborado por: | Brandon Alvarado y Daysi Rosales |
| Fecha: | 01/01/2022 |
| Supervisado por: | Juan Carlos Aguirre Quezada |
| Fecha: | 01/01/2022 |

| | |
|---|---|
|  | CONORQUE CÍA. LTDA. |
| | AUDITORÍA DE GESTIÓN |
| | DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 |
| | HOJA DE HALLAZGO N°005 |
| Título: | NO SE REALIZA PRUEBAS PSICOMÉTRICAS, TEÓRICAS O PRÁCTICAS AL PERSONAL QUE INGRESA |
| Referencia: | AG-ED-EJ-1/3 |
| Condición: | El personal que ingresa a Conorque Cía. Ltda. no cuenta con pruebas psicométricas, teóricas o prácticas para ocupar algún puesto en la organización. |
| Criterios: | La norma ISO 9001:2015 <i>Sistemas de gestión de la calidad</i> en su apartado 7.2 literal b donde establece es necesario “asegurarse de que estas personas sean competentes, basándose en la educación, formación o experiencia apropiadas”. |
| Causa: | Debido a la falta de compromiso de los encargados para realizar pruebas teóricas o prácticas y la falta de presupuesto para el pago de plataformas que permitan realizar pruebas psicométricas. |
| Efecto: | Provoca que el 100% del personal labore de forma empírica generando complicaciones en el desarrollo de las actividades que realizan los empleados; además, la falta de pruebas ocasiona que solo el 23% del personal cumplan parcialmente sus actividades según las evaluaciones de desempeño realizadas dando paso a la desactualización de aspectos intelectuales y habilidades de cada empleado. |
| Comentario: | Conorque Cía. Ltda. no realiza pruebas psicométricas, teóricas o prácticas para el ingreso de nuevo personal; dejando sin efecto lo que manifiesta La norma ISO 9001:2015 donde establece que el personal debe ser competente en todas sus ramas; debido a la falta de compromiso y de presupuesto para la ejecución de las pruebas; provocando que 100% del personal ingrese de forma empírica ocasionando que el 23% del personal de Conorque cumpla de manera parcial las actividades asignadas. Por la falta de información monetaria no se estableció montos de perjuicio. |
| Conclusión: | La empresa Conorque Cía. Ltda. no ha logrado establecer políticas concretas de selección de personal al no realizar estas pruebas provoca un control deficiente debido a que el personal empezó a laborar de forma empírica y sin que la empresa conozca a profundidad si el puesto iba a acorde a las habilidades del postulante que se convirtió “fácilmente” en empleado de la organización. |
| Recomendación: | <p>Jefe del departamento: Establecer propuesta de reforma para el proceso de contratación donde se incluya que se realicen pruebas de forma obligatorias a los postulantes al puesto. Además, de elaborar un prototipo de prueba para que se aplique según lo considere el departamento de Recursos Humanos y dejar a criterio de cada jefe de área que tenga postulante a cargos relacionados a dicha área a modificaciones que consideren pertinentes para posteriormente se presente a gerencia para su aprobación y aplicación.</p> <p>Gerente: Adecuar espacios oportunos para debatir sobre cambios en la normativa interna que necesiten ser aplicados para llevar un control más eficiente, delegando responsabilidades a las áreas administrativas y operativas de la empresa. Además, revisar con Recursos Humanos las reestructuraciones del proceso de contratación de personal para que se pueda evaluar el conocimiento y la capacidad de los postulantes para que no presenten inconvenientes en su desempeño que afecta a la operatividad de la organización.</p> |
| Elaborado por: | Brandon Alvarado y Daysi Rosales |
| Fecha: | 01/01/2022 |
| Supervisado por: | Juan Carlos Aguirre Quezada |
| Fecha: | 01/01/2022 |

| | |
|---|--|
|  | CONORQUE CÍA. LTDA. |
| | AUDITORÍA DE GESTIÓN |
| | DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 |
| | HOJA DE HALLAZGO N°006 |
| Título: | INCORRECCIONES EN EL PAGO DE HORAS EXTRAS |
| Referencia: | AG-HE-EJ-1/1 |
| Condición: | No se calcula de manera correcta el pago por horas extras al personal |
| Criterios: | El art. 20 del reglamento interno de trabajo manifiesta que “En todos los casos o de suma necesidad, “CONORQUE”, podrá requerir del personal, el trabajo en horas suplementarias o extraordinarias, sujetándose a las disposiciones legales pertinentes para la aplicación de la jornada y su correspondiente pago”. |
| Causa: | Debido al descuido y la falta de control al cálculo de las horas extras con su respectivo recargo. |
| Efecto: | Provoca variaciones que perjudican al empleado en un valor de \$2,12. |
| Comentario: | La empresa Conorque Cia. Ltda. calculó de forma errónea el pago por horas extras del personal; inobservando lo que menciona el artículo 20 del reglamento interno donde manifiesta el pago por horas extras se debe realizar en base a las disposiciones legales a las jornadas y con su correspondiente pago; producido por el descuido y la falta de control en el registro del monto a pagar por horas extras; generando variaciones económicas de \$2.12 que afecta de forma negativa al empleado. |
| Conclusión: | Se comprobó que existe variación en el cálculo del pago por horas extras que presentan la empresa y la del auditor, provocando que afecte de forma negativa al empleado por un pago no justo. |
| Recomendación: | <p>Jefe del departamento: Verificar el registro del número de horas y el sueldo de los trabajadores para verificar su correcto cálculo.</p> <p>Jefe de Contabilidad: Realizar un control previo de las horas extras a pagar a los empleados.</p> |
| Elaborado por: | Brandon Alvarado y Daysi Rosales |
| Fecha: | 01/01/2022 |
| Supervisado por: | Juan Carlos Aguirre Quezada |
| Fecha: | 01/01/2022 |

| | |
|---|--|
|  | CONORQUE CÍA. LTDA. |
| | AUDITORÍA DE GESTIÓN |
| | HOJA DE HALLAZGO N° 001 |
| | DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 |
| Título: | EL PERSONAL NO CUMPLE CON TODOS LOS REQUISITOS PARA TRABAJAR EN EL ÁREA DE VENTAS |
| Referencia: | AG-RP-EJ-1/5 |
| Condición: | Conorque Cía. Ltda. no cuenta con el personal idóneo que cumpla con todos los requisitos para trabajar en el departamento de ventas. |
| Criterio: | Según el Reglamento Interno de la Empresa en su artículo 64 establece que: “Los empleados, para prestar sus servicios en la empresa, previa a la celebración de su contrato de trabajo, deberán presentar la siguiente documentación: Cumplir con los requisitos mínimos que se estipulan en la respectiva área de trabajo”. |
| Causa: | Esto se ocasiona por la inobservancia por parte del jefe de ventas al personal que ingresa a trabajar en el área. |
| Efecto: | Por la falta del personal requerido provoca que el 100% de las actividades que realiza el departamento de ventas no sean cumplidas correctamente ni cumplan el objetivo del departamento. En la evaluación realizada se verificó que el personal del área de ventas no cumple con los requerimientos que la empresa solicita, se comprobó que el vendedor N° 6 y el vendedor N° 9 al momento de ser contratados no cuentan con bachillerato terminado. |
| Comentario: | Conorque Cía. Ltda. no cuenta con el personal idóneo para trabajar en el departamento de ventas, lo que menciona el Reglamento Interno de la Empresa de que todo el personal debe cumplir con los requisitos establecidos para laborar en la empresa, esto se da debido a que no existe un control de registro del personal que ingresa a trabajar, lo que provoca que el 100% de las actividades no se cumplan de manera eficiente. |
| Conclusión: | La falta de supervisión de los requisitos del personal para trabajar en la empresa provoca que el 100% de las actividades no se realicen de manera correcta, ya que solo el 17% de los trabajadores no cumplen con todos los requisitos necesarios para el puesto de trabajo, esto es debido a que no existe una adecuada coordinación con el jefe de recursos humanos de revisar al personal que ingresa a trabajar en el departamento. |
| Recomendación: | <p>Gerente: Realizar una evaluación del personal que trabaja en la empresa para comprobar que todos cuentan con los requisitos mínimos del puesto de trabajo ocupado.</p> <p>Jefe de Ventas: Llevar un registro del personal que ingresa a trabajar al departamento con el fin de verificar que cumplan con los requisitos mínimos establecidos para la vacante solicitada.</p> |
| Elaborado por: | Brandon Alvarado y Daysi Rosales |
| Fecha: | 01/01/2022 |
| Supervisado por: | Juan Carlos Aguirre |
| Fecha: | 01/01/2022 |

| | |
|---|--|
|  | CONORQUE CÍA. LTDA. |
| | AUDITORÍA DE GESTIÓN |
| | HOJA DE HALLAZGO N° 002 |
| | DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 |
| Título: | LOS PRODUCTOS EN MAL ESTADO NO SON DADOS DE BAJA EN EL SISTEMA |
| Referencia: | AG-PME-EJ-1/9 |
| Condición: | Conorque Cía. Ltda. no registra todos los productos que están en mal estado en el sistema de ventas. |
| Criterio: | Según el Reglamento Interno de la Empresa en su artículo 30 establece que: “El departamento de bodega tiene el cargo de llevar documentadamente y en orden la mercadería en stock, y, a la vez, dar de baja los productos que se encuentren en mal estado, expirados o caducados”. |
| Causa: | Esto se produce por la inobservancia del despachador y el poco interés del personal de ventas con los productos en mal estado y mal registro de los productos dados de baja. |
| Efecto: | Provoca pérdidas económicas de \$1.171 al no llevar un correcto registro de baja de productos en mal estado. |
| Comentario: | Conorque Cía. Ltda. no lleva un registro de los productos que fueron dados de baja con respecto a productos caducados y en mal estado en el sistema, inobservando lo que menciona el reglamento interno de que se debe dar de baja todos los productos en mal estado, esto se da debido a que existe un poco interés del personal con los productos que están caducados y dados de baja, lo que provoca una pérdida económica de \$1.171 a la empresa. |
| Conclusión: | La falta de interés por parte del personal al no dar de baja todos los productos caducados y en mal estado provoca pérdidas económicas de hasta \$1.171 para la empresa, ya que no ingresan de manera correcta al sistema los productos en mal estado y puede llegar a tener diferencias con los productos en stock. |
| Recomendación: | <p>Gerente: Programar una reunión con el fin de recibir un reporte mensual de los productos que han sido de bajas para conocer cuánto se perdió en cantidad y dinero para que el próximo se pueda reducir ese costo.</p> <p>Jefe Bodega: Llevar un control semanal de los productos que han sido de bajas para que no exista diferencias al momento de registrarlas.</p> |
| Elaborado por: | Brandon Alvarado y Daysi Rosales |
| Fecha: | 01/01/2022 |
| Supervisado por: | Juan Carlos Aguirre |
| Fecha: | 01/01/2022 |

| | |
|---|---|
|  | CONORQUE CÍA. LTDA. |
| | AUDITORÍA DE GESTIÓN |
| | HOJA DE HALLAZGO N° 003 |
| | DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 |
| Título: | LAS FACTURAS FÍSICAS NO SON RESPALDAS NI ARCHIVADAS POR EL DEPARTAMENTO DE VENTAS |
| Referencia: | AG-F-EJ-1/22 |
| Condición: | Conorque Cía. Ltda. no cuenta con todas las facturas físicas de las ventas que han sido realizadas en el período. |
| Criterio: | Según el Reglamento Interno de la Empresa en artículo 36 establece que: “El jefe de ventas debe proporcionar a los agentes vendedores todos los documentos legales atinentes a la adquisición de la mercadería requerida y también tener un respaldo de las facturas emitidas de los último seis años”. |
| Causa: | Debido a que la empresa tiene un volumen alto de ventas existe gran cantidad de facturas, lo que ocasiona que el vendedor no guarde todas las facturas físicas emitidas. |
| Efecto: | El 99% de las facturas cumplen con los requisitos emitidos por el Servicio de Rentas Internas (SRI) en forma y contenido, y el 1% de estas no pudieron ser verificadas debido a que no se encontraron archivadas correctamente debido a la falta de cumplimiento de los encargados de guardar todas las facturas físicas. |
| Comentario: | El departamento de ventas no registra todas las facturas físicas que venden, inobservando lo que aclara el reglamento interno sobre guardar todas las facturas físicas por seis años, esto se da debido a que existe demasiadas facturas que se deben despachar generando pérdidas de productos y problemas legales con el Estado. |
| Conclusión: | El respaldo de facturas no se da en su totalidad debido al descuido por parte del personal de ventas, donde se verificó que el 1% del total de las facturas emitidas no cuentan con su respectiva factura física, lo que produce pérdidas para la empresa. |
| Recomendación: | <p>Jefe Ventas: Llevar un registro diario de las facturas que se realizan para llevar un control de las ventas y sus respectivas y poder tener las facturas físicas en el departamento de archivo en su totalidad.</p> <p>Contador: Realizar un control preventivo en el sistema para verificar la concordancia de las facturas emitidas por el departamento de ventas.</p> |
| Elaborado por: | Brandon Alvarado y Daysi Rosales |
| Fecha: | 01/01/2022 |
| Supervisado por: | Juan Carlos Aguirre |
| Fecha: | 01/01/2022 |

| | |
|---|---|
|  | CONORQUE CÍA. LTDA. |
| | AUDITORÍA DE GESTIÓN |
| | HOJA DE HALLAZGO N° 004 |
| | DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 |
| Título: | ALMACENAJE DE BODEGA INADECUADO |
| Referencia: | AG-B-EJ-1/1 |
| Condición: | La empresa no cuenta con todos los mecanismos necesarios para tener un almacenaje de bodega adecuado. |
| Criterio: | De acuerdo con la resolución de ARCSA en el artículo 123 establece que “Los almacenes o bodegas para almacenar los alimentos terminados deben mantenerse en condiciones higiénicas y ambientales apropiadas para evitar la descomposición o contaminación posterior de los alimentos envasados y empaquetados”. Además, en el artículo 86 establece que “Debe existir un sistema de señalización y normas de seguridad, ubicados en sitios visibles para conocimiento del personal de la planta y personal ajeno a ella”. |
| Causa: | Esto se genera al no darle la importancia necesaria al almacenaje de las bodegas y no darles su mantenimiento anualmente. |
| Efecto: | No existe ventilación adecuada en una de las dos bodegas, provocando que los productos se dañen, generando pérdidas económicas en la empresa, además, no cuenta con la suficiente señalización en todas las áreas que permita el acceso y control rápido de los productos. |
| Comentario: | Las bodegas de Conorque Cía. Ltda. no cuentan con la ventilación necesaria para los productos, evitando lo que establece el ARCSA de almacenar los productos en un ambiente apropiado y de contar con las señalizaciones y normas de seguridad visibles, al no darle su mantenimiento que se debería hacer, lo que provoca pérdidas de productos y económicas a la empresa. |
| Conclusión: | El jefe de bodega no aplica lo estipulado en la resolución del ARCSA, como es una adecuada ventilación y falta de señalización, que permita el acceso y control rápido de los productos, ya que se evidenció que la bodega 2 no cuenta con ventilación para los productos, la bodega 1 cuenta con un 70% de señalización y la bodega 2 con un 60% de señalización, provocando pérdidas de grandes de productos que vende la empresa. |
| Recomendación: | <p>Gerente: Realizar una inspección mensual del almacenaje de bodega para poder verificar los lugares que falta señalización o se debe cambiar.</p> <p>Jefe de Bodega: Implementar la ventilación en ambas bodegas y mejorar la señalética de las diferentes áreas de las bodegas.</p> |
| Elaborado por: | Brandon Alvarado y Daysi Rosales |
| Fecha: | 01/01/2022 |
| Supervisado por: | Juan Carlos Aguirre |
| Fecha: | 01/01/2022 |

| | |
|---|--|
|  | CONORQUE CÍA. LTDA. |
| | AUDITORÍA DE GESTIÓN |
| | HOJA DE HALLAZGO N° 005 |
| | DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 |
| Título: | DESCUENTOS APLICADOS NO SON REGISTRADOS EN EL SISTEMA |
| Referencia: | AG-D-EJ-1/13 |
| Condición: | Los productos que se aplican descuentos no son registrados de forma correcta en el sistema. |
| Criterio: | Según el Manual de Funciones de la Empresa en su artículo 37 establece que: “El departamento como tal, deberá registrar los descuentos que se apliquen y buscar los medios idóneos para promocionar dichos descuentos y crear campañas publicitarias”. |
| Causa: | Debido a que cada mes los descuentos cambian, el personal de ventas no registra de manera correcta los descuentos aplicados a los productos. |
| Efecto: | Provoca que los descuentos no sean aplicados en tu totalidad, a diferente precio o a otro producto, lo que ocasiona pérdidas de \$664 a la empresa. |
| Comentario: | Conorque Cía. Ltda. no registra todos los descuentos aplicados a los productos, inobservando lo que establece el reglamento interno de registrar los descuentos que se apliquen, esto de produce debido la rotación de descuentos que se dan mensualmente, ocasionando pérdidas económicas. |
| Conclusión: | Los cambios constantes que se dan en los descuentos provocan que el departamento de ventas no registre todos los descuentos aplicados a los productos, evidenciado que el 1% del total de los productos con descuentos no son aplicados de forma correcta y ocasiona pérdidas de \$664 a la empresa. |
| Recomendación: | <p>Jefe de Ventas: Proponer un cronograma donde se establezcan los descuentos que se van a realizar en el mes y a qué productos con el fin de poder registrar de mejor manera estos descuentos.</p> <p>Gerente: Verifique y apruebe el plan de descuentos que se realiza cada mes.</p> |
| Elaborado por: | Brandon Alvarado y Daysi Rosales |
| Fecha: | 01/01/2022 |
| Supervisado por: | Juan Carlos Aguirre |
| Fecha: | 01/01/2022 |

| | |
|---|--|
|  | CONORQUE CÍA. LTDA. |
| | AUDITORÍA DE GESTIÓN |
| | HOJA DE HALLAZGO N° 006 |
| | DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 |
| Título: | MARGENES DE UTILIDAD NO SON CALCULADOS CORRECTAMENTE |
| Referencia: | AG-MU-EJ-1/4 |
| Condición: | Los márgenes de utilidad no se calculan correctamente a todos los productos. |
| Criterio: | Según el Reglamento Interno de la Empresa en su artículo 53 establece que: “El margen de utilidad deberá ser realizado por el jefe de ventas, deberá ser aplicado para todos los productos de la empresa y será notificado mensualmente al gerente”. |
| Causa: | Esta diferencia se produce por el nulo interés del jefe de ventas en calcular de manera periódica los márgenes de utilidad. |
| Efecto: | Se evidenció que el 9% de los cálculos se registraron incorrectamente lo que provoca pérdida en la utilidad de la empresa. |
| Comentario: | Los márgenes de utilidad de la empresa no coinciden con los calculados por los auditados, evitando lo establecido en el reglamento interno sobre aplicar de manera correcta y notificar al gerente los márgenes de utilidad, esta se ocasiona debido a la falta de interés por parte del departamento de ventas en revisar frecuentemente si se aplican de manera correcta los márgenes de utilidad. |
| Conclusión: | Una vez recalculado los márgenes de utilidad de los productos se evidenciaron que cuatro de ellos no coinciden, reflejando una variación del 9% del margen de utilidad establecida por la empresa, provocando pérdidas económicas de \$13,09 a la empresa. |
| Recomendación: | <p>Gerente: Realizar reuniones mensuales con el departamento de ventas con el fin establecer los márgenes de utilidad de cada producto y verificar que se cumpla de manera correcta.</p> <p>Jefe Ventas: Llevar un registro mensual de los márgenes de utilidad de los productos y enviar al departamento de gerencia para su respectiva aprobación.</p> |
| Elaborado por: | Brandon Alvarado y Daysi Rosales |
| Fecha: | 01/01/2022 |
| Supervisado por: | Juan Carlos Aguirre |
| Fecha: | 01/01/2022 |

| | |
|---|--|
|  | CONORQUE CÍA. LTDA. |
| | AUDITORÍA DE GESTIÓN |
| | HOJA DE HALLAZGO N° 007 |
| | DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 |
| Título: | CUADRE DE CAJA NO COINCIDE CON EL VALOR DEPOSITADO |
| Referencia: | AG-CC-EJ-1/11 |
| Condición: | No existe una conciliación correcta entre la caja y el valor depositado diariamente |
| Criterio: | Según el Reglamento Interno de la Empresa en su artículo 35 establece que “El jefe de ventas debe entregar diariamente un reporte de la gestión de la venta y depositar el valor en su totalidad”. |
| Causa: | Por la falta de cumplimiento del personal encargado al manejar diario cantidades altas de dinero lo que ocasiona que el cuadro de caja no se registre diariamente. |
| Efecto: | El 15% del cierre de caja no se encuentra registrado correctamente, provocando pérdidas económicas y un descontrol en el registro diario del cuadro de caja y los valores depositados. |
| Comentario: | El cierre de caja diario no coincide con lo registrado en el sistema, como lo establece el reglamento interno de la empresa que se debe entregar un reporte diario del cuadro de caja, esto se debe a que la empresa maneja alto dinero en efectivo lo que algunos días se deposita hasta el día siguiente provocando descuadre en el registro de caja. |
| Conclusión: | El registro de caja no se realizó correctamente lo que provoca un descuadre de caja, se evidenció que el 86% de cierres de caja coinciden con lo depositado, mientras que el 15% no se encuentra registrado el valor del cuadro de caja, provocando pérdidas económicas para la empresa. |
| Recomendación: | <p>Gerente: Tener una caja fuerte donde se deposite el dinero de las ventas diarias y contratar un personal de seguridad que puede depositar el dinero de manera segura.</p> <p>Contador: Realizar un reporte mensual del dinero en efectivo que se ha depositado con el fin de verificar que sea el mismo con el que se encuentra registrado.</p> |
| Elaborado por: | Brandon Alvarado y Daysi Rosales |
| Fecha: | 01/01/2022 |
| Supervisado por: | Juan Carlos Aguirre |
| Fecha: | 01/01/2022 |

| | |
|---|--|
|  | CONORQUE CÍA. LTDA. |
| | AUDITORÍA DE GESTIÓN |
| | HOJA DE HALLAZGO N° 008 |
| | DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 |
| Título: | INCUMPLIMIENTO POLÍTICA DE CRÉDITO |
| Referencia: | AG-CL-EJ-1/22 |
| Condición: | No se cumple con la política de crédito establecido para el departamento de ventas. |
| Criterio: | De acuerdo a la política de crédito de la empresa el plazo para las ventas a crédito es de 30 días. |
| Causa: | Esta situación se genera por la falta de análisis al cliente previo a conceder una venta a crédito, ya que solo se realiza un análisis empírico considerando los años de antigüedad de los clientes. |
| Efecto: | La empresa Conorque Cía. Ltda. para el periodo 2019 tuvo una cartera vencida de \$49.106,78, demostrando que el 2% de sus clientes no cumplen con la política de crédito de 30 días. Esto genera problemas de liquidez al momento de realizar los pagos a los proveedores, también implica gastos adicionales para gestionar cobros. |
| Comentario: | De acuerdo a la política de crédito que es 30 días se evidencia que el 2% de los clientes no pagan en el tiempo establecido las facturas, esto se produce debido a que la empresa concede política de créditos a personas que no pagan en el tiempo establecido, ocasionando pérdidas económicas y pagos atrasados a proveedores y otros gastos. |
| Conclusión: | La falta de un análisis previo a la venta de crédito da como resultado de que el 2% de los clientes cancelen sus facturas después del plazo concedido por la empresa, lo que provoca un retraso al pago a los proveedores y una pérdida de \$1344 a la empresa. |
| Recomendación: | <p>Gerente: Revisar las políticas de crédito mensualmente y comprobar que cada uno de ellos realice el pago en el tiempo establecido.</p> <p>Jefe Ventas: Establecer procedimientos para que antes de realizar una venta a crédito se revise el tiempo promedio de pago de los últimos 3 meses.</p> |
| Elaborado por: | Brandon Alvarado y Daysi Rosales |
| Fecha: | 01/01/2022 |
| Supervisado por: | Juan Carlos Aguirre |
| Fecha: | 01/01/2022 |

| | |
|---|--|
|  | CONORQUE CÍA. LTDA. |
| | AUDITORÍA DE GESTIÓN |
| | HOJA DE HALLAZGO N° 009 |
| | DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 |
| Título: | FALTA DE REVISIÓN DE LA FACTURA DE COMPRAS CON LOS INGRESOS A BODEGA |
| Referencia: | AG-IM-EJ-1/23 |
| Condición: | No se revisa constantemente las facturas que ingresan a bodega. |
| Criterio: | Según el Reglamento Interno de la Empresa en su artículo 30 establece que: “El jefe de bodega tiene el cargo de llevar documentalmente y en orden la mercadería en stock y reportar semanalmente a la empresa”. |
| Causa: | Esta situación se genera porque el jefe de bodega no revisa las especificaciones de todas las facturas con la mercadería entregada. |
| Efecto: | Genera un excedente de 24 productos y un faltante de 49 productos solicitados al proveedor, lo que provoca una pérdida económica de \$295 a la empresa. |
| Comentario: | El departamento no revisa todas las órdenes de compra como lo establece el reglamento interno de llevar un registro de la mercadería entrante, esto se produce ya que el jefe de bodegas no revisa toda la mercadería que llega lo que provoca pérdidas económicas de \$295 y productos faltantes y sobrantes. |
| Conclusión: | La falta de la revisión de las especificaciones de la factura genera inconsistencia entre la factura de compra y lo que ingresa a bodega, donde se evidenció que el 8% de las órdenes de compra no coinciden con la factura del proveedor, provocando que el departamento de bodega no tengo los productos necesarios para la venta, lo que provoca una pérdida económica de \$295 a la empresa. |
| Recomendación: | <p>Gerente: Establezca una reunión con el jefe de compras para determinar procedimientos para al recibir la mercadería se reciba según las especificaciones.</p> <p>Jefe de Bodega: Llevar un registro diario de la mercadería que llega y comprar con las facturas para que no existe ningún descuadre de la misma.</p> |
| Elaborado por: | Brandon Alvarado y Daysi Rosales |
| Fecha: | 01/01/2022 |
| Supervisado por: | Juan Carlos Aguirre |
| Fecha: | 01/01/2022 |

FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

EMPRESA COMERCIAL CONORQUE CÍA. LTDA.



“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA COMERCIAL CONORQUE CÍA. LTDA.”

PERIODO 2019

CUENCA - ECUADOR

AG-CF-CR-1/1

Conferencia Final

Cuenca, 08 de febrero de 2022

Ing.

Mariuxi Quezada Pachar

GERENTE GENERAL DE CONORQUE CIA LTDA

Presente

De mi consideración. –

De conformidad con la normativa aplicable y vigente; por medio del presente convoco a usted y al personal involucrado, a la conferencia final de comunicación de resultados mediante la lectura del borrador del informe del Examen de Auditoría a la empresa Conorque Cia. Ltda., por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019.

Acto que se llevara a cabo en la sala de sesiones de Conorque Cia. Ltda., el día jueves 10 de febrero de 2022, a las 10h00 am.

Atentamente,

Auditor Jefe de Equipo
Daysi Rosales

Auditor Operativo
Brandon Alvarado

INDICE

| | |
|--|-----|
| CAPÍTULO I | 92 |
| Enfoque de Auditoría..... | 92 |
| Motivo del examen | 92 |
| Alcance | 92 |
| Objetivos de la auditoría | 92 |
| Información de la Organización | 92 |
| <i>Misión</i> | 92 |
| <i>Visión</i> | 92 |
| <i>Valores</i> | 93 |
| <i>Base Legal</i> | 93 |
| <i>Organigrama</i> | 94 |
| <i>Actividad Principal</i> | 94 |
| <i>Instalaciones</i> | 94 |
| CAPÍTULO II | 95 |
| RESULTADOS DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN | 95 |
| LIMITACIONES DE AUDITORÍA | 111 |

CAPÍTULO I

Enfoque de Auditoría

La presente auditoría de gestión se encuentra enfocada en análisis de los departamentos de Recursos Humanos y Ventas, con la intención de evaluar su eficiencia, eficacia y economía; además de los riesgos y la gestión de estos a fin de determinar en qué nivel se encuentra su gestión.

Motivo del examen

La auditoría de gestión aplicada en la empresa Conorque Cia. Ltda. se realizará con el fin de brindar a la organización una opinión sobre el manejo de los procedimientos que realizan las diferentes áreas de la empresa con el fin conocer su efectividad y eficiencia con respecto a la gestión de los mismos, y así ofrecer recomendaciones para lograr un mejor manejo en la toma de decisiones

Alcance

La auditoría de gestión a la empresa Conorque Cia. Ltda. comprenderá el periodo desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, que incluye la revisión de procesos, selección, capacitación, remuneración y demás aspectos que resulten significativos para el examen.

Objetivos de la auditoría

- Verificar el cumplimiento de los reglamentos, políticas y normas de la empresa Conorque Cia. Ltda.
- Analizar el cumplimiento de los objetivos trazados por la empresa.
- Evaluar el nivel de riesgo que presenta los departamentos de la empresa.
- Comunicar sobre la estructura de evaluación de control interno aplicado a los departamentos evaluados.
- Emitir un informe de auditoría de gestión detallando aquellas recomendaciones necesarias para el mejoramiento de los departamentos evaluados.

Información de la Organización

Misión

“Promover y vender productos de consumo para el hogar con rentabilidad para la empresa buscando la satisfacción de nuestros clientes con economía y buena atención” (Conorque, 2021).

Visión

“En tres años ser la comercializadora de consumo de hogar líder del Austro Ecuatoriano, contando con un equipo de trabajo eficiente y comprometido que busque adaptarse a las nuevas tendencias y tecnologías” (Conorque, 2021).

Valores

- **Responsabilidad:** Los colaboradores son reconocidos por su capacidad para realizar las tareas asignadas de manera responsable y oportuna.
- **Humildad:** Las personas reconocen la necesidad de escuchar las opiniones de los demás y mejorar día a día.
- **Trabajar y ganar en equipo:** Mantener un entorno de trabajo en el que todos pueden desempeñar su mejor papel a través del trabajo en equipo.
- **Respetar a los clientes y proveedores:** Trabajar para que el cliente obtenga el máximo valor de su esfuerzo en común y llevar una buena relación con los proveedores.
- **Respeto a la naturaleza:** Reducir completamente el uso de productos que afecten directamente el medio ambiente.

Base Legal

Externa

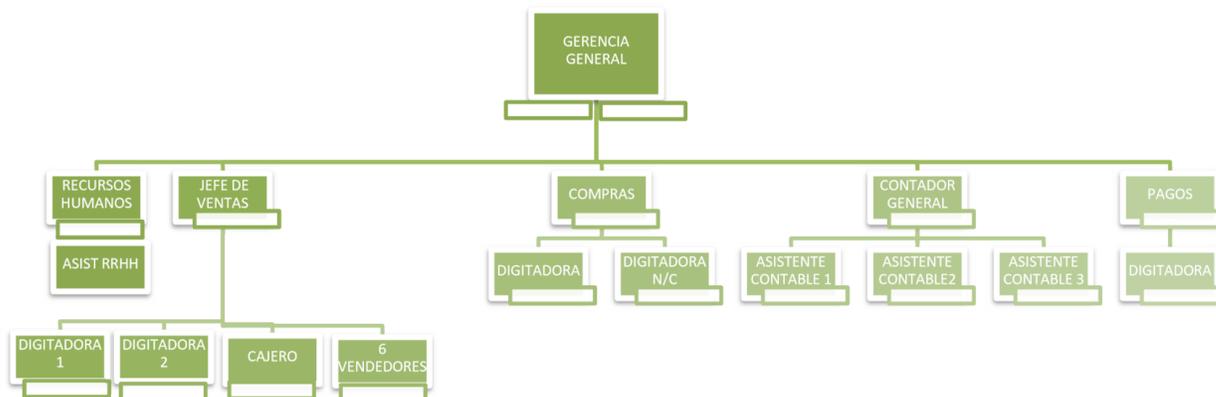
- Constitución de la República
- Código de Trabajo
- Servicios de Rentas Internas SRI
- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros
- Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento
- Ley de Compañías
- Agencia Nacional de Regulación, Control y Vigilancia Sanitaria (ARCSA)
- Ordenamiento Municipal
- Ley de Régimen Municipal

Interna

- Plan Estratégico de la Empresa
- Manual de Funciones
- Reglamento Interno de la Empresa

Nota: Elaboración propia a partir de (Conorque, 2021)

Organigrama



Fuente: Conorque Cía. Ltda.

Actividad Principal

Conorque Cía. Ltda. es una empresa comercial que se dedica a la compra, venta, comercialización y distribución de todo tipo de productos para el consumo humano y masivo, así como a la elaboración, comercialización de especias y condimentos; artículos y accesorios para el hogar, además a la importación, distribución y comercialización de artículos para niños con sus respectivos accesorios y a la importación, exportación, distribución, comercialización, compra y venta al por mayor de todo tipo de alimentos entre los que priman productos de primera necesidad.

Instalaciones

Conorque Cía. Ltda. tiene su matriz principal establecida en la ciudad de Cuenca en la dirección Autopista Cuenca Azogues s/n y Av. 12 de octubre donde se comercializa los productos de consumo masivo y se realiza las actividades administrativas de los departamentos de: ventas, talento humano, contabilidad, compras y pagos. Además, es necesario mencionar que Conorque tiene tres sucursales con el nombre comercial de “Mega tienda del Sur” ubicadas en la provincia del Azuay y Loja.

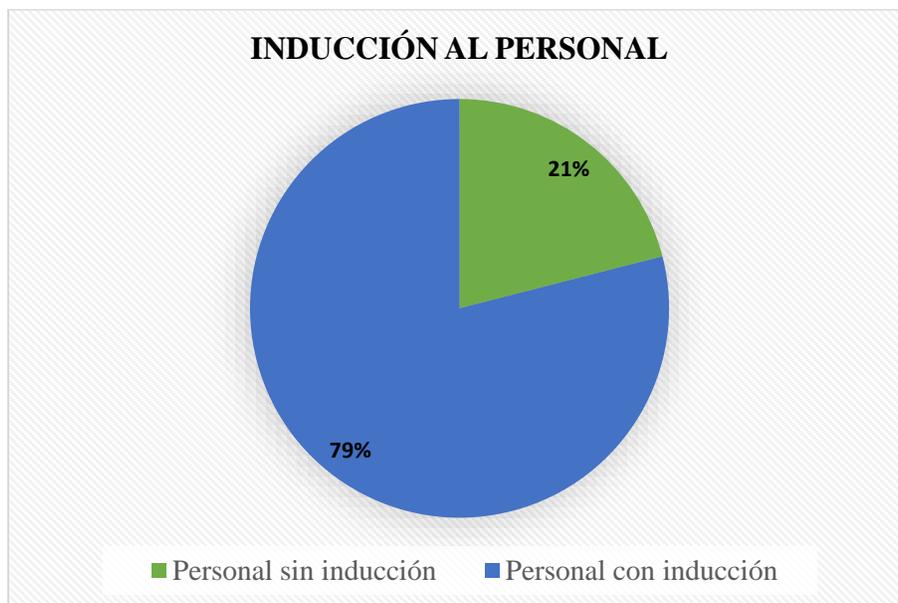
CAPÍTULO II

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN

Departamento de Recursos Humanos

Hallazgo 1: Personal sin inducción al puesto de cargo

La empresa Conorque Cía. Ltda. no realizó las inducciones al puesto de cargo a todo el personal que ingresó a la empresa en el periodo 2019; tal como lo manifiesta el artículo 52 del reglamento interno donde establece que todo el personal debe recibir la inducción por parte del jefe de área o un asignado de la misma; debido a la falta de cumplimiento de los encargados; provocando que el 21% del personal que ingresó no cuente con la inducción que le corresponde.



Fuente: Conorque Cía. Ltda.

Elaborado por: Los Autores

Conclusión: Se verificó que no se indujo a todo el personal que ingresó a la empresa provocando que el 21% de los mismos no conozcan con exactitud la funcionalidad del puesto a ocupar.

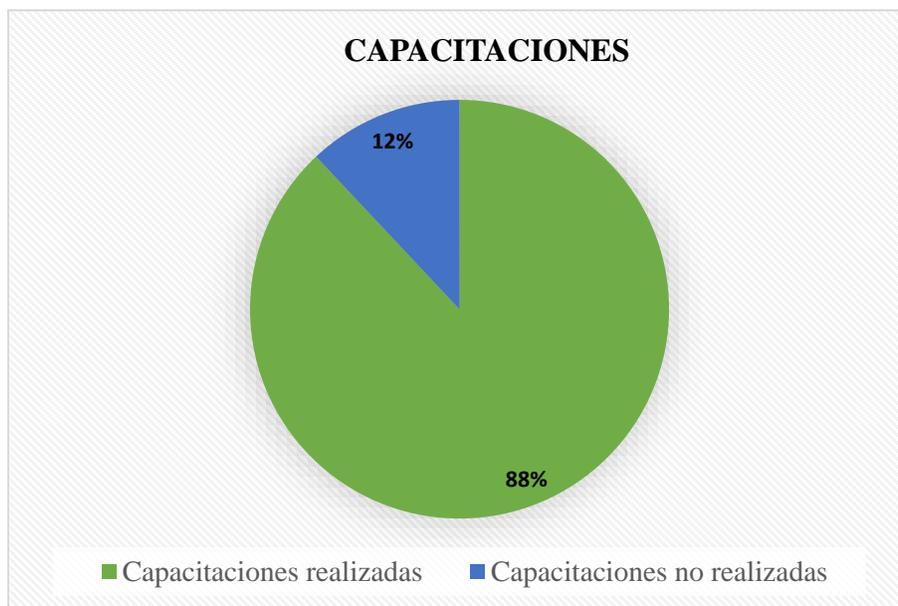
Recomendaciones:

Jefe del departamento: Retroalimentación del proceso al jefe de cada área o al responsable del proceso.

Gerente: Verificar de forma esporádicas las inducciones del personal que ingresa.

Hallazgo 2: No se realizan todas las capacitaciones establecidas

Conorque Cía. Ltda., no cumple con todas las capacitaciones que se establecieron en el plan anual de capacitaciones; tal como lo manifiesta el reglamento interno en su artículo 38 sobre las capacitaciones en la organización; producido por la falta de estructuración de un plan de capacitaciones a detalle; provocando que 12% de las capacitaciones asignadas no se cumplan.



Fuente: Conorque Cía. Ltda.

Elaborado por: Los Autores

Conclusión: La falta de estructuración de un plan anual de capacitación exhaustivo provoca que no se actualicen ni se impartan nuevos conocimientos a los empleados para la realización de sus actividades en sus puestos de trabajo llevando que el nivel de desempeño de los mismos sea bajo restándole productividad a los procesos de la empresa.

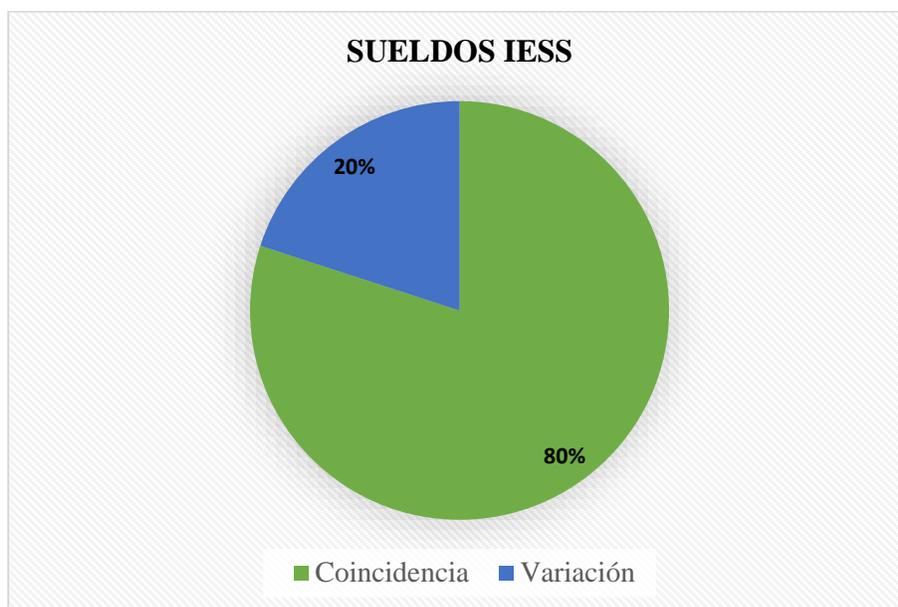
Recomendaciones:

Jefe del departamento: Realizar un plan anual de capacitaciones para el personal de todas las áreas donde se detalle y establezca parámetros para determinar el cumplimiento de todas las capacitaciones que se establecen para el año.

Gerente: Revisar y aprobar el plan anual de capacitaciones para el personal presentado por el jefe de Recursos Humanos.

Hallazgo 3: Registros incorrecto de sueldos en el IESS

La empresa Conorque Cía. Ltda. registró de forma incorrecta los sueldos en el IESS; inobservando lo que menciona el artículo 50 del reglamento interno donde manifiesta que se debe cancelar la remuneración y los beneficios correspondientes; producido por la falta de control al proceso de registros de los sueldos en el IESS; generando variaciones económicas totales de \$35,31 que afecta de forma negativa tanto a la empresa y al empleado.



Fuente: Conorque Cía. Ltda.
Elaborado por: Los Autores

Conclusión: Se comprobó que existen variaciones en los sueldos del personal entre el rol de pagos y los que se reportaron al IESS, perjudicando al personal debido a la falta de control al momento de realizar los pagos.

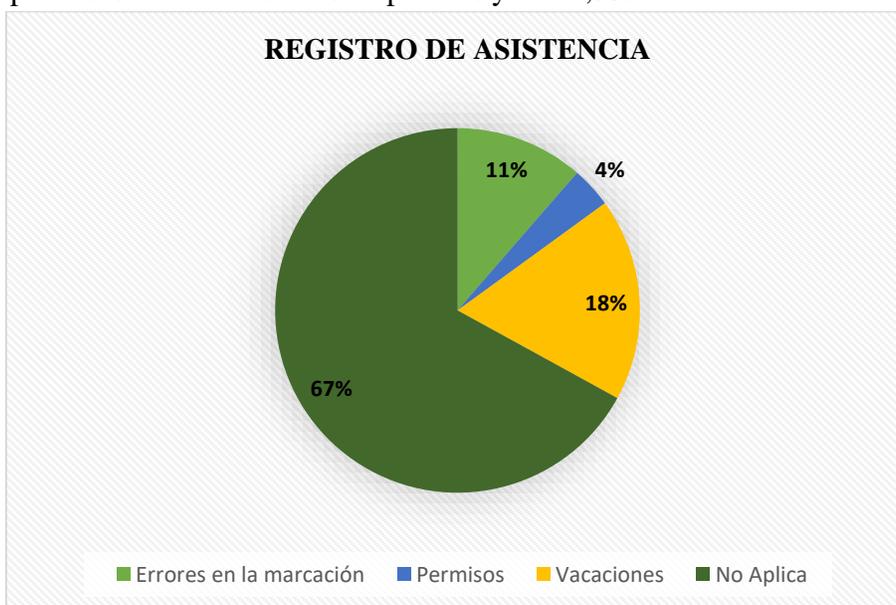
Recomendaciones:

Jefe del departamento: Verificar los valores establecidos en los roles antes de reportarlos al IESS.

Jefe de Contabilidad: Realizar un control previo entre los valores del rol de pagos por la empresa y los reportados en el IESS.

Hallazgo 4: Los empleados incumplen el registro de marcaciones

Los empleados de Conorque Cía. Ltda. no registran su hora de ingreso y salida de forma correcta; evadiendo lo mencionado en el artículo 13 del reglamento interno sobre la obligación que tienen para registrar su asistencia mediante los sistemas de control que se establezcan; esto por el descuido del personal al no marcar su salida y entrada de la empresa; provocando en promedio de un 11,38% no se realicen marcaciones por error u omisión y un 3,61% por permisos concedidos a los empleados y un 17,5% no marcan debido a vacaciones.



Fuente: Conorque Cía. Ltda.
Elaborado por: Los Autores

Conclusión: Los trabajadores no han registrado su hora de ingreso y salida en el reloj biométrico en unos casos por el descuido del personal y por falta de un sistema que permita que se registren los inconvenientes que se pueden presentar.

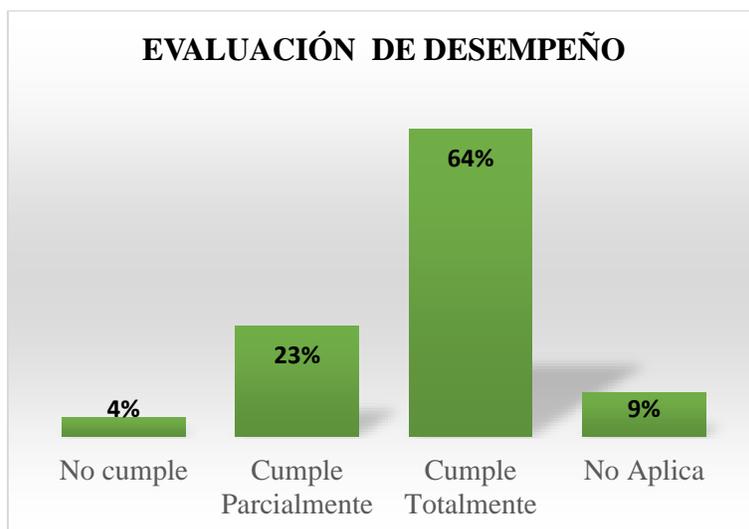
Recomendaciones:

Jefe del departamento: Crear un programa o enlace en el sistema de marcación para el registro de marcaciones casos como permisos, vacaciones, errores de marcaciones u omisión, o establecer un sistema alternativo que permita registrar estos casos para obtener un reporte de marcaciones completo.

Empleados Conorque: Avisar al jefe de Recursos Humanos, las marcaciones que por error u omisión no la realizaron en el momento adecuado.

Hallazgo 5: No se realiza pruebas psicométricas, teóricas o prácticas al personal que ingresa

Conorque Cía. Ltda. no realiza pruebas psicométricas, teóricas o prácticas para el ingreso de nuevo personal; dejando sin efecto lo que manifiesta La norma ISO 9001:2015 donde establece que el personal debe ser competente en todas sus ramas; debido a la falta de compromiso y de presupuesto para la ejecución de las pruebas; provocando que 100% del personal ingrese de forma empírica ocasionando que el 23% del personal cumpla parcialmente sus actividades asignadas. Por la falta de información monetaria no se estableció montos de perjuicio.



Fuente: Conorque Cía. Ltda.
Elaborado por: Los Autores



Fuente: Conorque Cía. Ltda.
Elaborado por: Los Autores

Conclusión: La empresa Conorque Cía. Ltda. no ha logrado establecer políticas concretas de selección de personal al no realizar estas pruebas provoca un control deficiente debido a que el personal empezó a laborar de forma empírica y sin que la empresa conozca a profundidad si el puesto iba a acorde a las habilidades del postulante que se convirtió “fácilmente” en empleado de la organización.

Recomendaciones:

Jefe del departamento: Establecer propuesta de reforma para el proceso de contratación donde se incluya que se realicen pruebas de forma obligatorias a los postulantes al puesto. Además, de elaborar un prototipo de prueba para que se aplique según lo considere el departamento de Recursos Humanos y dejar a criterio de cada jefe de área que tenga postulante a cargos relacionados a dicha área a modificaciones que consideren pertinentes para posteriormente se presente a gerencia para su aprobación y aplicación.

Gerente: Adecuar espacios oportunos para debatir sobre cambios en la normativa interna que necesiten ser aplicados para llevar un control más eficiente, delegando responsabilidades a las áreas administrativas y operativas de la empresa. Además, revisar con Recursos Humanos las reestructuraciones del proceso de contratación de personal para que se pueda evaluar el conocimiento y la capacidad de los postulantes para que no presenten inconvenientes en su desempeño que afecta a la operatividad de la organización.

Hallazgo 6: Incorrecciones en el pago de horas extras

La empresa Conorque Cia. Ltda. calculó de forma errónea el pago por horas extras del personal; inobservando lo que menciona el artículo 20 del reglamento interno donde manifiesta el pago por horas extras se debe realizar en base a las disposiciones legales a las jornadas y con su correspondiente pago; producido por el descuido y la falta de control en el registro del monto a pagar por horas extras; generando variaciones económicas de \$2.12 que afecta de forma negativa al empleado.



Fuente: Conorque Cía. Ltda.

Elaborado por: Los Autores

Conclusión: Se comprobó que existe variación en el cálculo del pago por horas extras que presentan la empresa y la del auditor, provocando que afecte de forma negativa al empleado por un pago no justo.

Recomendaciones:

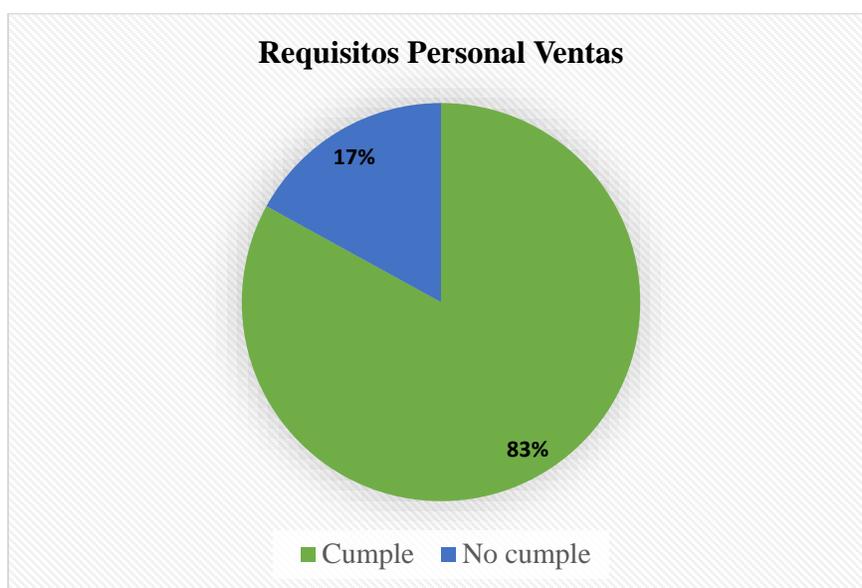
Jefe del departamento: Verificar el registro del número de horas y el sueldo de los trabajadores para verificar su correcto cálculo.

Jefe de Contabilidad: Realizar un control previo de las horas extras a pagar a los empleados.

Departamento de Ventas

Hallazgo 1: El personal no cumple con todos los requisitos para trabajar en el área de ventas

Conorque Cía. Ltda. no cuenta con el personal idóneo para trabajar en el departamento de ventas, lo que menciona el Reglamento Interno de la Empresa de que todo el personal debe cumplir con los requisitos establecidos para laborar en la empresa, esto se da debido a que no existe un control de registro del personal que ingresa a trabajar, lo que provoca que el 100% de las actividades no se cumplan de manera eficiente.



Fuente: Conorque Cía. Ltda.
Elaborado por: Los Autores

Conclusión: La falta de supervisión de los requisitos del personal para trabajar en la empresa provoca que el 100% de las actividades no se realicen de manera correcta, ya que solo el 17% de los trabajadores no cumplen con todos los requisitos necesarios para el puesto de trabajo, esto es debido a que no existe una adecuada coordinación con el jefe de recursos humanos de revisar al personal que ingresa a trabajar en el departamento.

Recomendaciones:

Gerente: Realizar una evaluación del personal que trabaja en la empresa para comprobar que todos cuentan con los requisitos mínimos del puesto de trabajo ocupado.

Jefe de Ventas: Llevar un registro del personal que ingresa a trabajar al departamento con el fin de verificar que cumplan con los requisitos mínimos establecidos para la vacante solicitada.

Hallazgo 2: Los productos en mal estado no son dados de baja en el sistema

Conorque Cía. Ltda. no lleva un registro de los productos que fueron dados de baja con respecto a productos caducados y en mal estado en el sistema, inobservando lo que menciona el reglamento interno de que se debe dar de baja todos los productos en mal estado, esto se da debido a que existe un poco interés del personal con los productos que están caducados y dados de baja, lo que provoca una pérdida económica de \$1.171 a la empresa.



Fuente: Conorque Cía. Ltda.
Elaborado por: Los Autores

Conclusión: La falta de interés por parte del personal al no dar de baja todos los productos caducados y en mal estado provoca pérdidas económicas de hasta \$1.171 para la empresa, ya que no ingresan de manera correcta al sistema los productos en mal estado y puede llegar a tener diferencias con los productos en stock.

Recomendaciones:

Gerente: Programar una reunión con el fin de recibir un reporte mensual de los productos que han sido dados de baja para conocer cuánto se perdió en cantidad y dinero para que el próximo se pueda reducir ese costo.

Jefe Bodega: Llevar un control semanal de los productos que han sido de dados de baja para que no exista diferencias al momento de registrarlas.

Hallazgo 3: Las facturas físicas no son respaldadas ni archivadas por el departamento de ventas

El departamento de ventas no registra todas las facturas físicas que venden, inobservando lo que aclara el reglamento interno sobre guardar todas las facturas físicas por seis años, esto se da debido a que existe demasiadas facturas que se deben despachar generando pérdidas de productos y problemas legales con el Estado.



Fuente: Conorque Cía. Ltda.
Elaborado por: Los Autores

Conclusión: El respaldo de facturas no se da en su totalidad debido al descuido por parte del personal de ventas, donde se verificó que el 1% del total de las facturas emitidas no cuentan con su respectiva factura física, lo que produce pérdidas para la empresa.

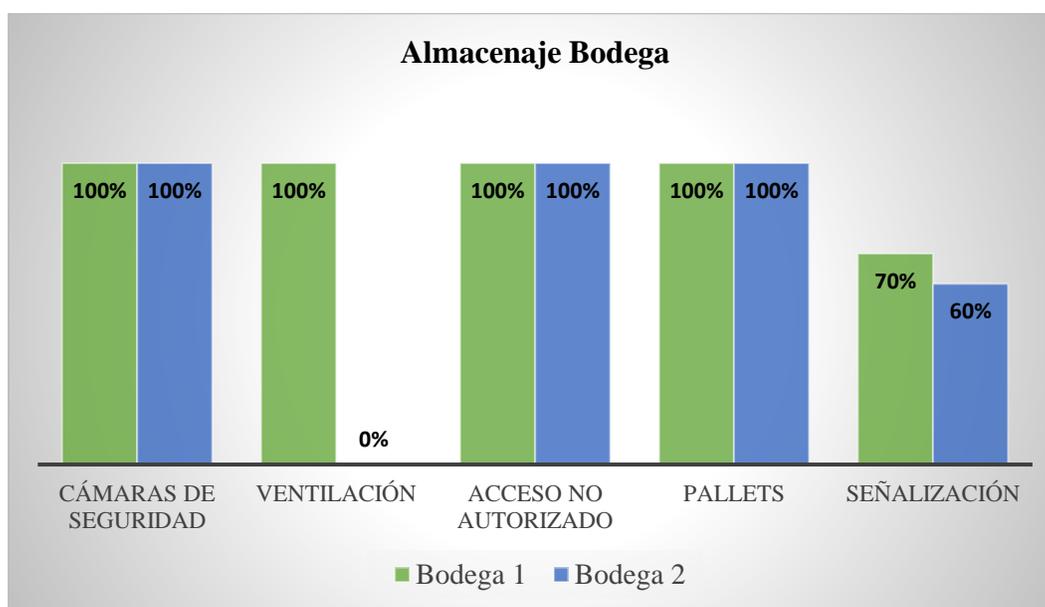
Recomendaciones:

Jefe Ventas: Llevar un registro diario de las facturas que se realizan para llevar un control de las ventas y sus respectivas y poder tener las facturas físicas en el departamento de archivo en su totalidad.

Contador: Realizar un control preventivo en el sistema para verificar la concordancia de las facturas emitidas por el departamento de ventas.

Hallazgo 4: Almacenaje de bodega inadecuado

Las bodegas de Conorque Cía. Ltda. no cuentan con la ventilación necesaria para los productos, evitando lo que establece el ARCSA de almacenar los productos en un ambiente apropiado y de contar con las señalizaciones y normas de seguridad visibles, al no darle su mantenimiento que se debería hacer, lo que provoca pérdidas de productos y económicas a la empresa.



Fuente: Conorque Cía. Ltda.
Elaborado por: Los Autores

Conclusión: El jefe de bodega no aplica lo estipulado en la resolución del ARCSA, como es una adecuada ventilación y falta de señalización, que permita el acceso y control rápido de los productos, ya que se evidenció que la bodega 2 no cuenta con ventilación para los productos, la bodega 1 cuenta con un 70% de señalización y la bodega 2 con un 60% de señalización, provocando pérdidas de grandes de productos que vende la empresa.

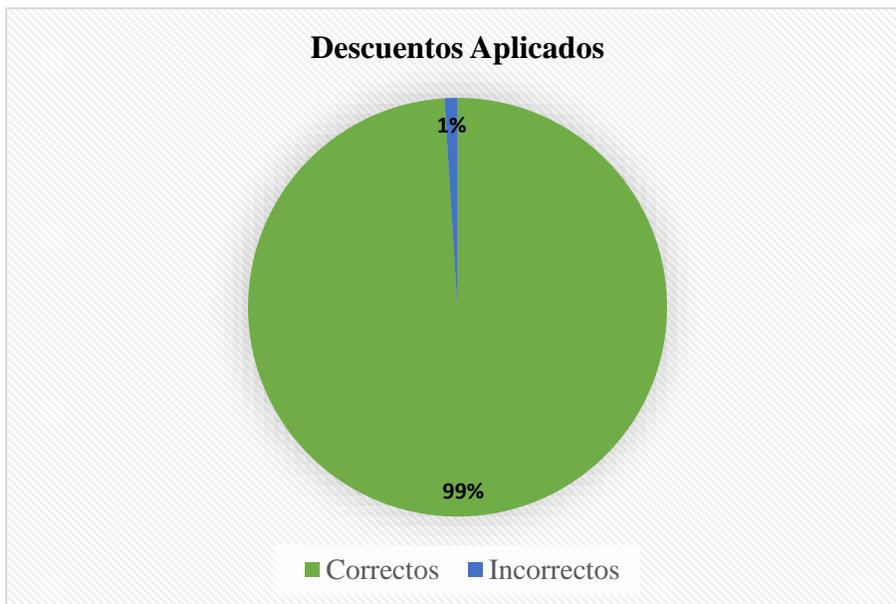
Recomendaciones:

Gerente: Realizar una inspección mensual del almacenaje de bodega para poder verificar los lugares que falta señalización o se debe cambiar.

Jefe de Bodega: Implementar la ventilación en ambas bodegas y mejorar la señalética de las diferentes áreas de las bodegas.

Hallazgo 5: Descuentos aplicados no son registrados en el sistema

Conorque Cía. Ltda. no registra todos los descuentos aplicados a los productos, inobservando lo que establece el reglamento interno de registrar los descuentos que se apliquen, esto se produce debido a la rotación de descuentos que se dan mensualmente, ocasionando pérdidas económicas.



Fuente: Conorque Cía. Ltda.

Elaborado por: Los Autores

Conclusión: Los cambios constantes que se dan en los descuentos provocan que el departamento de ventas no registre todos los descuentos aplicados a los productos, evidenciado que el 1% del total de los productos con descuentos no son aplicados de forma correcta y ocasiona pérdidas de \$664 a la empresa.

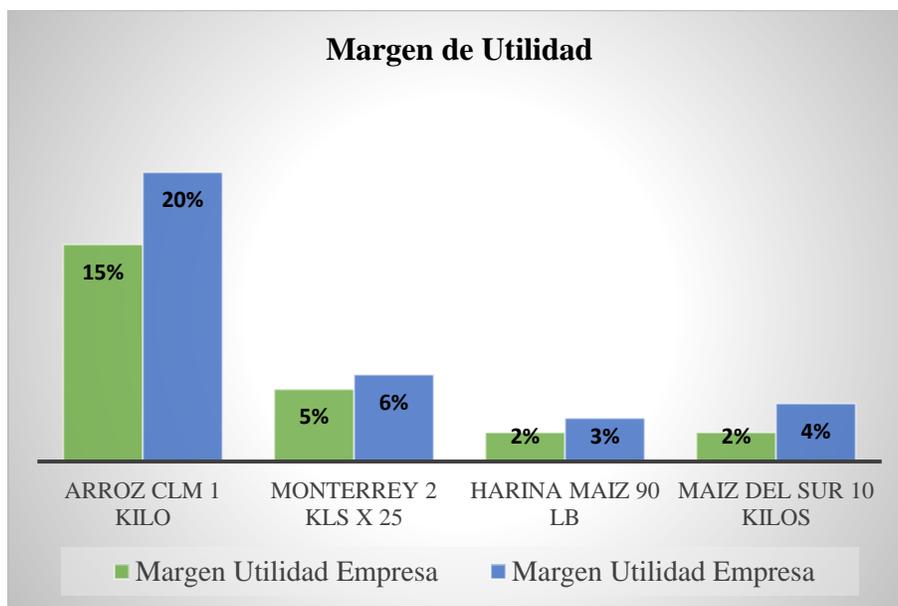
Recomendaciones:

Jefe de Ventas: Proponer un plan donde se establezcan los descuentos que se van a realizar en el mes y a qué productos con el fin de poder registrar de mejor manera estos descuentos.

Gerente: Verifique y apruebe el plan de descuentos que se realiza cada mes.

Hallazgo 6: Márgenes de utilidad no son calculados correctamente

Los márgenes de utilidad de la empresa no coinciden con los calculados por los auditados, evitando lo establecido en el reglamento interno sobre aplicar de manera correcta y notificar al gerente los márgenes de utilidad, esta se ocasiona debido a la falta de interés por parte del departamento de ventas en revisar frecuentemente si se aplican de manera correcta los márgenes de utilidad.



Fuente: Conorque Cía. Ltda.
Elaborado por: Los Autores

Conclusión: Una vez recalculado los márgenes de utilidad de los productos se evidenciaron que cuatro de ellos no coinciden, reflejando una variación del 9% del margen de utilidad establecida por la empresa, provocando pérdidas económicas de \$13,09 a la empresa.

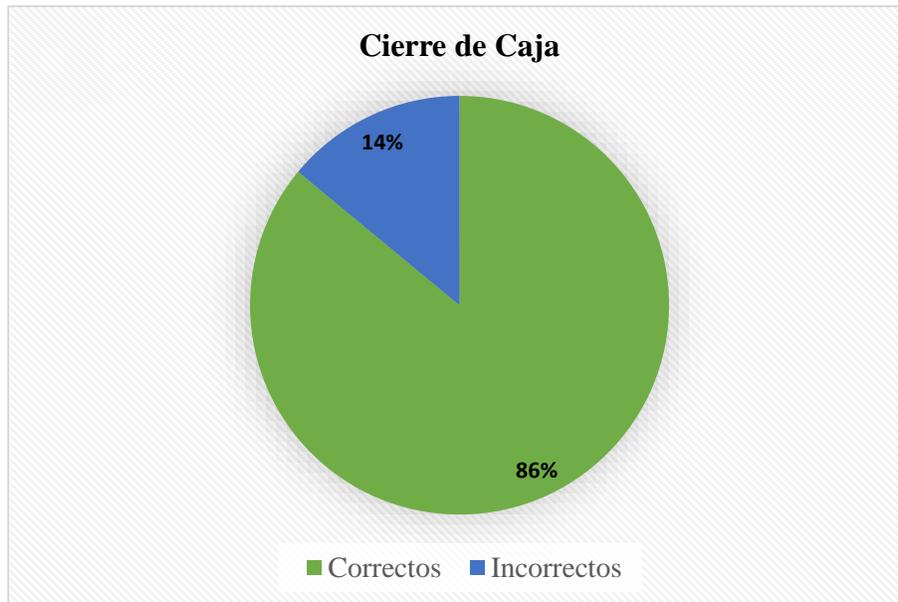
Recomendaciones:

Gerente: Realizar reuniones mensuales con el departamento de ventas con el fin establecer los márgenes de utilidad de cada producto y verificar que se cumpla de manera correcta.

Jefe Ventas: Llevar un registro mensual de los márgenes de utilidad de los productos y enviar al departamento de gerencia para su respectiva aprobación.

Hallazgo 7: Cuadre de caja no coincide con el valor depositado

El cierre de caja diario no coincide con lo registrado en el sistema, como lo establece el reglamento interno de la empresa que se debe entregar un reporte diario del cuadro de caja, esto se debe a que la empresa maneja alto dinero en efectivo lo que algunos días se deposita hasta el día siguiente provocando descuadre en el registro de caja.



Fuente: Conorque Cía. Ltda.

Elaborado por: Los Autores

Conclusión: El registro de caja no se realizó correctamente lo que provoca un descuadre de caja, se evidenció que el 86% de cierres de caja coinciden con lo depositado, mientras que el 15% no se encuentra registrado el valor del cuadro de caja, provocando pérdidas económicas para la empresa.

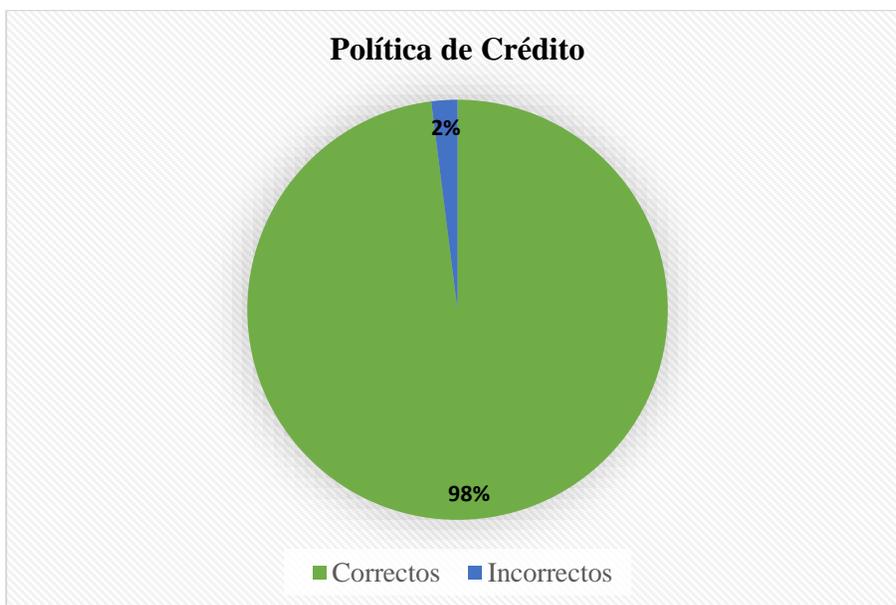
Recomendaciones:

Gerente: Tener una caja fuerte donde se deposite el dinero de las ventas diarias y contratar un personal de seguridad que puede depositar el dinero de manera segura.

Contador: Realizar un reporte mensual del dinero en efectivo que se ha depositado con el fin de verificar que sea el mismo con el que se encuentra registrado.

Hallazgo 8: Incumplimiento política de crédito

De acuerdo a la política de crédito que es 30 días se evidencia que el 2% de los clientes no pagan en el tiempo establecido las facturas, esto se produce debido a que la empresa concede política de créditos a personas que no pagan en el tiempo establecido, ocasionando pérdidas económicas y pagos atrasados a proveedores y otros gastos.



Fuente: Conorque Cía. Ltda.
Elaborado por: Los Autores

Conclusión: La falta de un análisis previo a la venta de crédito da como resultado de que el 2% de los clientes cancelen sus facturas después del plazo concedido por la empresa, lo que provoca un retraso al pago a los proveedores y una pérdida de \$1.344 a la empresa.

Recomendaciones:

Gerente: Revisar las políticas de crédito mensualmente y comprobar que cada uno de ellos realice el pago en el tiempo establecido.

Jefe Ventas: Establecer procedimientos para que antes de realizar una venta a crédito se revise el tiempo promedio de pago de los últimos 3 meses.

Hallazgo 9: Falta de revisión de la factura de compras con los ingresos a bodega

El departamento no revisa todas las órdenes de compra como lo establece el reglamento interno de llevar un registro de la mercadería entrante, esto se produce ya que el jefe de bodegas no revisa toda la mercadería que llega lo que provoca pérdidas económicas de \$295 y productos faltantes y sobrantes.



Fuente: Conorque Cía. Ltda.

Elaborado por: Los Autores

Conclusión: La falta de la revisión de las especificaciones de la factura genera inconsistencia entre la factura de compra y lo que ingresa a bodega, donde se evidenció que el 8% de las órdenes de compra no coinciden con la factura del proveedor, provocando que el departamento de bodega no tenga los productos necesarios para la venta, lo que provoca una pérdida económica de \$295 a la empresa.

Recomendaciones:

Gerente: Establezca una reunión con el jefe de compras para determinar procedimientos para al recibir la mercadería se reciba según las especificaciones.

Jefe de Bodegas: Llevar un registro diario de la mercadería que llega y comparar con las facturas para que no existe ningún descuadre de la misma.

LIMITACIONES DE AUDITORÍA

Pese a existir un contrato de por medio donde la empresa Conorque Cía. Ltda. se comprometió a proporcionar oportunamente toda la información que requieran los auditores para dar cumplimiento con su labor y poder emitir el informe de auditoría de gestión a partir de los hallazgos y la evidencia que los sustenta, existieron múltiples inconvenientes tanto al concretar reuniones previas con el Gerente dada su apretada agenda; por lo cual se designó al Jefe de Contabilidad como encargado de entregar documentación pertinente conforme se avanzaba la evaluación; sin embargo, este encargado debido a las múltiples obligaciones que debe cumplir dentro de Conorque no entregó la información de forma oportuna, usualmente existían demoras de 1 a 2 semanas desde que se emitían las solicitudes y se informaba de estas, además las ocupaciones de los Jefes Departamentales provocó la demora para obtener la información requerida para la aplicación de la auditoría.

Además, de que existieron problemas de comunicación relacionados a la comprensión de los documentos solicitados, los cuales se suscitaron pese al detalle de cada solicitud, conversación e insistencia del grupo de auditores en ser considerados como fuentes de consulta y de atención a dudas.

Por otra parte, se encuentra el problema asociado a la confidencialidad de la información, la cual se nos mencionó que no podía ser violado aun existiendo un consenso previo entre las partes vinculantes al contrato de auditoría; por tal motivo no usamos detalles específicos del personal, a su vez tampoco se pudo acceder a toda la base de datos de la compañía debido a este inconveniente y a que mucha de la información no se le da un manejo organizado y se remiten solo resúmenes de las actividades o bien solo se emite la información general de las mismas.

Finalmente, todas estas faltas, provocaron que las evidencias no hayan tenido el impacto esperado y por lo tanto que los hallazgos no sean plenamente significativos, tal como se esperaba al inicio del examen de la auditoría.

| Cronograma de Implementación de Recomendaciones | | |
|--|-------------------------------------|------------------------|
| Recomendación | Responsable del Cumplimiento | Tiempo estimado |
| Retroalimentación del proceso al jefe de cada área o al responsable del proceso. | Jefe de Recursos Humanos | 1 mes |
| Verificar de forma esporádicas de las inducciones del personal que ingresa. | Gerente | 6 meses |
| Realizar un plan anual de capacitaciones para el personal de todas las áreas donde se detalle y establezca parámetros para determinar el cumplimiento de todas las capacitaciones que se establecen para el año. | Jefe de Recursos Humanos | Cada año |
| Revisar y aprobar el plan anual de capacitaciones para el personal presentado por el jefe de Recursos Humanos. | Gerente | Cada año |
| Verificar los valores establecidos en los roles antes de reportarlos al IESS. | Jefe de Recursos Humanos | 1 mes |
| Realizar un control previo entre los valores del rol de pagos por la empresa y los reportados en el IESS. | Jefe de Contabilidad | 3 meses |
| Crear un programa o enlace en el sistema de marcación para el registro de marcaciones casos como permisos, vacaciones, errores de marcaciones u omisión, o establecer un sistema alternativo que permita registrar estos casos para obtener un reporte de marcaciones completo. | Jefe de Recursos Humanos | 1 mes |
| Avisar al jefe de Recursos Humanos, las marcaciones que por error u omisión no la realizaron en el momento adecuado. | Empleados | 1 mes |
| Establecer propuesta de reforma para el proceso de contratación donde se incluya que se realicen pruebas de forma obligatorias a los postulantes al puesto. Además, de elaborar un prototipo de prueba para que se aplique según lo considere el departamento de Recursos Humanos y dejar a criterio de cada jefe de área que tenga postulante a cargos relacionados a dicha área a modificaciones que consideren pertinentes para posteriormente se presente a gerencia para su aprobación y aplicación. | Jefe de Recursos Humanos | 6 meses |
| Adecuar espacios oportunos para debatir sobre cambios en la normativa interna que necesiten ser aplicados para llevar un control más eficiente, delegando responsabilidades a las áreas administrativas y operativas de la empresa. Además, revisar con Recursos Humanos las reestructuraciones del proceso de contratación de personal para que se pueda evaluar el conocimiento y la capacidad de los postulantes para que no presenten inconvenientes en su desempeño que afecta a la operatividad de la organización | Gerente | 6 meses |
| Verificar los el registro del número de horas y el sueldo de los trabajadores para verificar su correcto cálculo. | Jefe de Recursos Humanos | 1 mes |
| Realizar un control previo de las horas extras a pagar a los empleados. | Jefe de Contabilidad | 3 meses |
| Llevar un registro del personal que ingresa a trabajar al departamento con el fin de verificar que cumplan con los requisitos mínimos establecidos para la vacante solicitada | Jefe de Ventas | 3 meses |
| Realizar una evaluación del personal que trabaja en la empresa para comprobar que todos cuentan con los requisitos mínimos del puesto de trabajo ocupado. | Gerente | 6 meses |

| | | |
|--|----------------------|----------------|
| Llevar un control semanal de los productos que han sido de bajas para que no existan diferencias al momento de registrarlas. | Jefe de Bodega | Cada semana |
| Programar una reunión con el fin de recibir un reporte mensual de los productos que han sido de bajas para conocer cuánto se perdió en cantidad y dinero para que el próximo se pueda reducir ese costo. | Gerente | Cada mes |
| Llevar un registro diario de las facturas que se realizan para llevar un control de las ventas y sus respectivas y poder tener las facturas físicas en el departamento de archivo en su totalidad. | Jefe de Ventas | Diariamente |
| Realizar un control preventivo en el sistema para verificar la concordancia de las facturas emitidas por el departamento de ventas | Jefe de Contabilidad | 3 mes |
| Implementar la ventilación en ambas bodegas y mejorar la señalética de las diferentes áreas de las bodegas. | Jefe de Bodega | Inmediatamente |
| Realizar una inspección mensual del almacenaje de bodega para poder verificar los lugares que falta señalización o se debe cambiar. | Gerente | Cada mes |
| Proponer un cronograma donde se establezcan los descuentos que se van a realizar en el mes y a qué productos con el fin de poder registrar de mejor manera estos descuentos. | Jefe de Ventas | 3 meses |
| Verifique y apruebe el plan de descuentos que se realiza cada mes. | Gerente | 3 meses |
| Llevar un registro mensual de los márgenes de utilidad de los productos y enviar al departamento de gerencia para su respectiva aprobación. | Jefe de Ventas | Cada mes |
| Realizar reuniones mensuales con el departamento de ventas con el fin establecer los márgenes de utilidad de cada producto y verificar que se cumpla de manera correcta. | Gerente | Cada mes |
| Realizar un reporte mensual del dinero en efectivo que se ha depositado con el fin de verificar que sea el mismo con el que se encuentra registrado | Jefe de Contabilidad | Cada mes |
| Tener una caja fuerte donde se deposite el dinero de las ventas diarias y contratar un personal de seguridad que puede depositar el dinero de manera segura. | Gerente | Inmediatamente |
| Establecer procedimientos para que antes de realizar una venta a crédito se revise el tiempo promedio de pago de los últimos 3 meses | Jefe de Ventas | 3 meses |
| Revisar las políticas de crédito mensualmente y comprobar que cada uno de ellos realice el pago en el tiempo establecido | Gerente | 1 mes |
| Llevar un registro diario de la mercadería que llega y comprar con las facturas para que no existe ningún descuadre de la misma. | Jefe de Bodega | Diariamente |
| Establezca una reunión con el jefe de compras para determinar procedimientos para al recibir la mercadería se reciba según las especificaciones. | Gerente | 3 meses |

CONCLUSIONES

Para concluir con el proyecto denominado Auditoría de gestión a la empresa Conorque Cía. Ltda. en el periodo 2019, se realizó el análisis de los procesos que se ejecutan en el departamento de Recursos Humanos y Ventas donde se obtuvo calificación de riesgo y confianza a un nivel medio, tomando en consideración que tiene políticas débiles y deficientes en los mismos, falta de controles y de seguimiento más exhaustivo de los mismos. Entre los principales hallazgos del departamento de Recursos Humanos se evidenció que no se realizan las inducciones a todo el personal que ingresa, además de que tiene una gran falencia en el proceso de selección puesto que, no cuenta mecanismos suficientes que permitan conocer al postulante de forma concreta con respecto a sus conocimientos y habilidades; además, en el proceso de capacitación no se lleva un registro que permita conocer la cantidad de personal capacitado, el presupuesto y demás aspectos que involucran el mismo. Por otro lado, en el departamento de Ventas se pudo evidenciar que sus hallazgos más representativos se encuentran en el proceso de preventa, venta y posventa donde se comprobó que no se aplican descuentos a todos los productos y sus cuadros de caja no se realizan de forma diaria a pesar de que es una empresa que se dedica a la venta y comercialización de productos de consumo masivo donde se maneja gran cantidad de efectivo.

Los resultados obtenidos de la auditoría nos permiten evidenciar que la empresa Conorque cumple con los principios de eficacia puesto que, concluye la mayoría de sus objetivos; además, con respecto a los principios de calidad y economía la empresa Conorque adquiere sus recursos a bajos costos y a tiempo oportuno con una calidad aceptable, sin embargo, con respecto a la eficiencia es necesario reforzar diferentes áreas de la empresa que permitan tener una mejor productividad organizacional.

Finalmente, los conocimientos adquiridos nos han permitido llevar a cabo la auditoría de gestión a la empresa Conorque, cabe mencionar que existió limitación de la información requerida, sin embargo, se logró auditar de la manera más competente y veraz el proceso cumpliendo con todos los objetivos previamente planteados.

RECOMENDACIONES

Entre las principales recomendaciones para el manejo del control interno se sugiere que la empresa Conorque Cía. Ltda., realice un seguimiento continuo a cada uno de sus componentes para fortalecer los controles establecidos e implementar nuevos que permitan una mejora en la operatividad de la organización; además, se sugiere que se realicen auditorías de gestión anualmente para conocer cómo se está llevando a cabo el manejo de los procesos que se realizan en cada una de las áreas de la empresa.

Las recomendaciones más significativas del departamento de Recursos Humanos se designa responsabilidad para el Jefe de Recursos Humanos, Gerencia y Contador para que se verifique de forma esporádica las inducciones que se realizan al personal que ingresa con el fin de llevar un control del cumplimiento del proceso de atracción de personal; además, se sugiere realizar un plan de capacitaciones más exhaustivo que permita conocer todos los recursos involucrados en el mismo; y se recomienda también, crear un enlace del sistema de asistencia del personal que ayude a conocer el real motivo de la ausencia del personal. En el área de Ventas se designa responsabilidad al Jefe de Ventas, Contador y Gerente con el fin de que se realice un control semanal de los productos que se han dado de baja con el fin de conocer las diferencias para un correcto registro en el sistema; se sugiere implementar cronograma mensual de los productos que tendrán descuento para un correcto registro y finalmente se recomienda establecer y revisar políticas de venta concretas para los diferentes procesos.

BIBLIOGRAFÍA

- Contraloría General del Estado. (2001). *Manual de Auditoría Financiera Gubernamental*.
- Arias, F. (2006). *El Proyecto de Investigación Introducción a la Metodología Científica*. Epistem.
- Armada, E., Zambrano, M. I., Véliz, V. F., & Escobar, M. C. (2018). Auditoría de Gestión: Fundamentos Teóricos y Metodológicos. *Revista Científica Multidisciplinaria*.
- Armas, R. d. (2008). *Auditoría de gestión: conceptos y métodos*. Editorial Félix Varela.
- Barquero, M. (2013). *Manual práctico de Control Interno*. Profit.
- Blanco, Y. (2012). *Auditoría integral: normas y procedimientos*. Eco Ediciones.
- Bravo, M. B., Bravo, S. P., & López, J. L. (2018). Importancia de la auditoría de gestión en las organizaciones. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*.
- Cajiao, M. E., García, M. A., & Jimbo, M. d. (2016). *Auditoría Administrativa y de Gestión*.
- Calero, J. A., & Burgos, J. E. (2016). La auditoría de gestión como herramienta de análisis de los objetivos empresariales y del grado de economía, eficiencia y eficacia. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*.
- Carbellido, S. (2007). *Catálogo de Marcas de Auditoría*. Academia.
- Castañeda, L. I. (2014). Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial. *Revista de Investigación en Administración, Contabilidad y Sociedad*.
- Comamala, J. P., & Aguilar, E. M. (2013). *Auditoría: enfoque teórica-práctica*. Ediciones de la U.
- Comisión de legislación y codificación. (2005). *Código del Trabajo*.
- Conorque. (2021). *Mega Tienda Del Sur*. Obtenido de <https://megatiendadelsur.com/quienes-somos>
- Conorque Cia. Ltda. (2019). *Reglamento interno de trabajo*.
- Correa, H., & Luis Aguilar Ordóñez, O. R. (2016). Auditoría de gestión de la calidad: Un enfoque práctico.
- COSO. (2013). *Control Interno*. PWC.
- Cubero, T. (2019). *Manual de auditoría de gestión: Enfoque empresarial y de riesgos*.
- Dextre, J. C., & Pozo, R. S. (2012). ¿Control de gestión o gestión de control? *redalyc*.
- Estupiñan, R. (2003). *Análisis financiero y de gestión*. Ecoe Ediciones.
- Estupiñan, R. (2006). *Control interno y fraude*. Ecoe Ediciones.
- Estupiñan, R. (2007). *Pruebas Selectivas en la Auditoría*. Ecoe Ediciones.

- Estupiñan, R. (2015). *Control interno y fraudes*. Ecoe Ediciones.
- Figueroa, V. M. (2009). *El Riesgo de Auditoría y sus Efectos Sobre el Trabajo del Auditor Independiente*. Tec Empresarial.
- Finkowsky, B. F. (2013). *Auditoría Administrativa - Evaluación y diagnóstico empresarial*. Pearson Educación.
- Franklin, E. B. (2007). *Auditoría Administrativa : Gestión estratégica del cambio*. Pearson.
- Gómez, D., Blanco, B., & Conde, J. (2013). Control Interno para el Perfeccionamiento de la Gestión Empresarial en Cuba. *Revista Internacional de Gestión del Conocimiento y la Tecnología*.
- Gonzales, R. (2016). Marco Integrado del Control Interno. Modelo COSO III. *QC*.
- González, L. (2013). *Compendio de Auditoría*. Edicon.
- Hernández, O. (2016). La auditoría interna y su alcance ético empresarial. *Actualidad Contable Faces*.
- Hernandez, V. (2001). *Manual General de Auditoría*. ASE.
- Hurtado, R. (2017). Clasificación de la Auditoría. *Academia*.
- Junevicius, A., Daugeliene, R., Jurkeviciene, J., & Nussbaum, P. S. (2017). Application of Management Audit for Increasing Economic Efficiency of State-Owned.
- Lecaros, J. G. (2011). Auditoria de la gestión empresarial. *Revista de la Facultad de Ciencias Contables*.
- Maldonado, M. (2011). *Auditoría de Gestión*.
- Mantilla, S. A. (2013). *Auditoría del contron interno*. Ecoe Ediciones.
- Meléndez, J. (2016). *Control Interno*. Utex.
- Mendez, C. (2001). *Metodología de la investigación: Diseño y desarrollo del proceso de investigación en ciencias empresariales*. McGraw Hill Interamericana.
- Mendívil, V. M. (2002). *Elementos de Auditoría*. ECAFSA.
- Mendívil, V. M. (2016). *Elementos de Auditoría*. Cengage Learning Editores.
- Monroy, L. L., & Prieto, N. S. (2017). La importancia de los indicadores de gestión en las organizaciones colombianas. *Feeds*.
- Montes, C. A., Montilla, O. d., & Vallejo, C. A. (2017). *Riesgos de fraude en una auditoría de estados financieros*. Alfaomega.
- Morales, H. S. (2012). *Introducción a la Auditoría*. Red Tercer Milenio.
- Navarro, J. d. (2015). Los hallazgos de auditoría interna en el sector público. *Genfar*.
- NIA 300. (2004). *Planeación de una auditoría de estados financieros*.
- NIA 500. (2004). *Evidencia de Auditoría*.
- Norma Internacional ISO 9001. (2015). *Sistemas de gestión de la calidad - requisitos*.
- Razo, C. M. (2002). *Auditoría en Sistemas Computacionales*. Pearson.

- Reyes, S. B. (2017). Auditoria. Elementos esenciales. *Ciencias económicas y empresariales*.
- Rodriguez, F. (2014). *Una visión global teórica y práctica*. Ibergarceta Publicaciones.
- Rodríguez, I. (2013). *Plan de auditoría interna basa en riesgos*. Lemoine Editores.
- Salazar, C. A., Galvis, O. d., & Soto, E. M. (2014). *Control y evaluación de la gestión organizacional*. Alfaomega .
- Sanchez, A. (2005). *Antecedentes Históricos de la Auditoria*. Gestipolis.
- Santillana, J. R. (2013). *Auditoría interna*. Pearson.
- Santillana, J. R. (2015). *Sistemas de Control Interno*. Pearson.
- Solarte, F., Enriquez, E., & Benavides, M. d. (2015). Metodología de análisis y evaluación de riesgos aplicados a la seguridad informática y de información bajo la norma ISO/IEC 27001. *Revista Tecnológica Espol*.
- Soldevilla, J. P. (2014). *Auditoría I*. Proesad.
- Sotomayor, A. A. (2008). *Auditoría Administrativa*.
- Supercias. (2021). *Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros*. Obtenido de <https://www.supercias.gob.ec/portalscv/>
- Tapia, C. (2012). *Fundamentos de Auditoría*. Contadores Públicos.
- Tola, I. P. (15 de 10 de 2021). Información Empresarial. (B. Alvarado, & D. Rosales, Entrevistadores)
- Uribe, M. E., & Reinoso, J. F. (2014). Sistema de Indicadores de Gestión. *Ediciones de la U*.
- Valderrama, J. L., & Riquelme, M. A. (2016). *Teoría y práctica de la auditoría I*. Pirámide.
- Vanegas, G., & Pardo, C. (2014). Hacia un modelo para la gestión de riesgos de TI en MiPyMEs: MOGRIT. *redalyc*.
- Vásquez, M., & Pinargote, N. (2018). Auditoría de gestión: una herramienta de mejora continua. *Publix*.
- Vega, L. O., & Nieves, A. F. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. *redalyc*.

ANEXOS

1. Planificación Preliminar

CONTRATO DE AUDITORÍA

En la ciudad de Cuenca, provincia del Azuay, a los 21 días del mes de noviembre de 2021, comparecen, por una parte, la Empresa Conorque Cía. Ltda., con número de RUC 0190386252001, domiciliada en la Circunvalación Sur S/N (Vía a la Cárcel); en calidad de la empresa auditada y los estudiantes de la Universidad del Azuay domiciliados en la Avenida 24 de mayo 7-77 en calidad de auditores quienes realizarán el proceso de la auditoría. Los comparecientes, quienes libre y voluntariamente convienen a celebrar este CONTRATO DE AUDITORIA DE GESTIÓN con sujeción a las declaraciones y estipulaciones contenidas en las siguientes cláusulas:

PRIMERA. – ANTECEDENTES

La empresa requiere que se realice una auditoría de gestión a la empresa Conorque Cía. Ltda., por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2019.

SEGUNDA. - OBJETO DEL CONTRATO

Los auditores tienen como objetivo entregar a la empresa el informe de auditoría de gestión sobre los procesos y actividades que realizan los diferentes departamentos de Conorque Cía. Ltda. durante el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, donde incluirá comentarios, conclusiones y recomendaciones para ayudar a la correcta toma de decisiones de la organización.

TERCERA. - ALCANCE DEL CONTRATO:

El trabajo consistirá en la Auditoria de Gestión a los departamentos de la empresa Conorque Cía. Ltda., correspondiente al ejercicio fiscal 2019, la misma que se realizará en base a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y demás normativas vigentes en el país. El examen a practicarse y sus resultados se concluirá con la presentación del informe y recomendaciones correspondientes, acorde a las Normas de Auditoria generalmente aceptadas.

CUARTA. - OBLIGACIÓN Y FUNCIONES DE LOS AUDITORES:

Los auditores tendrán las siguientes obligaciones específicas:

Dedicar toda su capacidad, esfuerzo y transparencia para la ejecución del examen de auditoría de gestión.

- Cumplir de manera oportuna y eficiente con las actividades descritas en el objeto del contrato.

- Guardar confidencialidad respecto a los documentos e informaciones que le sean proporcionados por parte de la entidad auditada.
- Mantener durante todo el proceso el escepticismo profesional e imparcialidad.
- Trabajar bajo las normas internacionales de auditoría con las respectivas técnicas que se requiera, con el fin de conservar la calidad en la presentación de los resultados.
- Cumplir con la presentación del informe final en base a la evidencia recopilada durante la ejecución de la auditoría.

QUINTA. - OBLIGACIONES DEL CLIENTE:

Para desarrollar la auditoría, la empresa proporcionará oportunamente lo siguiente:

1. Los Auditores tendrán acceso a toda la información de la cual tenga conocimiento la administración que sea relevante tal como: plan operativo, plan estratégico, manual de funciones, organigrama de la entidad, registros y documentación relacionada a los departamentos a auditar.
2. Información adicional que se pueda requerir de la administración para fines de la auditoría.
3. Acceso sin restricción a personas e información dentro de la organización que se considere imprescindible para obtener evidencia suficiente y relevante de auditoría.

SEXTA. - NATURALEZA DEL CONTRATO:

El presente contrato es de índole civil, es decir entre Conorque Cía. Ltda. y Los Auditores no existe ningún tipo de relación laboral dependiente. En consecuencia, la empresa auditada asume de manera expresa, la responsabilidad con sus trabajadores y garantiza el cumplimiento de todas y cada una de las obligaciones legales en calidad de empleador.

SEPTIMA. - HONORARIOS:

Dado que la auditoría de gestión es un trabajo académico, no tendrá ningún costo de honorarios y servirá de apoyo para que la alta dirección tome decisiones y conocer el nivel de desempeño en los diferentes departamentos de la empresa.

OCTAVA. - DURACIÓN DEL CONTRATO:

El presente contrato estará vigente a partir de la presente fecha, 21 de noviembre del 2021 hasta el 09 de marzo del 2022.

NOVENA. - CONFIDENCIALIDAD:

Ambas partes respetarán la confidencialidad de las políticas, procedimientos, fórmulas, técnicas de gestión e información legal y financiera.

DECIMA. – LUGAR DE TRABAJO:

La auditoría de gestión a la empresa Conorque Cía. Ltda. se realizará en sus instalaciones, ubicada en la ciudad de Cuenca, en la dirección Circunvalación Sur S/N (Vía a la Cárcel).

DECIMA PRIMERA. - SUSCRIPCIÓN:

Las partes se ratifican en todas y cada una de las cláusulas precedentes, para constancia y plena validez de lo estipulado, firman este contrato en original y un ejemplar de igual tenor y valor.

Ing. Mariuxi Quezada
Gerente Conorque Cía. Ltda.

Daysi Rosales
Auditor Jefe de Equipo

NOTIFICACIÓN INICIO DE AUDITORÍA

Cuenca, 19 de noviembre de 2021

Ingeniera

Mariuxi Quezada

GERENTE DE LA EMPRESA CONORQUE CÍA LTDA

De nuestras consideraciones:

El motivo de la presente tiene como finalidad notificar a usted, que el día de hoy 19 de noviembre de 2021, iniciaremos la Auditoría de Gestión a la empresa Conorque Cía. Ltda. del periodo fiscal 2019.

Los objetivos de la auditoría son:

- Verificar el cumplimiento de los reglamentos, políticas y normas de la empresa Conorque Cía. Ltda.
- Analizar el cumplimiento de los objetivos trazados por la empresa.
- Evaluar el nivel de riesgo que presenta los departamentos de la empresa.
- Comunicar sobre la estructura de evaluación de control interno aplicado a los departamentos evaluados.
- Emitir un informe de auditoría de gestión detallando aquellas recomendaciones necesarias para el mejoramiento de los departamentos evaluados.

Las personas a cargo de realizar la auditoría son Daysi Rosales y Brandon Alvarado de esta forma le solicitamos su colaboración para la ejecución del trabajo indicado.

Atentamente,

Auditor Jefe de Equipo
Daysi Rosales

Auditor Operativo
Brandon Alvarado

SOLICITUD DE VISITA PRELIMINAR

Cuenca, 20 de noviembre de 2021

Ingeniera

Mariuxi Quezada

GERENTE DE LA EMPRESA CONORQUE CÍA LTDA

Ciudad. -

Estimada Ingeniera:

Nos permitimos solicitarle encarecidamente se permita a los auditores que se realice una visita el día 21 de noviembre de 2021, a las instalaciones de la compañía, a fin de tener un primer acercamiento con la empresa Conorque Cía. Ltda. y conocer su funcionamiento, operaciones, normativas y demás aspectos relevantes para la consecución de los objetivos planteados en el contrato de auditoría.

Atentamente,

Auditor Jefe de Equipo
Daysi Rosales

Auditor Operativo
Brandon Alvarado



CONORQUE CÍA. LTDA

VISITA PRELIMINAR

CÉDULA NARRATIVA

El día de hoy dos de diciembre, siendo las 16h00 de la tarde empezamos la visita a la compañía Conorque Cía. Ltda. ubicada en la ciudad de Cuenca, a fin de tener un primer acercamiento con la organización y conocer su funcionamiento, operaciones, normativas y demás aspectos relevantes para la consecución de los objetivos planteados en el contrato de auditoría.

Después de los procesos de bioseguridad a los que somete la empresa a sus visitantes, se procedió a visitar las dos bodegas de la empresa; en las mismas que trabajan aproximadamente 25 personas, en la primera planta se almacena productos como arroz, azúcar, harina mientras que, en la planta de arriba se puede encontrar productos más ligeros como es el caso de fideos, salsas, galletas, papel higiénico, donde se pudo observar que Conorque tiene su propia marca de papel higiénico; todos los productos almacenados son distribuidos especialmente a sus tres sucursales sin embargo, también sirven para la venta a mayoristas que se acercan a sus instalaciones. Por otro lado, existe un área encargada del pesaje de varios productos como la nuez, harina, lentejas entre otros, en dicha área trabajan 5 personas, sin embargo, en épocas especiales del año se contrata más personal como es el caso de la época navideña para la elaboración de la funda navideñas que la empresa Conorque vende y distribuye.

La última sección de la empresa Conorque cuenta con el área de despacho, ubicado en la primera planta donde el Ing. Pablo Tola quien desempeña el cargo de contador de la empresa, expresó su compromiso para solventar cualquier inquietud que se suscitara a lo largo del proceso de auditoría y de brindar la información pertinente con su debida explicación, nos explicó que ahí reciben las facturas de los clientes, corroboran el pedido y despachan los productos solicitados, en caso de que no exista el producto necesitado se solicita en bodega y lo vienen a dejar. En la segunda planta se encuentra la parte administrativa, la cual está conformada por el departamento de gerencia, recursos humanos, contabilidad, pagos, digitación, caja y facturación.

Se constató en cuanto las medidas de bioseguridad lo permitieron que las personas que laboran en cada área es personal capacitado que conoce lo que debe hacer no solo para contribuir en su departamento sino también los demás y es que, al no existir un manual de funciones todos debían conocer un poco de cada puesto de trabajo, lo que es una ventaja y una desventaja al mismo tiempo, pues demuestra concentración de labores e ineficiencia en el manejo de recursos humanos.

SOLICITUD DE INFORMACIÓN

Cuenca, 22 de noviembre de 2021

Ingeniera

Mariuxi Quezada

GERENTE DE LA EMPRESA CONORQUE CÍA LTDA

Ciudad. -

Estimada Ingeniera como es de conocimiento nos encontramos realizando una Auditoría de Gestión a la empresa Conorque Cía. Ltda. del periodo 2019 por tal motivo le solicitamos de la manera más comedida la siguiente información:

- Plan estratégico empresarial y de cada departamento
- Plan operativo anual
- Base legal interna y externa
- Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2019
- Indicadores de gestión aplicados en la organización
- FODA
- Proceso operativo entre la empresa y el proveedor
- Funcionamiento de la empresa

Por la favorable acogida a la presente, anticipamos nuestro agradecimiento.

Atentamente,

Auditor Jefe de Equipo
Daysi Rosales

Auditor Operativo
Brandon Alvarado

ANÁLISIS DEL SECTOR

En el año 2019 la economía del Ecuador tuvo un crecimiento del 0,1% con respecto al año 2018, el Producto Interno Bruto (PIB) totalizó USD 107.436 millones en términos corrientes y USD 71.909 millones en términos constantes. Este se produjo por el incremento de 5,2% de las exportaciones de bienes y servicios; y segundo, por el aumento de 1,5% en el gasto de consumo final de los hogares.

El sector comercial fue el más golpeado en el año 2019 debido al paro en el mes de octubre en las distintas ciudades del país, los daños y pérdidas sumaron USD 821,68 millones, según el Banco Central del Ecuador y el Banco Mundial del monto total de las pérdidas, USD 120,07 millones corresponden a daños (deterioro a bienes muebles e inmuebles) y USD 701,62 millones a las pérdidas económicas (ingresos no percibidos por falta de ventas); lo que ocasionó un impacto negativo de 0,13% en la previsión del Producto Interno Bruto (PIB) a precios constantes para el 2019.

Los negocios que comercializan productos de primera necesidad tuvieron un buen desempeño. Entre enero y septiembre de ese año estos sectores registraron un aumento en la facturación del 7,51%, en comparación a los mismos meses, pero del año 2018. Los sectores que comercializan artículos electrónicos, electrodomésticos, ropa, zapatos, accesorios y otros gravados con IVA arrancaron bien el año, sin embargo, desde junio comenzó a registrar una caída de ventas, ya que, hasta septiembre las ventas se redujeron 0,67% en comparación con el mismo período del 2018.

En la actualidad, el sector de consumo masivo ha experimentado un crecimiento en el gasto de consumo en los primeros dos meses del 2021, según el estudio Termómetro del Consumo, el aumento es del 9% o lo que es igual a USD 81 millones frente al período enero-febrero de 2020. Los supermercados son los canales en los que más ha crecido el gasto entre enero-febrero de 2020 y el mismo período de 2021, el aumento es del 17%; el reporte analiza seis categorías de consumo masivo que son: alimentos, lácteos, bebidas, cuidado personal, cuidado personal y limpieza, donde la categoría que ha tenido el mayor crecimiento entre 2020 y en 2021 es la de alimentos.

ANÁLISIS EEFF

Análisis Vertical

La empresa Conorque Cía. Ltda. refleja en el análisis vertical del estado de pérdidas y ganancias sobre las ventas netas del 2018 de \$53.209.510,00 su base es del 100%, el costo de ventas representa el 89%, los gastos administrativos y de ventas refleja un 8%, mientras que la utilidad operacional muestra un 2% y una utilidad neta de 1%. Por otro lado, en el año 2019 el costo de ventas tiene el mismo porcentaje del año anterior con un 89%, sus gastos aumentaron a un 9% lo cual se produjo por un incremento de las obligaciones con instituciones financieras a corto plazo, su utilidad operacional disminuye al 1% y su utilidad neta a un 0,43%, a pesar de eso no bajó considerablemente en comparación de un año a otro (de 1% a 0,43%) se puede deducir que no tuvo la rentabilidad esperada.

Por otro lado, en el balance general en el año 2018 sus activos corrientes reflejaron un 74% lo cual se mantuvo constante con respecto al año 2019, al igual que los activos no corrientes ya que en el año 2018 y 2019 arrojan un 26%. La mayor parte de los activos de la empresa se encuentran en los inventarios (para el año 2018 tenía un 44% y para el 2019 disminuyó a un 39%) lo cual se generó por los altos precios de varios productos de consumo masivo en el mercado, lo que llevó a la empresa a reducir su inventario. La estructura de financiamiento está compuesta en el año 2018 por un 68% de pasivos corrientes y un 19% de pasivos no corrientes. Al año 2019 esta estructura cambia, la proporción aumenta a un 73% para pasivos corrientes y se reduce en los pasivos no corrientes con un 13%. La mayor parte de los pasivos se encuentran en cuentas y documentos por pagar (para el año 2018 tenía un 62% y disminuyó para el siguiente año en un 57%) se puede deducir que las deudas con proveedores a corto plazo tienen menor peso debido a, que se cubrió oportunamente dichas deudas, mientras que en las obligaciones con instituciones financieras a corto plazo refleja una disminución del año 2018 al año 2019 con un 10% y 3% respectivamente, es decir la empresa bajó considerablemente su deuda con las instituciones bancarias. En el año 2018 el patrimonio es del 14% y para el año 2019 disminuyó a un 12%, es por esto que la empresa se volvió poco rentable debido a que su tendencia de ingresos tuvo cambios significativos.

Análisis Horizontal

Dentro del estado de pérdidas y ganancias la cuenta de gastos financieros es la que tiene mayor porcentaje de variación con un 6%, seguido de la cuenta de gastos administrativos y de ventas. Por otro lado, la cuenta ventas y el costo de ventas representa un -8% ya que las mismas disminuyeron en el año 2019 en comparación al año 2018, lo cual se asocia al período de escases de productos que se dio debido a factores que afectaron a la economía del país en ese año; estas dos últimas son las cuentas más representativas de la empresa puesto que, es la razón de ser de la misma. Finalmente, en la cuenta de utilidad neta hubo una diferencia de \$399.844,91 y es que en el año 2018 tuvo una utilidad de \$ 610.152,91 y disminuye considerablemente a \$210.308,00 al año 2019 reflejando así una rentabilidad negativa de -66%.

Mientras que, en el balance general con respecto al activo corriente se puede observar una disminución significativa en la cuenta efectivo y equivalentes de efectivo ya que, en el año 2018 representó \$1.752.401 mientras que en el 2019 tuvo un decremento en \$1.255.401 dejando así una variación negativa porcentual de -28%, es un porcentaje representativo ya que la empresa se dedica a la venta y comercialización de productos de consumo masivo por lo que, su caja chica circula constantemente debido a que el plazo de cobranza es casi inmediato. En el activo no corriente se evidencia una pequeña disminución de propiedad, planta y equipo del año 2019 con respecto al año 2018 representado en un 3%. El pasivo corriente tuvo un aumento significativo en otros documentos y cuentas por pagar en corto plazo lo que representa una variación porcentual de 95%, sin embargo, en obligaciones por beneficios a los empleados disminuyó en un 34%. Con respecto al pasivo no corriente en el año 2019 la cuenta de obligaciones con instituciones financieras a largo plazo disminuyó, debido a que la empresa en ese año no solicitó préstamos y créditos a las instituciones financieras. Finalmente, el capital social de esta empresa tuvo una variación muy representativa del año 2018 al 2019 de 17% por el aumento de capital que se dio por parte de todos los accionistas.

SOLICITUD DE ENTREVISTA

Cuenca, 29 de noviembre de 2021

Ingeniera

Mariuxi Quezada

GERENTE DE LA EMPRESA CONORQUE CÍA LTDA

Ciudad. -

Estimada Ingeniera:

Nos permitimos solicitarle a usted se permita que los encargados de la auditoría de gestión realicen la entrevista al Gerente General de la empresa y de igual manera los ejecutivos y personal que conforman los departamentos de Recursos Humanos, Contabilidad y de Ventas el día 02 de diciembre de 2021, a fin de tener el primer acercamiento con los involucrados de dichos departamentos que son los más representativos de la empresa, para conocer sus funciones, actividades, procesos, documentación y demás aspectos relevantes para la consecución de los objetivos planteados en el contrato de la auditoría.

Atentamente,

Auditor Jefe de Equipo
Daysi Rosales

Auditor Operativo
Brandon Alvarado

| | |
|--|---|
|  | CONORQUE CÍA. LTDA. |
| | AUDITORÍA DE GESTIÓN |
| | DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 |
| ENTREVISTA PRELIMINAR GERENTE GENERAL | |
| Nombre del entrevistado: Mariuxi Quezada Entrevistador: Brandon Alvarado | Cargo: Gerente General Fecha: 02/12/2021 |
| <ul style="list-style-type: none"> • ¿Cómo está conformada la empresa Conorque Cía. Ltda.? La empresa está conformada por el Gerente como la mayor autoridad, seguido del jefe de cada área; es decir, ventas, recursos humanos, contable, compras y pagos con sus respectivos auxiliares. • ¿Cuál es el objetivo principal de la empresa Conorque Cía. Ltda.? Cumplir las expectativas de nuestros clientes y cubrir la demanda de los productos de primera necesidad. • ¿Cuál cree usted que es su principal ventaja y desventaja como organización? Una de las grandes ventajas es la política de comercialización que tenemos puesto que, tenemos precios más accesibles para el consumidor en comparación a la competencia. Mientras, que la desventaja que tenemos es que existe bastante competencia, las cuales cuentan con marcas propias que las diferencian de otros. • ¿Usted como representante legal de la empresa conoce detalladamente las actividades administrativas, financieras y económicas que desarrolla? Si, el departamento de gerencia se involucra en todas las áreas de la empresa. • ¿Existe un código de ética que regule el accionar de los trabajadores? No existe un código de ética. • ¿Cómo se maneja el personal en temporadas altas? Se contrata más personal que por lo general se encargan en perchar, estibar y otras actividades que se requieran según la alta demanda que pueda existir. • ¿La empresa cuenta con un Plan Operativo Anual? No cuenta con un POA. • ¿La empresa cuenta con una Planificación Estratégica? Si, sin embargo, no existe un documento físico es a través de medio digital el cual se socializa con los jefes de cada área. • ¿La empresa cuenta con manuales, reglamentos, políticas y procedimientos en sus operaciones? Si, cuenta con documentos para el cumplimiento de objetivos y el para el correcto funcionamiento de la empresa. • ¿Los socios y trabajadores de la empresa conocen la misión, visión y objetivos? Si, al ser una empresa familiar donde todos los socios se encargan de llevar el control de la empresa conocen y comunican a su personal su misión, visión y objetivos. • ¿La empresa cuenta con un sistema contable para el manejo de sus operaciones diarias? Si, el SAT que permite el registro de las transacciones contables. • ¿Se ha realizado una auditoría de gestión anteriormente? No, solo se ha realizado auditorías financieras. • ¿Cuáles son las expectativas con respecto a la ejecución de la auditoría de gestión que se está realizando? Las expectativas son altas, debido a que nunca se ha realizado una auditoría de gestión en la empresa, los resultados obtenidos nos permitirán conocer nuestras deficiencias para aplicar correctivos y tener mejor manejo empresarial. | |

| | |
|--|---|
|  | CONORQUE CÍA. LTDA. |
| | AUDITORÍA DE GESTIÓN |
| | DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 |
| ENTREVISTA PRELIMINAR JEFE DE RECURSOS HUMANOS | |
| Nombre del entrevistado: Soledad Loja Entrevistador: Brandon Alvarado | Cargo: Jefe de Recurso Humanos Fecha: 02/12/2021 |
| <ul style="list-style-type: none"> • ¿Cómo se encuentra estructurado el departamento de Recursos Humanos? Se encuentra estructurado por el jefe de recursos humanos y auxiliares. • ¿Las funciones del departamento están definidas y delegadas de forma clara? Si, todas las funciones que realiza el departamento se han definido de una manera correcta. • ¿El personal está altamente capacitado para cumplir con sus actividades de manera eficiente? Si, el personal es capacitado, sin embargo, no es frecuente. • ¿Cómo se desarrolla el proceso de reclutamiento del personal? <ul style="list-style-type: none"> ➤ Se solicita carpetas ➤ Se revisa perfiles dependiendo el cargo solicitado ➤ Verificamos que tenga experiencia en el cargo ➤ Se realiza la selección de las mejores carpetas ➤ Realizamos la entrevista de acuerdo a sus aptitudes ➤ Nos comunicamos con las referencias que nos han brindado ➤ Si cumple con los requerimientos se procede a la contratación • ¿Al momento de contratar personal, se realizan pruebas de conocimiento y habilidades para el cargo que se aplica? No se realizan pruebas de conocimiento, solo nos basamos en entrevistas y procesos básicos. • ¿Cada que tiempo se realizan las capacitaciones al personal de la empresa? Se realiza aproximadamente tres capacitaciones por año y por cada área. • ¿El pago de los sueldos a los trabajadores se realiza de manera oportuna y en la fecha establecida? Si, la política de pago a empleados es de máximo el 5 de cada mes. • ¿Cada cuánto tiempo evalúan el desempeño del personal con el fin de conocer las deficiencias y trabajar en las mismas? Depende de cada jefe de área, cuando existe un problema se comunica el desempeño a nuestro departamento. • ¿Disponen de un programa de seguridad para el control de registros, informes, documentos y programas que se manejan en el departamento de Recursos Humanos? Si, existe un sistema donde se lleva el registro de todos los procedimientos del departamento. • ¿En las diferentes actividades que se realizan en el departamento de Recursos Humanos, cuáles son los riesgos que se han presentado? Los riesgos que existen son los comunes como los de saludos, de tránsito, sin embargo, no existen riesgos que generan conflicto. | |

| | |
|--|---|
|  | CONORQUE CÍA. LTDA. |
| | AUDITORÍA DE GESTIÓN |
| | DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 |
| ENTREVISTA PRELIMINAR CONTADOR | |
| <p>Nombre del entrevistado: Pablo Tola</p> <p>Entrevistador: Daysi Rosales</p> | <p>Cargo: Contador</p> <p>Fecha: 02/12/2021</p> |
| <ul style="list-style-type: none"> • ¿Cómo está estructurado el departamento de contabilidad? Se encuentra estructurado por el contador y cuatro auxiliares que se encarga del registro de facturas, cuadro de tarjetas de crédito y demás procedimientos del departamento. • ¿Existe un sistema de facturación en la empresa? Si, se llama SAT es un sistema confiable y seguro. • ¿Cómo considera usted la operatividad del sistema de facturación de la organización? Es bueno debido a que es rápido, seguro y eficiente, además existen programas que permiten subsanar ciertos errores en el registro de las transacciones. • ¿Se lleva un seguimiento a las cuentas por cobrar clientes y proveedores? Si, la gran parte de cuentas por cobrar a clientes se verifica mediante las tarjetas de créditos con respecto al número de lote que tenga cada una de estas. Mientras que, el seguimiento de los proveedores es de acuerdo a la orden de pedido que realizan y al cumplimiento de la misma. • ¿Se registra toda la mercadería al software contable? <ul style="list-style-type: none"> ➤ Se recibe la orden de pedido ➤ Llega el producto a bodega ➤ Se confirma el pedido ➤ Se registra en el software contable • ¿Qué método se usa para valorar el inventario? Se utiliza el método de promedio ponderado. • ¿Existe un control de entradas y salidas del inventario? Si, se lo realiza en el mismo sistema, donde se adjunta la guía de pedido y se coteja con la factura de proveedor para posteriormente cargar al sistema. • ¿Realizan el presupuesto anual de las operaciones financieras de la empresa? Si se realiza un presupuesto anual. • ¿Las inversiones se realizan con préstamos por terceros o con recursos propios? Las inversiones se realizan con préstamos financieros. • ¿Cuáles son las políticas de cobro de clientes? La política es de 30 días o 45 días. • ¿Cuáles son las políticas establecidas para el pago a proveedores? Desde la fecha de entrega existe 30 días plazo para el pago a proveedores. • ¿Con que frecuencia se elaboran y presentan los estados financieros? Se elabora el 15 de cada mes. | |

| | |
|--|--|
|  | CONORQUE CÍA. LTDA. |
| | AUDITORÍA DE GESTIÓN |
| | DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 |
| ENTREVISTA PRELIMINAR JEFE DE VENTAS | |
| Nombre del entrevistado: Stalin Espinoza Entrevistador: Daysi Rosales | Cargo: Jefe de Ventas Fecha: 02/12/2021 |
| <ul style="list-style-type: none"> • ¿Cómo está estructurado el departamento de ventas? El departamento se encuentra estructura por 9 vendedores (4 mayoristas y 5 de cobertura), un supervisor de ventas, jefe de bodega y el jefe de ventas • ¿Existen políticas de ventas establecidas formalmente? Si existen políticas de cartera que se estandariza con créditos y para los procesos de los vendedores en base al manual de funciones. • ¿El departamento tiene un control sobre el total de ventas facturadas en el mes? Si, en base al histórico de las ventas realizadas. • ¿Se realiza una comparación de las ventas presupuestadas frente a las ventas reales de forma mensual? Si con respecto a las ventas de forma mensual, trimestral y anual. • ¿El personal conoce los descuentos y promociones que ofrece la empresa? Si, dichas políticas de descuento se dan por línea de distribución, es decir, por las 11 líneas que existen. • ¿Los descuentos y promociones son comunicados de forma oportuna al departamento contable para su facturación? Si, se comunica a inicios de cada mes, debido a que llevan el control en base a los máximos y mínimos establecidos. • ¿Se capacita constantemente al personal de forma técnica y comercial con respecto a los cambios que se dan en el mercado al que pertenecen? Si, mediante una reunión semanal donde se retroalimenta sobre el mercado y se comunica los planes de acción a tomar. • ¿Existe herramientas establecidas para el manejo de quejas de los clientes? No, solo existen canales de comunicación básicos, se socializa números de teléfono para reclamos. • ¿Se analiza el mercado con respecto a los precios, proveedores, competidores y las necesidades que presentan los clientes? Si, en base a eso rige las ventas, debido a que es un mercado de precios. • ¿Se verifica de forma constante las existencias antes de confirmar el pedido? Si, se trabaja con inventarios en línea mediante la aplicación móvil con la que cuenta la empresa. • ¿Se lleva un registro sobre la venta que se han facturados en el mes? Si, a través de indicadores de controles de ventas diarios y semanales. • ¿Existen parámetros de medición para el cumplimiento de ventas establecidas? Si, se maneja por porcentajes de crecimiento por año. | |

ANÁLISIS PLAN ESTRATÉGICO

Misión

Promover y vender los productos de consumo para el hogar con rentabilidad para la empresa y así buscar la satisfacción de nuestros clientes con economía y una buena atención.

Visión

En tres años ser la comercializadora de consumo de hogar líder del Austro Ecuatoriano, contando con un equipo de trabajo comprometido eficiente y que busque adaptarse a las nuevas tendencias y tecnologías del mercado.

Valores

- Responsabilidad
- Humildad
- Trabajo en equipo
- Respeto a clientes y proveedores
- Respeto a la naturaleza

El plan estratégico es una herramienta administrativa de gran peso en la organización, sirve como guía para conocer el alcance y las metas a la que quiere llegar la empresa.

Conorque Cia. Ltda. es una empresa comercial donde su razón de ser es la compra, venta y comercialización de productos de consumo masivo. La empresa busca objetivos a corto y largo plazo, además, sus valores representan los principios colectivos de la alta dirección, sin embargo, este plan no se socializa con todo el personal de la organización, por lo general, queda entre la gerencia y los jefes de cada área, es decir, no se formaliza completamente.

ANÁLISIS DE PROVEEDORES

Los proveedores son una parte fundamental de las empresas de comercialización de productos de consumo masivo al influir de manera directa con respecto a precios, calidad y políticas comerciales; sin embargo, entre sus desventajas están las políticas de crédito que pueden ofrecer y la logística que puedan tener con respecto a la entrega del inventario. En base a ello, es necesario que exista una eficiente selección de proveedores donde se permita:

- Productos con estándares altos de calidad
- Evitar problemas en el stock de los productos
- Ayudar a alcanzar los objetivos planteados por la organización

La empresa Conorque Cía. Ltda. cuenta con una cartera productiva de proveedores que le ha permitido tener buena operatividad, con un inventario a tiempo que permite que no existan atrasos para la comercialización de los productos; existen dos tipos de proveedores en la organización que son los proveedores de servicios y los proveedores de productos; donde estos últimos deben cumplir con ciertos requisitos para formar parte de la cartera de proveedores; entre ellos están el tener experiencia en el mercado y la variedad de marcas que representan con el fin de tener diversas opciones de productos.

Conorque y sus proveedores han establecidos políticas solidas; con respecto a entrega las mismas que se basan en la orden de pedido del producto que ha solicitado la organización, depende del tipo de producto y la rotación del mismo, en base a ello, existe un plazo de cuatro días desde que se realiza el pedido para que el proveedor realice su entrega. Los pagos se manejan acorde a los créditos que otorgan los proveedores que van de 30 a 60 días.

Tabla 16 Proveedores Conorque

| RANKING DE PROVEEDORES AÑO 2019 | |
|--|--|
| 1 | Sociedad agrícola e industrial San Carlos S. A |
| 2 | Industria Molinera C. A |
| 3 | Negocios Industriales Real NIRSA S.A. |
| 4 | La Fabril S. A |
| 5 | Nestlé Ecuador S. A |
| 6 | Industrias Ales C. A |
| 7 | Provedora Ecuatoriana S.A Proesa |
| 8 | Distribuidora Importadora Dipor S. A |
| 9 | Unilever Andina Ecuador S. A |

Nota: Elaboración propia a partir de (Conorque, 2021)

|  | | CONORQUE CÍA. LTDA. | | | | | Observación |
|---|--|--|----|-------|--------|---|-------------|
| | | AUDITORÍA DE GESTIÓN | | | | | |
| | | CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO | | | | | |
| | | DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 | | | | | |
| N° | Preguntas | Si | No | Pond. | Calif. | | |
| AMBIENTE DE CONTROL | | | | | | | |
| Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos. | | | | | | | |
| 1 | ¿La empresa tiene un código de ética? | | X | 10 | 0 | Solo existe un compromiso verbal, dentro de los contratos existe cláusula de confidencialidad que depende el cargo que van asumir | |
| 2 | ¿Se verifica el cumplimiento del código de ética? | | X | 10 | 0 | | |
| 3 | ¿El código de ética se incorpora en todos los procesos de la organización? | | X | 10 | 0 | | |
| 4 | ¿Las relaciones con el personal, clientes y proveedores se basan en la honestidad y equidad? | X | | 10 | 10 | | |
| 5 | ¿Existen políticas y normas establecidas dentro de la organización? | X | | 10 | 6 | Las políticas y normas son básicas | |
| 6 | ¿Se socializa con el personal las políticas y normas establecidas en la organización? | X | | 10 | 10 | | |
| 7 | ¿Se actualiza de forma constante los estatutos y normas que rigen en la organización? | | X | 10 | 0 | | |
| Principio 2: Demuestre independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno. | | | | | | | |
| 8 | ¿Se ha establecido las fortalezas y debilidades; así como las oportunidades y amenazas que existen en la organización? | X | | 10 | 5 | No se socializa para todos, solo lo conoce la administración | |
| 9 | ¿La empresa cuenta con un plan estratégico? | X | | 10 | 5 | No es formalizado completamente | |
| 10 | ¿Existe el POA en la organización? | | X | 10 | 0 | | |

| | | | | | | |
|----|--|---|---|----|----|--|
| 11 | ¿Se realiza un análisis de los riesgos internos y externos que se presentan en la organización? | X | | 10 | 5 | Se lo realiza una vez al año |
| 12 | ¿La organización cuenta con manual de funciones? | | X | 10 | 5 | No en todos los departamentos |
| 13 | ¿Se lleva un control sobre los resultados alcanzados de acuerdo a las actividades que realiza cada área? | X | | 10 | 10 | El control por lo general se realiza de forma mensual; y en otros casos cada 15 días o semanal de acuerdo a la demanda que exista del producto |
| 14 | ¿Los jefes de área supervisan de manera periódica las habilidades del personal? | X | | 10 | 8 | Solo se verifica mediante el SAT el trabajo que realiza el personal |
| 15 | ¿La cantidad de empleados está de acuerdo al tamaño de la empresa? | X | | 10 | 10 | |
| 16 | ¿La gerencia presenta de manera oportuna la información financiera y de gestión? | X | | 10 | 10 | Los balances se realizan al 15 de cada mes |

Principio 3: Establece las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de objetivos.

| | | | | | | |
|----|---|---|--|----|----|---|
| 17 | ¿La estructura orgánica y funcional está estructurada de forma adecuada? | X | | 10 | 10 | |
| 18 | ¿Se han definido perfiles de cargo para cada una de las áreas de la organización? | X | | 10 | 10 | |
| 19 | ¿Se ha delegado responsabilidades de autoridad en todas las áreas de la empresa? | X | | 10 | 10 | |
| 20 | ¿Existen estrategias de comunicación para la correcta gestión de los procedimientos de cada área? | X | | 10 | 6 | Se lo realiza mediante correos electrónicos |
| 21 | ¿La empresa ha definido políticas en los diferentes departamentos? | X | | 10 | 10 | |
| 22 | ¿Se verifica de forma constante que las políticas establecidas se cumplan? | X | | 10 | 6 | No es frecuente |

Principio 4: Demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en alineación con los objetivos de la organización.

| | | | | | | |
|----|---|---|---|----|----|--|
| 23 | ¿Se ha establecido requisitos con respecto al conocimiento y habilidades para la contratación del nuevo personal? | X | | 10 | 10 | Los requisitos se apegan a las actividades del área en el que va a laboral |
| 24 | ¿El personal es capacitado de manera constante para el correcto manejo de sus funciones? | X | | 10 | 6 | Cada 4 meses, sobre las cosas más significativas |
| 25 | ¿La empresa evalúa el desempeño de cada jefe de área? | | X | 10 | 0 | |
| 26 | ¿Existen políticas que permitan contratar al personal apto para alcanzar los objetivos planteados? | | X | 10 | 5 | De acuerdo al área en el que se va a desempeñar |
| 27 | ¿Existe alta rotación del personal? | | X | 10 | 0 | Un 2% solo en bodega depende las temporadas altas |

Principio 5: Define la responsabilidad de las personas a nivel de control interno para lograr sus objetivos.

| | | | | | | |
|----|--|---|--|----|----|--|
| 28 | ¿Existe un plan de incentivos para el personal con respecto a los logros alcanzados? | X | | 10 | 9 | Comisiones en base al presupuesto solo en el área ventas |
| 29 | ¿Se aplica sanciones disciplinarias por el incumplimiento de las políticas establecidas? | X | | 10 | 10 | Mediante multas |
| 30 | ¿Se evalúa de forma periódica el cumplimiento de los objetivos establecidos? | X | | 10 | 5 | Solo en el área de ventas |
| 31 | ¿Existe un control sobre la información interna que se maneja en la empresa? | X | | 10 | 6 | El control es escaso, solo se verifica a través del SAT |
| 32 | ¿Se evalúa a la gerencia sobre el cumplimiento de los objetivos planteados? | X | | 10 | 10 | Cada 15 días se realiza una reunión con la gerencia |

EVALUACIÓN DE RIESGOS

Principio 6: Define objetivos con suficiente claridad para identificar y evaluar los riesgos relacionados.

| | | | | | | |
|----|--|--|---|----|---|--|
| 33 | ¿Se han establecido estrategias para identificar riesgos de forma oportuna? | | X | 10 | 0 | |
| 34 | ¿Se realiza estudios de valoración e impacto de los riesgos que se han presentado? | | X | 10 | 0 | |

| | | | | | | |
|----|---|---|--|----|----|---|
| 35 | ¿Se evalúa los riesgos que existen en cada área de la organización? | X | | 10 | 5 | Solo en el departamento ventas, compras y recurso humanos |
| 36 | ¿El personal conoce los riesgos que han sido evaluados? | X | | 10 | 10 | |
| 37 | ¿Se verifica de forma periódica los riesgos que se han presentado en la organización? | X | | 10 | 8 | |

Principio 7: Identifica los riesgos para la consecución de los objetivos en todos los niveles de organización y los analiza como base sobre la cual se determina como se van a gestionar.

| | | | | | | |
|----|--|---|---|----|----|--|
| 38 | ¿Existe personal responsable para identificar y evaluar los riesgos? | | X | 10 | 0 | |
| 39 | ¿Existen procedimientos para el manejo de los riesgos en la empresa? | | X | 10 | 0 | |
| 40 | ¿Se ha implementado un plan de contingencia para mitigar los riesgos? | | X | 10 | 0 | |
| 41 | ¿El personal de cada área conoce los riesgos que existen en dicho espacio? | X | | 10 | 10 | |
| 42 | ¿Existe un monitoreo constante sobre los riesgos que han sido identificados? | | X | 10 | 0 | |

Principio 8: Considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de sus objetivos.

| | | | | | | |
|----|--|---|---|----|----|---|
| 43 | ¿Existen controles que permitan identificar posibles fraudes que puedan darse dentro de la organización? | X | | 10 | 10 | Se verifica las cámaras de seguridad y los registros de sus actividades |
| 44 | ¿Existen políticas para resolver fraudes que han sido identificados? | | X | 10 | 0 | |
| 45 | ¿Se han implementado controles para un posible fraude con respecto a los activos de la empresa? | X | | 10 | 10 | Cada activo tiene su ubicación, el cual se identifica mediante su código |
| 46 | ¿Se ha designado personal idóneo para identificar y evaluar posibles fraudes? | | X | 10 | 0 | |
| 47 | ¿Existen controles en todos los niveles de la empresa para identificar posibles fraudes? | X | | 10 | 10 | En el sistema se revisa los movimientos transaccionales del personal que labora en dicha área |

Principio 9: Identifica y evaluar los cambios que pueden afectar de significativamente al sistema de control interno.

| | | | | | | |
|----|---|---|---|----|----|---|
| 48 | ¿Se presenta información oportuna sobre sucesos que pueden generar cambios significativos en la organización? | X | | 10 | 10 | La información se presenta y comunica mediante redes sociales y medios electrónicos |
| 49 | ¿Se verifica constantemente cambios que pudiera presentar el sistema de control interno? | | X | 10 | 0 | |
| 50 | ¿Se evalúa de forma periódica los cambios que existen dentro del sistema de control interno? | | X | 10 | 0 | |
| 51 | ¿Existen procesos para los posibles cambios que pueda generar el sistema de control interno en la empresa? | | X | 10 | 0 | |
| 52 | ¿Se implementan correctivos en base a los cambios del sistema de control interno? | | X | 10 | 0 | |

ACTIVIDADES DE CONTROL

Principio 10: Define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.

| | | | | | | |
|----|---|---|---|----|----|---|
| 53 | ¿Cada departamento posee manuales de procedimientos y políticas en las que se rigen? | | X | 10 | 5 | Solo se dan en algunos departamentos |
| 54 | ¿Se socializan los procedimientos y manuales de políticas en todos los departamentos de la empresa? | X | | 10 | 10 | Cada jefe de área se encarga de comunicar a su personal los procedimientos a seguir y las políticas a cumplir |
| 55 | ¿Los diferentes departamentos de la empresa poseen un mapa de los procesos que realizan? | | X | 10 | 0 | |
| 56 | ¿Existen indicadores de gestión para cada proceso que realizan? | | X | 10 | 0 | |
| 57 | ¿La empresa evalúa el nivel de consecución de los objetivos establecidos? | | X | 10 | 0 | |
| 58 | ¿La organización ha reducido su riesgo a un nivel aceptable? | X | | 10 | 10 | |
| 59 | ¿Se ha designado personal competente para mitigar el riesgo? | | X | 10 | 0 | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|----|----|--|
| 60 | ¿La empresa ha determinado controles para evaluar el cumplimiento de los procedimientos en cada una de las áreas? | | X | 10 | 0 | |
| Principio 11: Define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos. | | | | | | |
| 61 | ¿El sistema informático gestionado por la empresa ayuda a realizar de manera correcta y oportuna las actividades? | X | | 10 | 10 | |
| 62 | ¿Tiene la empresa un plan de adquisiciones de tecnología de la información? | | X | 10 | 0 | |
| 63 | ¿La empresa ha establecido un sistema de control para acceder a la información institucional? | X | | 10 | 10 | Cada trabajador posee su licencia para el ingreso a la información empresarial |
| 64 | ¿Ha recibido el personal capacitaciones sobre el uso de los sistemas informáticos que usa la empresa? | X | | 10 | 6 | Cada seis meses |
| 65 | ¿Los empleados utilizan el equipo informático adecuado al realizar las actividades? | X | | 10 | 10 | |
| 66 | ¿La empresa ha establecido medidas de seguridad para los sistemas técnicos utilizados por los empleados? | X | | 10 | 10 | |
| 67 | ¿Son renovados periódicamente los equipos técnicos como los sistemas informáticos? | X | | 10 | 5 | Cuando se requiere, cuando no funciona, se da el mantenimiento correspondiente |
| 68 | ¿Existe controles que permitan verificar que la información informática es segura y confiable? | X | | 10 | 5 | Los controles son escasos |
| Principio 12: Despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica. | | | | | | |
| 69 | ¿Se han establecido políticas para la evaluación el cumplimiento de las actividades realizadas por los empleados? | | X | 10 | 0 | |

| | | | | | | |
|----|---|---|---|----|----|------------------------------------|
| 70 | ¿La organización cuenta con un respaldo de las políticas para cada departamento? | | X | 10 | 0 | |
| 71 | ¿Se emite las políticas de manera oportuna? | | X | 10 | 0 | |
| 72 | ¿La organización toma acciones correctivas para los procesos que no se ejecutaron correctamente? | X | | 10 | 10 | |
| 7 | En la evaluación del desempeño ¿se puede saber si las personas que trabajan en la organización son competentes? | X | | 10 | 7 | Las evaluaciones no son constantes |
| 74 | ¿La organización actualiza las políticas establecidas para alinearlas con las necesidades identificadas? | X | | 10 | 10 | |
| 75 | ¿Los procedimientos de los diferentes departamentos se organizan de acuerdo a las necesidades laborales? | X | | 10 | 8 | |

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Principio 13: Genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.

| | | | | | | |
|----|---|---|---|----|----|---|
| 76 | ¿La información transmitida refleja la realidad de la empresa? | X | | 10 | 10 | |
| 77 | ¿Tiene la empresa un sistema de información que cumpla con los objetivos comerciales? | X | | 10 | 5 | Cuenta con un sistema de información, pero no cumple con los objetivos empresariales. |
| 78 | ¿El sistema de información es capaz de procesar información relevante? | X | | 10 | 10 | |
| 79 | ¿El sistema de información mantiene la calidad de la información? | X | | 10 | 10 | |
| 80 | ¿La empresa evalúa los costos y beneficios del sistema de información? | X | | 10 | 10 | |
| 81 | ¿Se revisa la información para evaluar la relevancia de respaldar el control interno? | | X | 10 | 0 | |
| 82 | ¿La información transmitida está sujeta al cumplimiento de los objetivos planteados? | X | | 10 | 10 | |

Principio 14: Comunica la información de forma interna, incluidos objetivos y responsabilidades que apoyan al funcionamiento del sistema de control interno.

| | | | | | | |
|----|---|---|---|----|----|---|
| 83 | ¿Comunica la gerencia sobre el funcionamiento del sistema de control interno? | X | | 10 | 5 | La comunicación es escasa |
| 84 | ¿Se comunica la información interna a todos los departamentos de la empresa? | | X | 10 | 8 | Se le direcciona al responsable de cada de área |
| 85 | ¿Se entrega la información dentro del tiempo establecido? | X | | 10 | 10 | |
| 86 | ¿Existe un responsable de preparar la información que se debe comunicar? | | X | 10 | 0 | |
| 87 | ¿Tiene la organización canales de comunicación anónimos o confidenciales? | X | | 10 | 10 | Chats, grupos gerenciales y coordinadores |
| 88 | ¿Tiene la empresa algún medio de comunicación? | X | | 10 | 10 | |

Principio 15: Se comunica con los grupos externos sobre aspectos que afectan al funcionamiento del control interno.

| | | | | | | |
|----|---|---|---|----|----|---|
| 89 | ¿La organización mantiene comunicación con los usuarios externos? | X | | 10 | 10 | |
| 90 | ¿La empresa lleva una buena comunicación con el entorno externo? | X | | 10 | 10 | La comunicación es frecuente con los proveedores y clientes |
| 91 | ¿Tiene la empresa procedimientos para comunicarse con los usuarios externos? | | X | 10 | 0 | |
| 92 | ¿La comunicación es clara y oportuna? | X | | 10 | 7 | |
| 93 | ¿Tiene la empresa canales de comunicación que permitan la entrada de usuarios externos? | | X | 10 | 0 | |
| 94 | ¿Los canales de comunicación interna brindan información confiable? | X | | 10 | 10 | |

| | | | | | | |
|----|---|---|---|----|----|--|
| 95 | ¿La organización define métodos de comunicación con las partes interesadas externas? | X | | 10 | 8 | El único método de comunicación es a través de medios electrónicos |
| 96 | ¿La empresa proporciona líneas de comunicación independientes? | | X | 10 | 0 | |
| 97 | ¿Se analiza las quejas, sugerencias o recomendaciones de los funcionarios y sus socios para identificar deficiencias y realizar mejoras? | X | | 10 | 10 | Todo sirve como retroalimentación para la mejora empresarial |
| 98 | ¿La empresa ha diseñado los mecanismos necesarios para transmitir información relevante a los gerentes, entidades de control y supervisión? | X | | 10 | 10 | |
| 99 | ¿Los ejecutivos de la empresa obtienen información oportuna del análisis financiero y de gestión para identificar deficiencias y mejorar la toma de decisiones? | X | | 10 | 10 | A través del jefe de cada departamento se entrega el informe que permita brindar la información de manera oportuna a la gerencia |

ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN

Principio 16: Selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas para determinar si los componentes del sistema están presentes y funcionando.

| | | | | | | |
|-----|---|---|---|----|----|---|
| 100 | ¿La organización realiza evaluaciones en cada una de las áreas? | X | | 10 | 8 | |
| 101 | ¿La organización evalúa los componentes del sistema de control interno? | | X | 10 | 0 | |
| 102 | ¿La gerencia evalúa el desempeño del sistema de control interno? | | X | 10 | 0 | |
| 103 | ¿Tiene la empresa puntos de referencia para evaluar? | X | | 10 | 10 | <ul style="list-style-type: none"> • El desempeño de venta con respecto al tema monetario • el desempeño de compras es la revisión de las transacciones registradas en el sistema, es decir, se apega a la gestión • Información histórica |

| | | | | | | |
|--|--|---|---|----|----|--|
| 104 | ¿La organización cuenta con personal capacitado para realizar evaluaciones dentro y fuera de la empresa? | X | | 10 | 5 | Solo en la parte interna de la empresa |
| 105 | ¿Se monitorea las áreas críticas identificadas? | X | | 10 | 10 | |
| 106 | ¿La empresa desarrolla mecanismos de seguimiento para sus procesos? | | X | 10 | 0 | |
| 107 | ¿Supervisa la gerencia las recomendaciones de auditoría interna y externa que son emitidas? | X | | 10 | 10 | |
| 108 | ¿Se monitorea las debilidades encontradas de manera oportuna para mitigarlas? | X | | 10 | 9 | |
| 109 | ¿La empresa evalúa objetivamente el sistema de control interno? | | X | 10 | 0 | No existe un departamento de un sistema de control interno |
| Principio 17: Evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas. | | | | | | |
| 110 | ¿Se comunican los resultados de la evaluación de manera oportuna? | X | | 10 | 10 | |
| 111 | ¿La gerencia evalúa los resultados de la evaluación? | X | | 10 | 10 | |
| 112 | ¿Se han comunicado las deficiencias encontradas en la evaluación a todos los departamentos de la organización? | X | | 10 | 8 | Solo a los jefes de cada área se les comunica |
| 113 | ¿Ha tomado la organización acciones correctivas para las deficiencias encontradas? | X | | 10 | 10 | |
| 114 | ¿Se hace un seguimiento de los resultados de la evaluación? | X | | 10 | 7 | El seguimiento no se lo realiza de manera frecuente |
| 115 | ¿Los funcionarios y personal asumen compromisos de mejoramiento? | X | | 10 | 10 | |
| 116 | ¿La alta dirección toma acciones correctivas con respecto al control interno? | X | | 10 | 6 | |
| 117 | ¿Se ha dado seguimiento a las sugerencias anteriores sobre las deficiencias en el control interno? | | X | 10 | 0 | |

| | | | | | | |
|--|--|---|---|---|------------|---|
| 118 | ¿Se ha emitido un informe sobre las deficiencias encontradas en el sistema de control interno? | X | | 10 | 6 | Cada jefe de área elabora su informe sobre las deficiencias encontradas en su departamento, sin embargo, no es constante. |
| 119 | ¿La alta dirección ha proporcionado una mayor cobertura de las deficiencias relacionadas con los riesgos identificados? | | X | 10 | 0 | |
| 120 | ¿La organización evalúa el impacto de las deficiencias encontradas? | X | | 10 | 10 | |
| 121 | ¿Considera la gerencia las sugerencias hechas por los empleados para mejorar las operaciones de la empresa y evitar conflictos de desempeño? | X | | 10 | 8 | Las sugerencias del personal se comunican a la gerencia a través de los jefes de área |
| TOTAL | | | | 1210 | 696 | |
| Elaborado por: Daysi Rosales y Brandon Alvarado | | | | Supervisado por: Juan Carlos Aguirre Quezada | | |
| Fecha: 3/12/2021 | | | | Fecha: 4/12/2021 | | |

Nivel de confianza: 57,5%

Nivel de riesgo: 42,5%

| DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA | | |
|--|-----------|-----------|
| RIESGO | | |
| ALTO | MEDIO | BAJO |
| 15% - 50% | 51% - 75% | 76% - 95% |
| BAJO | MEDIO | ALTO |
| CONFIANZA | | |

Conclusión: Después de realizar la evaluación del control interno se puede determinar que el nivel de confianza es medio con un 57,5%, y un nivel de riesgo medio con un 42,5 %. Por lo que, el enfoque a tomar en la aplicación de pruebas mixtas (sustantivas y de cumplimiento).

A continuación, se detalla por componentes los resultados obtenidos en la aplicación del cuestionario de control interno:

| Componente | Ponderación Total | Calificación Total | Nivel de Confianza | Resultado | Nivel de Riesgo | Resultado |
|----------------------------|--------------------------|---------------------------|---------------------------|------------------|------------------------|------------------|
| Ambiente de Control | 320 | 197 | 61,5% | Medio | 38,5% | Medio |
| Evaluación de Riesgos | 200 | 73 | 36,5% | Bajo | 63,5% | Alto |
| Actividades de Control | 230 | 116 | 50,4% | Bajo | 49,65 | Alto |
| Información y Comunicación | 240 | 173 | 72,1% | Medio | 27,9% | Medio |
| Supervisión | 220 | 137 | 62,3% | Medio | 37,7% | Medio |

|  | | CONORQUE CÍA. LTDA. | |
|---|--|---|---|
| | | AUDITORÍA DE GESTIÓN | |
| | | DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 | |
| MATRIZ PRELIMINAR DE RIESGO Y ENFOQUE DE AUDITORÍA | | | |
| Componente | Riesgo Inherente | Riesgo de Control | Enfoque del Examen |
| Ambiente de Control | Alto | Medio | Pruebas de Cumplimiento y Pruebas Sustantivas |
| | | <ul style="list-style-type: none"> La empresa no cuenta con un código de ética No tiene un POA No se evalúa el desempeño de los jefes de área | |
| Evaluación de Riesgos | Los ingresos de la empresa ascienden a \$ 48.772.260,00; al vender productos de primera necesidad generan ganancias considerables; además, ser una empresa de comercialización de productos de consumo masivo su inventario es alto y representan un gran riesgo a la organización; ya que, si el stock es demasiado alto este va a representar pérdidas significativas. | Alto | Pruebas de Cumplimiento y Pruebas Sustantivas |
| | | <ul style="list-style-type: none"> No existe personal calificado para identificar y evaluar los riesgos La empresa no cuenta con un plan de contingencia para mitigar los riesgos No existen políticas que permita resolver posibles fraudes | |
| Actividades de Control | | Alto | <ul style="list-style-type: none"> No cuentan con indicadores de gestión para cada función que realizan La empresa evalúa el nivel de consecución de los objetivos establecidos |
| Información y Comunicación | | Medio | Pruebas de Cumplimiento y Pruebas Sustantivas |
| | | <ul style="list-style-type: none"> No se revisa la información relevante | |

| | | | |
|--|--|---|---|
| | | para evaluar el control interno <ul style="list-style-type: none"> • No existe personal responsable para preparar la información del control interno • No cuenta con canales de comunicación que permitan la entrada de usuarios externos | |
| Supervisión | | Medio | Pruebas de Cumplimiento y Pruebas Sustantivas |
| | | <ul style="list-style-type: none"> • No se evalúa el desempeño del sistema de control interno • La gerencia no ha proporcionado mayor cobertura a los riesgos identificados | |
| Elaborado por: Daysi Rosales y Brandon Alvarado | | Supervisado por: Juan Carlos Aguirre Quezada | |
| Fecha: 5/12/2021 | | Fecha: 6/12/2021 | |

2. Planificación Específica

SOLICITUD DE INFORMACIÓN

Cuenca, 10 de enero de 2022

Ingeniera

Soledad Loja

JEFE DE RECURSOS HUMANOS DE LA EMPRESA CONORQUE CÍA LTDA

Ciudad. –

A fin de dar continuidad con el examen de auditoría de gestión del periodo 2019 le solicitamos encarecidamente se nos envíe a la brevedad de lo posible, los siguientes documentos:

- Reglamento interno de la empresa
- Políticas y procesos del departamento
- Documentos de la nómina
- Proceso de contratación de personal
- Proceso de inducción del personal
- Roles de pago
- Procesos de inducción
- Programa de capacitaciones
- Proceso de capacitación
- Registro de las capacitaciones realizadas
- Planilla IESS
- Reporte de asistencias
- Reporte de atrasos

Por la favorable acogida a la presente, anticipamos nuestro agradecimiento.

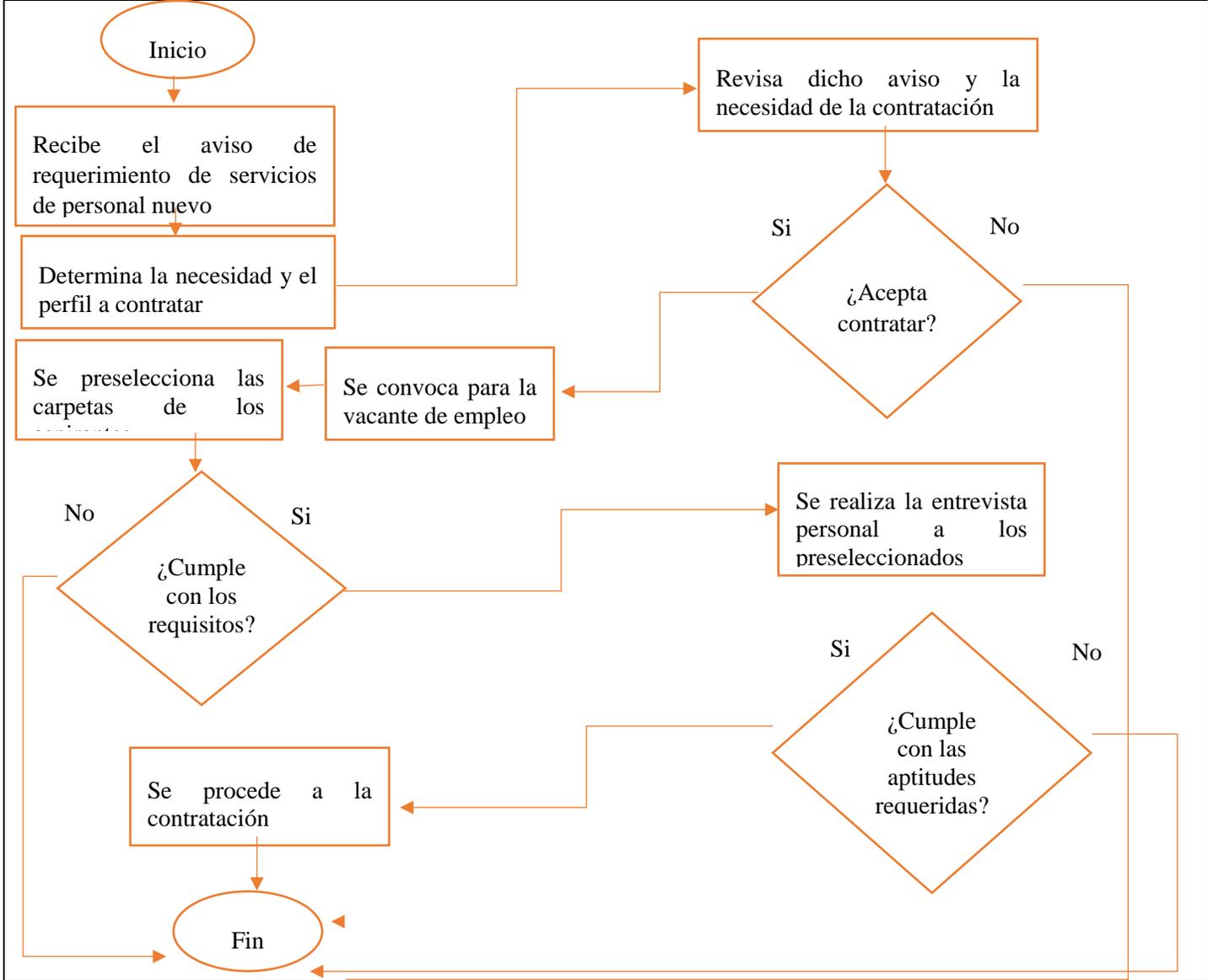
Atentamente,

Auditor Jefe de Equipo
Daysi Rosales

Auditor Operativo
Brandon Alvarado

| | |
|---|---|
|  | CONORQUE CÍA. LTDA |
| | AUDITORÍA DE GESTIÓN |
| | FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE CONTRATACIÓN |
| | DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 |

| | |
|--|---------------------------------|
| Responsable de Recursos Humanos | Jefe de Recursos Humanos |
|--|---------------------------------|



| | |
|--|---|
| Elaborado por: Daysi Rosales y Brandon Alvarado | Supervisado por: Juan Carlos Aguirre Quezada |
|--|---|

| | |
|--------------------------|--------------------------|
| Fecha: 11/12/2021 | Fecha: 12/12/2021 |
|--------------------------|--------------------------|

|  | | CONORQUE CÍA. LTDA. | | | | | Observación |
|---|--|--|----|-------|--------|--|-------------|
| | | AUDITORÍA DE GESTIÓN | | | | | |
| | | DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS | | | | | |
| | | CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO | | | | | |
| | | DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 | | | | | |
| N° | Preguntas | Si | No | Pond. | Calif. | | |
| General | | | | | | | |
| 1 | ¿Se han establecidos estrategias en el departamento? | X | | 10 | 10 | | |
| 2 | ¿El departamento cuenta con políticas documentadas establecidas? | X | | 10 | 8 | Son políticas básicas | |
| 3 | ¿Se han definido de forma clara las funciones del departamento? | X | | 10 | 10 | | |
| 4 | ¿En el departamento existen canales de comunicación interna? | X | | 10 | 10 | Mediante correo electrónico y WhatsApp | |
| 5 | ¿Se evalúa los procesos que se realizan en el departamento en base a los niveles de eficiencia que se han establecido para los mismos? | | X | 10 | 0 | | |
| 6 | ¿El personal conoce los objetivos departamentales planteados? | X | | 10 | 10 | A través de una reunión con jefes de áreas y posteriormente se socializa con el personal | |
| 7 | ¿En el departamento existe el número adecuado de personal para la realización de las actividades? | X | | 10 | 10 | | |
| 8 | ¿El departamento cuenta con un plan estratégico? | | X | 10 | 0 | | |
| 9 | ¿Se avala el procedimiento de selección del personal, formación y capacitación mediante documentación autorizada? | X | | 10 | 5 | En caso de ser necesario | |
| 10 | ¿Existen técnicas o métodos para llevar el control de la asistencia del personal? | X | | 10 | 10 | | |
| 11 | ¿Se socializa con el personal los objetivos departamentales? | X | | 10 | 10 | Se realiza mediante el jefe del departamento | |
| 12 | ¿El personal del departamento conoce los riesgos que pueden producirse en el mismo? | X | | 10 | 10 | | |
| 13 | ¿Se realiza actividades de motivación al personal? | X | | 10 | 9 | No es frecuente | |
| 14 | ¿Existe plan de incentivos para el personal del departamento? | X | | 10 | 10 | Con el fin de que se llegue a un mejor rendimiento | |

| | | | | | | |
|---------------------------------|--|---|---|----|----|--|
| 15 | ¿El departamento cuenta con un presupuesto anual? | X | | 10 | 10 | El presupuesto también se elabora de forma mensual y trimestral |
| 16 | ¿Existen sanciones cuando el personal abandona las instalaciones sin comunicarlo? | X | | 10 | 10 | Cuando el abandono es justificado inmediatamente pasa como visto bueno |
| 17 | ¿Se lleva un control sobre la consecución de objetivos planteados? | X | | 10 | 8 | A final del año se revisa el cumplimiento de los objetivos planteados |
| 18 | ¿Se ha designado responsable para un control de las actividades realizadas en el departamento? | X | | 10 | 10 | El encargado es el jefe de cada departamento |
| Proceso de reclutamiento | | | | | | |
| 19 | ¿Existen plataformas de comunicación para convocatoria de puestos vacantes? | X | | 10 | 8 | Solo mediante la Red socio empleo |
| 20 | ¿Existe un encargado de publicar la información sobre las vacantes en la plataforma de comunicación? | X | | 10 | 10 | |
| 21 | ¿Existe una planeación para abastecer las vacantes en los diferentes departamentos de la empresa? | | X | 10 | 0 | |
| 22 | ¿Existe oportunidad para el ascenso de puestos para el personal de la organización? | X | | 10 | 10 | |
| 23 | ¿Se ha establecido un perfil requerido de acuerdo al puesto de trabajo? | X | | 10 | 10 | |
| 24 | ¿Se actualiza de forma constante los perfiles de los cargos? | | X | 10 | 0 | Al ser un perfil estandarizado no se actualiza |
| 25 | ¿En el reclutamiento del personal se comprueba la veracidad de la información presentada? | X | | 10 | 10 | Se revisa toda la documentación presentada |
| 26 | ¿El proceso de reclutamiento del personal se encuentra respaldado mediante documentos? | X | | 10 | 9 | |
| 27 | ¿Se realiza análisis de puestos y valoración de los cargos del personal? | X | | 10 | 10 | Lo realiza cada administrador |
| Proceso de selección | | | | | | |
| 28 | ¿Se han establecido técnicas de selección de personal? | | X | 10 | 0 | |
| 29 | ¿Existe políticas establecidas para un correcto desarrollo del proceso? | | X | 10 | 0 | |

| | | | | | | |
|--------------------------------|--|---|---|----|----|--|
| 30 | ¿Para la selección del personal se utiliza pruebas psicométricas, teóricas o prácticas? | | X | 10 | 0 | Se utiliza procesos básicos (entrevista) |
| 31 | ¿Los canales de comunicación para informar al personal seleccionado son eficientes? | X | | 10 | 8 | |
| 32 | ¿Se revisa la carpeta de trabajo del personal seleccionado? | X | | 10 | 10 | |
| 33 | ¿Se ha establecido periodo de prueba al nuevo personal contratado? | X | | 10 | 10 | Es de 90 días según la normativa |
| Proceso de contratación | | | | | | |
| 34 | ¿Existen políticas establecidas para contratar al personal? | X | | 10 | 5 | Solo se han establecido lineamientos básicos |
| 35 | ¿Existen varios tipos de contratos de acuerdo al ingreso del personal? | | X | 10 | 0 | |
| 36 | ¿Existen negociación de los sueldos y salarios con el personal seleccionado? | X | | 10 | 10 | |
| 37 | ¿Las fechas del pago de sueldos y salarios se socializan con el personal? | X | | 10 | 10 | |
| 38 | ¿Existe una base de datos del personal de la empresa? | X | | 10 | 10 | En el sistema de la empresa |
| 39 | ¿El ingreso a la base de datos sobre el nuevo personal se realiza de forma inmediata? | X | | 10 | 10 | |
| 40 | ¿Se actualiza de forma periódica la base de datos? | X | | 10 | 10 | La actualización es constante |
| Proceso de inducción | | | | | | |
| 41 | ¿Se induce al nuevo personal a sus actividades dentro de la empresa? | X | | 10 | 10 | |
| 42 | ¿Se presenta informes periódicos sobre el control con respecto a las actividades de inducción al personal? | X | | 10 | 8 | |
| 43 | ¿Existe un tiempo establecido para inducción del nuevo personal? | X | | 10 | 10 | El tiempo establecido es de aproximadamente 3 semanas |
| 44 | ¿Se ha designado a un responsable para el proceso de inducción del personal? | X | | 10 | 10 | El jefe de cada área se encarga de la inducción de su personal |
| 45 | ¿Se realiza la inducción del personal por áreas del trabajo? | X | | 10 | 10 | |
| 46 | ¿Se realiza inducción sobre el sistema informático que utiliza la organización? | X | | 10 | 10 | |

| | | | | | | |
|--------------------------------|---|---|---|----|----|---|
| 47 | ¿Se actualiza de forma constante el proceso de inducción? | X | | 10 | 5 | Solo cuando se presentan necesidades significativas |
| Proceso de capacitación | | | | | | |
| 48 | ¿Se capacita de forma periódica al personal de la organización? | X | | 10 | 8 | Depende la planificación anual; si se presentan dificultades se capacita de forma inmediata; por lo general, se realizan cada trimestre |
| 49 | ¿Se notifica de forma oportuna de las capacitaciones, talleres y otras actividades al personal? | X | | 10 | 10 | Mediante los canales de comunicación |
| 50 | ¿Se capacita al personal de las diferentes áreas? | X | | 10 | 10 | |
| 51 | ¿Existe un plan de capacitaciones en el departamento? | X | | 10 | 10 | |
| 52 | ¿Se utiliza diferentes modelos de capacitación? | X | | 10 | 10 | |
| 53 | ¿Se realiza capacitaciones a los altos cargos? | X | | 10 | 8 | Son diferenciadas y generales, pero no son frecuentes |
| 54 | ¿Las capacitaciones se llevan a cabo mediante empresas externas? | X | | 10 | 10 | Internas y externas |
| 55 | ¿Se realiza un control de la asistencia y cumplimiento de las capacitaciones? | X | | 10 | 5 | Depende de la capacitación que se ha realizado, no es periódico |
| 56 | ¿Se lleva un registro del personal capacitado? | X | | 10 | 8 | |
| Proceso de evaluación | | | | | | |
| 57 | ¿Se ha establecido procedimientos para evaluar el clima laboral en la empresa? | | X | 10 | 0 | |
| 58 | ¿Se lleva un control sobre el desempeño que tiene el personal? | | X | 10 | 0 | |
| 59 | ¿Existe un manual para realizar la evaluación del desempeño al personal? | | X | 10 | 0 | |
| 60 | ¿Existen indicadores de gestión en el departamento? | | X | 10 | 0 | |
| 61 | ¿Se evalúa de forma periódica al personal del departamento? | X | | 10 | 8 | La evaluación depende del rendimiento que presente el personal |
| 62 | ¿Se evalúa el desempeño del personal de acuerdo a sus tareas asignadas? | X | | 10 | 10 | |

| | | | | | | |
|--------------------------|--|---|---|----|----|--|
| 63 | ¿Se evalúa el desempeño del personal más antiguo? | X | | 10 | 5 | No es constante |
| 64 | ¿Se aplica correctivos de acuerdo a los resultados de las evaluaciones realizadas? | X | | 10 | 9 | |
| 65 | ¿El departamento cuenta con parámetros establecidos de medición de eficiencia y eficacia para evaluaciones realizadas? | | X | 10 | 0 | |
| Proceso de nómina | | | | | | |
| 66 | ¿Existe normativa interna y externa que respalde el proceso de nómina? | X | | 10 | 9 | |
| 67 | ¿Existe un programa establecido para el correcto manejo de la nómina? | X | | 10 | 10 | |
| 68 | ¿Cuentan con un procedimiento para llevar el control de horas extras que labora el personal, reportados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS)? | X | | 10 | 10 | |
| 69 | ¿Se cumplen las políticas establecidas de horas extras según la normativa vigente? | X | | 10 | 10 | |
| 70 | ¿Se lleva un control sobre el cálculo de la nómina y beneficios sociales? | X | | 10 | 10 | |
| 71 | ¿Se cancelan los beneficios sociales en los plazos establecidos? | X | | 10 | 10 | |
| 72 | ¿Se evalúa el reporte de nómina presentado? | X | | 10 | 5 | No es frecuente |
| 73 | ¿Se actualiza de forma constante el registro de nómina de cada uno de los trabajadores? | X | | 10 | 10 | Al ser mensual su actualización es constante |
| 74 | ¿Existe un método para el pago de sueldos y salarios? | X | | 10 | 10 | |
| 75 | ¿Se emite el rol de pagos en los plazos establecidos? | X | | 10 | 10 | |
| 76 | ¿Se ha establecido un plan de vacaciones del personal? | X | | 10 | 10 | |
| 77 | ¿Se registra todos los acontecimientos que pueda generar el personal? | X | | 10 | 10 | |
| 78 | ¿Se valida certificados que soporten los acontecimientos que genera el personal? | X | | 10 | 10 | |

| | | | | | | |
|-------------------------------------|--|---|---|---|------------|---------------------------------|
| 79 | ¿Los acontecimientos generados de cada trabajador se registran en su carpeta personal? | X | | 10 | 10 | Se registra de manera inmediata |
| 80 | ¿Se monitorea periódicamente la ficha médica ocupacional del personal? | X | | 10 | 5 | |
| 81 | ¿Existe un plan de desvinculación del personal? | | X | 10 | 0 | |
| 82 | ¿Existe proceso que legalice las actas finiquito? | X | | 10 | 10 | |
| TOTAL | | | | 820 | 623 | |
| Elaborado por: Daysi Rosales | | | | Supervisado por: Juan Carlos Aguirre Quezada | | |
| Fecha: 13/12/2021 | | | | Fecha: 14/12/2021 | | |

Nivel de confianza: 75,98%

Nivel de riesgo: 24,02 %

| DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA | | |
|--|-----------|-----------|
| RIESGO | | |
| ALTO | MEDIO | BAJO |
| 15% - 50% | 51% - 75% | 76% - 95% |
| BAJO | MEDIO | ALTO |
| CONFIANZA | | |

Conclusión: Después de realizar la evaluación de control interno del departamento de recursos humanos se determinó que su nivel de confianza medio de 75,98% y un nivel de riesgo medio de 24,02%. En base a ello, el enfoque de auditoría se basa en pruebas mixtas. A continuación, se detalla por componentes los resultados obtenidos en la aplicación del cuestionario de control interno:

| Proceso | Ponderación Total | Calificación Total | Nivel de Confianza | Resultado | Nivel de Riesgo | Resultado |
|---------------|-------------------|--------------------|--------------------|-----------|-----------------|-----------|
| General | 180 | 150 | 83,33% | Alto | 16,67% | Bajo |
| Reclutamiento | 90 | 67 | 74,44% | Medio | 25,56% | Medio |
| Selección | 60 | 28 | 46,66% | Bajo | 53,34% | Alto |
| Contratación | 70 | 55 | 78,57% | Alto | 21,43% | Bajo |
| Inducción | 70 | 63 | 90,00% | Alto | 10,00% | Bajo |
| Capacitación | 90 | 79 | 87,77% | Alto | 12,22% | Bajo |
| Evaluación | 90 | 32 | 35,56% | Bajo | 64,46% | Alto |
| Nómina | 170 | 149 | 87,65% | Alto | 12,35% | Bajo |

|  | | CONORQUE CÍA. LTDA. | | |
|--|---|--|------------------------|---|
| | | AUDITORÍA DE GESTIÓN | | |
| | | DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 | | |
| MATRIZ DE RIESGO Y ENFOQUE DE AUDITORÍA | | | | |
| Componente | Riesgo Inherente | Riesgo de Control | Enfoque del Examen | |
| | Alto | 16,67% = Bajo | Prueba de Cumplimiento | Prueba Sustantiva |
| General | <p>Complejidad de operaciones: Al encargarse del manejo de todo el personal de los diferentes departamentos de la empresa se genera riesgos ligados a la consecución de los objetivos de cada una de las áreas; además, de riesgos por el manejo de regulación de entidades públicas como IESS, Ministerio de trabajo, Arcsa, entre otros.</p> <p>Cantidad de recursos: Los recursos que se maneja para este proceso abarca aproximadamente un valor de \$135.000,00.</p> <p>Volumen de operaciones: al tener varios departamentos y donde en uno de ellos existe una alta rotación de personal hace que el departamento de recursos humanos maneje a un</p> | <ul style="list-style-type: none"> • El departamento de recursos humanos no ha establecido niveles de eficiencia para evaluar sus procesos. • No existe un plan estratégico • Falta de respaldar algunos de los procesos que realiza el departamento. | | <ul style="list-style-type: none"> • Revisar la asistencia del personal y las faltas de los mismos, con el fin de comprobar la eficiencia del control de asistencia que establece la empresa, tal como lo manifiesta el artículo 13 del reglamento interno de trabajo. |

| | | | | |
|----------------------|--|--|-------------------------------|--|
| | personal no extenso, pero si significativo. | | | |
| Reclutamiento | Medio | 25,56% = Medio | Prueba de Cumplimiento | Prueba Sustantiva |
| | <p>Complejidad de operaciones: Al no existir una rotación alta de personal no genera complejidad para el reclutamiento de los mismos, sin embargo, cuando se da, hay una sola persona que se encarga del proceso por lo que el manejo del mismo puede volver defectuoso y extenso.</p> <p>Cantidad de recursos: Los recursos que se maneja para este proceso es de aproximadamente \$67.500,00.</p> <p>Volumen de operaciones: Cuando se realiza este proceso existe entre 1 a 2 requerimientos de nuevo personal con énfasis en las áreas administrativas; sin embargo, no es frecuente.</p> | <ul style="list-style-type: none"> • No existe planificaciones para el abastecimiento de vacantes en las diferentes áreas. • No se actualiza los perfiles de los cargos. | | <ul style="list-style-type: none"> • Comparar la fecha del ingreso del personal del periodo con la solicitud de requerimiento de personal, en virtud de determina el tiempo que se toma la empresa para cubrir un puesto vacante. |
| Selección | Alto | 53,34% = Alto | Prueba de Cumplimiento | Prueba Sustantiva |
| | <p>Complejidad de operaciones: Al seleccionar a</p> | <ul style="list-style-type: none"> • No se han establecido | | <ul style="list-style-type: none"> • Analizar las evaluaciones de desempeño que se ha realizado al |

| | | | | |
|---------------------|---|--|---|--|
| | <p>diferentes personas para cubrir una vacante el riesgo es constante.</p> <p>Cantidad de recursos: Los recursos que se maneja para este proceso es de aproximadamente \$67.500,00.</p> <p>Volumen de operaciones: La selección del personal depende de la vacante que se va a llenar, por lo general consta de 4 personas, y con la revisión de referencias, documentación, entrevista se hace extensa cada uno de estas actividades del proceso de selección.</p> | <p>técnicas para la selección del personal.</p> <ul style="list-style-type: none"> • El departamento no ha establecido políticas para un correcto desarrollo del proceso. • Falta de pruebas psicométricas, teóricas o prácticas para la selección del personal. | | <p>personal, con la finalidad de examinar el nivel de desempeño al no aplicarse pruebas psicométricas, teóricas o prácticas en su selección.</p> |
| | Bajo | 21,43% = Bajo | Prueba de Cumplimiento | Prueba Sustantiva |
| Contratación | <p>Complejidad de Operaciones: Al no manejar un alto índice de contrataciones de personal y al contar con un contrato estándar no existe riesgo que torne complejo este proceso.</p> <p>Cantidad de recursos: Los recursos que se maneja para este proceso es de</p> | <ul style="list-style-type: none"> • No existe variedad de contratos para la contratación del personal. • El departamento no ha establecidos políticas concretas para la contratación. | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que el personal contratado cuenta con un contrato de trabajo legalizado y archivado en su carpeta personal, para comprobar que cumple con la normativa establecida. | |

| | | | | |
|---------------------|---|---|---|--------------------------|
| | aproximadamente \$135.000,00. Volumen de operaciones: La contratación del personal no es constante en el departamento. | | | |
| Inducción | Alto | 10,00% = Bajo | Prueba de Cumplimiento | Prueba Sustantiva |
| | Complejidad de operaciones: Al realizarse en diferentes áreas y con personal variado se vuelve complejas dichas inducciones. Cantidad de recursos: Los recursos que se maneja para este proceso es de aproximadamente \$67.500,00. Volumen de operaciones: Se aplica a todo el nuevo personal que ingresa. | <ul style="list-style-type: none"> • El proceso de inducción no es actualizado de manera frecuente. • Los informes sobre el control de las actividades de este proceso son escasos. | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar las inducciones que se realizaron en el periodo, con el fin de corroborar que el personal haya recibido la inducción con respecto al puesto a ocupar. | |
| Capacitación | Bajo | 12,22% = Bajo | Prueba de Cumplimiento | Prueba Sustantiva |
| | Complejidad de operaciones: No es muy complejo debido que existe un plan idóneo, personal capacitado y periodicidad en las capacitaciones realizadas. | <ul style="list-style-type: none"> • No se lleva un control periódico de la asistencia y cumplimiento del personal sobre las | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar los diferentes de capacitaciones realizadas en el periodo, con el fin de corroborar que se | |

| | | | | |
|-------------------|---|---|--|--|
| | <p>Cantidad de recursos: Los recursos que se maneja para este proceso es de aproximadamente \$135.000,00.</p> <p>Volumen de operaciones: La frecuencia de capacitaciones es por lo general de cada 3 meses y en ocasiones solo para el personal que lo necesite.</p> | <p>capacitaciones realizadas.</p> <ul style="list-style-type: none"> • No se realiza con frecuencia capacitaciones a los altos cargos. | <p>encuentren llenadas de forma correcta en el plan anual de las capacitaciones.</p> | |
| Evaluación | Bajo | 64,46% = Alto | Prueba de Cumplimiento | Prueba Sustantiva |
| | <p>Complejidad de operaciones: No existe tanta complejidad debido a que la evaluación suele realizarse al personal que no realiza de manera eficiente en sus actividades.</p> <p>Cantidad de recursos: Los recursos que se maneja para este proceso es de aproximadamente \$67.500,00</p> <p>Volumen de operaciones: Solo se aplica solo a cierto porcentaje de personal de la organización.</p> | <ul style="list-style-type: none"> • El departamento no ha establecido procedimientos sobre la evaluación del clima laboral. • No se lleva un control frecuente sobre el desempeño del personal. • El departamento no cuenta con un manual para el proceso de evaluación del desempeño de los empleados. | | <ul style="list-style-type: none"> • Establecer y aplicar indicadores de gestión en el departamento de recursos humanos, con la finalidad de medir el cumplimiento del personal con respecto a la normativa interna y objetivos establecidos. |

| | | | | |
|---------------|---|---|--|--|
| | | <ul style="list-style-type: none"> • No cuentan con indicadores de gestión. • No se evalúa con periodicidad el desempeño del personal más antiguo. • El departamento no ha establecido parámetros de medición de eficacia y eficiencia para las evaluaciones realizadas. | | |
| | Alto | 12,35% = Bajo | Prueba de Cumplimiento | Prueba Sustantiva |
| Nómina | <p>Complejidad de operaciones: Todas las operaciones que realiza el departamento con respecto a nómina implican variedad de riesgos, debido a la gran cantidad de personal que maneja y a los entes públicos a las que se rige.</p> <p>Cantidad de recursos: Los recursos que se maneja para este proceso es de</p> | <ul style="list-style-type: none"> • No cuentan con un plan de desvinculación del personal. • El departamento no monitorea de manera periódica la ficha médica ocupacional de los trabajadores. • No se evalúa de forma periódica | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que los roles de pagos emitidos estén acorde al reporte del IESS, con el fin de evidenciar su concordancia. • Verificar que el personal contratado esté debidamente asegurado al IESS, para comprobar que | <ul style="list-style-type: none"> • Mediante una muestra recalcular el pago de horas extras del personal, en virtud de corroborar que el pago sea el adecuado. |

| | | | | |
|--|--|---|--------------------------------------|--|
| | aproximadamente \$675.000,00. Volumen de operaciones: Conorque cuenta con aproximadamente 60 personas laborando por lo que la nómina es variada y algo extensa. | los reportes presentados por nómina. | cumple con la normativa establecida. | |
| Elaborado por: Daysi Rosales y Brandon Alvarado | | Supervisado por: Juan Carlos Aguirre Quezada | | |
| Fecha: 15/12/2021 | | Fecha: 16/12/2021 | | |

SOLICITUD DE INFORMACIÓN

Cuenca, 10 de enero de 2022

Ingeniero

Agustín Espinoza

JEFE DE VENTAS DE LA EMPRESA CONORQUE CÍA LTDA

Ciudad. –

Estimado Ingeniero, a fin de dar continuidad con el examen de auditoría de gestión le solicitamos encarecidamente se nos envíe a la brevedad de lo posible, ya sea por vía electrónica o por mensajería, los siguientes documentos:

- Manual de funciones del departamento de ventas
- Registro de ventas realizadas en el año 2019
- Presupuesto de ventas del año 2019
- Margen de utilidad del año 2019
- Políticas que aplica el departamento de ventas
- Precios de los productos
- Respaldo de información de los clientes y proveedores
- Promociones y descuentos realizados en el 2019

Quedamos a su disposición para resolver cualquier consulta o aclaración que se considere oportuna.

Atentamente,

Auditor Jefe de Equipo
Daysi Rosales

Auditor Operativo
Brandon Alvarado



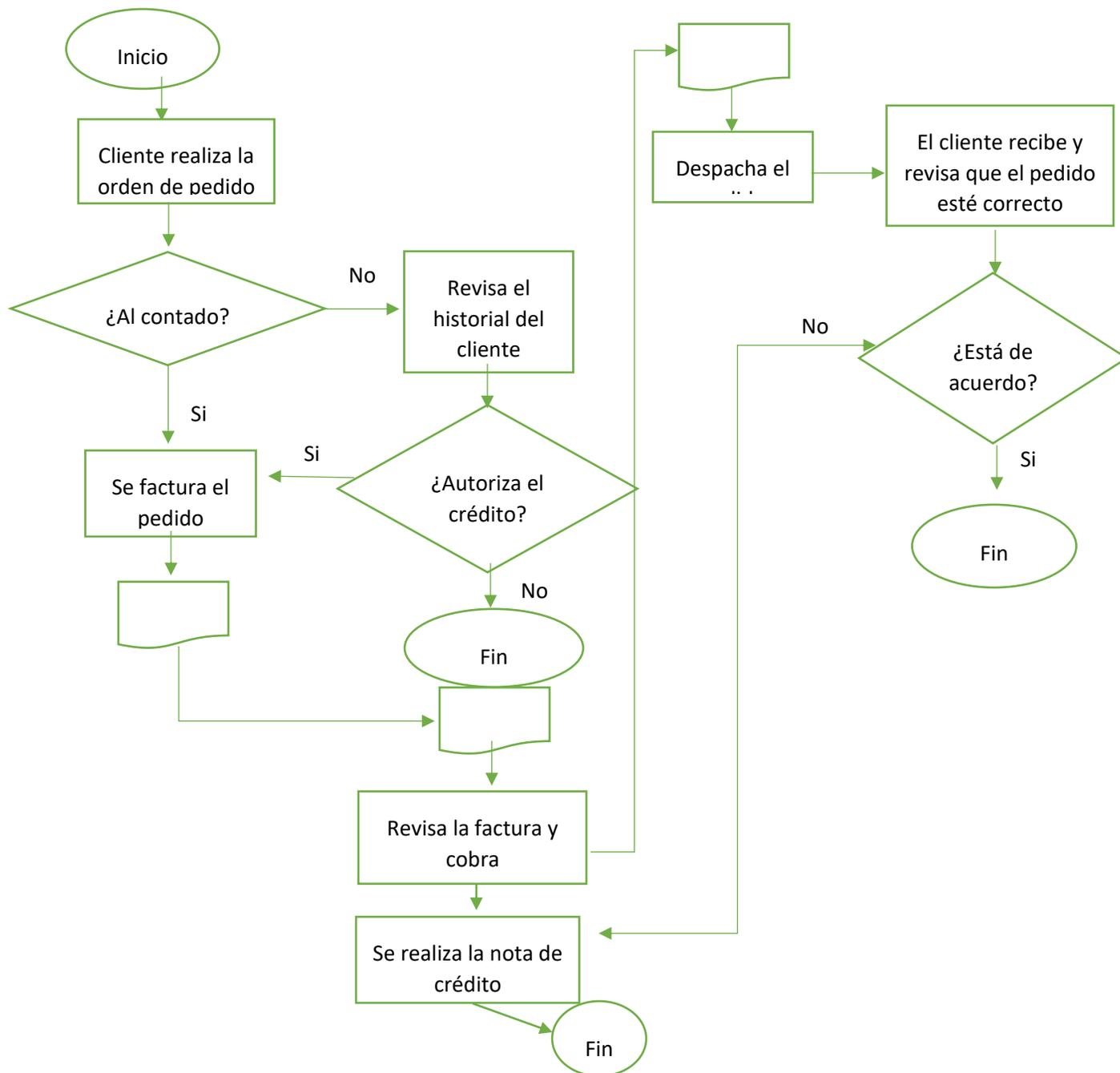
CONORQUE CÍA. LTDA.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
FLUJOGRAMA PROCESO DE VENTA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Vendedor

Jefe de Ventas

Despachador

Cliente



Elaborado por: Brandon Alvarado y Daysi Rosales

Supervisado por: Juan Carlos Aguirre Quezada

Fecha: 11/12/2021

Fecha: 12/12/2021

|  | | CONORQUE CÍA. LTDA. | | | | | |
|---|---|--|----|-------|--------|--|--|
| | | AUDITORÍA DE GESTIÓN | | | | | |
| | | CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DEPARTAMENTO DE VENTAS | | | | | |
| | | DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 | | | | | |
| N° | Preguntas | Si | No | Pond. | Calif. | Observación | |
| General | | | | | | | |
| 1 | ¿Se han establecido estrategias en el departamento? | X | | 10 | 10 | Se encuentran documentadas | |
| 2 | ¿El departamento de ventas cuenta con políticas documentadas establecidas? | X | | 10 | 8 | Política de cartera | |
| 3 | ¿Se han definido de forma clara las funciones del departamento? | X | | 10 | 10 | Se trabaja en funciones y responsabilidades del vendedor | |
| 4 | ¿Existen canales de comunicación interna? | X | | 10 | 9 | Canales tecnológicos como WhatsApp, para el área comercial a través de MovilVentas donde hay información de ventas e inventarios | |
| 5 | ¿Existe el número adecuado de personal para la realización de las actividades en el departamento de ventas? | X | | 10 | 9 | Ahora cuentan con un Supervisor de Ventas | |
| 6 | ¿El personal del área de ventas es capacitado constantemente? | X | | 10 | 8 | Mínimo una vez cada 15 días | |
| 7 | ¿El personal conoce los objetivos departamentales planteados? | X | | 10 | 5 | | |
| 8 | ¿Se aplican indicadores de gestión al departamento? | | X | 10 | 0 | No cuentan con indicadores de gestión | |
| 9 | ¿El presupuesto de ventas es realizado de manera mensual? | X | | 10 | 10 | | |
| 10 | ¿Se analiza el porcentaje vendido con relación a lo presupuestado? | X | | 10 | 7 | | |
| 11 | ¿Se han establecido estrategias para ampliar los conocimientos del personal del departamento de ventas? | X | | 10 | 5 | En la parte comercial donde hay falencias | |
| 12 | ¿El personal del departamento de ventas conoce los riesgos que se pueden producirse en el mismo? | X | | 10 | 9 | Riesgo de cartera y mercadería | |
| 13 | ¿Se realiza actividades de motivación al personal? | X | | 10 | 10 | Una vez al mes se resalta la participación de su personal | |
| 14 | ¿Existe un plan de incentivos para el personal del departamento de ventas? | X | | 10 | 8 | Se mide por objetivos de cumplimiento por parte del proveedor o por la empresa. | |

| | | | | | | |
|-----------------|--|---|---|----|----|---|
| 15 | ¿Existen sanciones cuando el personal abandona las instalaciones sin comunicarlo? | X | | 10 | 5 | Se encarga el Departamento de Recursos Humanos |
| 16 | ¿Se lleva un control sobre la consecución de objetivos planteados? | X | | 10 | 7 | Se reúne con el gerente comercial donde se revisa los avances una vez al mes |
| 17 | ¿Se ha designado un responsable de llevar el control de las actividades realizadas en el departamento? | X | | 10 | 9 | El jefe de ventas |
| Preventa | | | | | | |
| 18 | ¿Existe un canal de comunicación con los proveedores? | X | | 10 | 9 | |
| 19 | ¿Se analizan los diferentes productos que se van a vender? | X | | 10 | 9 | Se analiza si es rentable, márgenes y rotaciones |
| 20 | ¿Se verifica que los productos estén en buenas condiciones antes de adquirirlos? | X | | 10 | 10 | Se revisa la orden de compra |
| 21 | ¿El departamento de ventas cuenta con un sistema para llevar el registro de todos los productos? | X | | 10 | 10 | Mediante el sistema SAP |
| 22 | ¿Se reporta a la gerencia el margen de utilidad de los productos a venderse? | X | | 10 | 5 | No es constante |
| 23 | ¿Los precios de los productos son fijados por el jefe de ventas? | X | | 10 | 7 | Algunos productos por el jefe de ventas es decir las líneas de distribución directas que son: azúcar San Carlos, papel hada, azúcar monterrey y otros por el departamento de compra |
| 24 | ¿Se verifica de manera constante las existencias antes de confirmar el pedido? | X | | 10 | 9 | Inventario actual, rotación y días de seguridad |
| Venta | | | | | | |
| 25 | ¿Existe un proceso de ventas que el personal siga? | X | | 10 | 10 | Pasos de la venta |
| 26 | ¿Las políticas establecidas de venta se actualizan de forma periódica? | | X | 10 | 0 | Las políticas son estandarizadas y no se actualizan con frecuencia. |
| 27 | ¿Se lleva un registro de las ventas realizadas mensualmente? | X | | 10 | 10 | Últimos 5 años que sirven de comparativos, los presupuestos se analizan |
| 28 | ¿Se compara los precios con los de la competencia? | X | | 10 | 6 | Empresas de consumo masivo enfocados como: Roceluma mismos productos y sustitutos (Cuenca) |

| | | | | | | |
|-----------------|--|---|---|----|----|---|
| | | | | | | Comercializadora Iván Rivera |
| 29 | ¿Se comunica a los vendedores sobre cambios en marcas, productos o precios de manera oportuna? | X | | 10 | 10 | Al mantener información en línea se actualiza constantemente |
| 30 | ¿Existe seguridad en el registro de las ventas? | | X | 10 | 0 | La información puede ser revisada por todos los usuarios del departamento. |
| 31 | ¿En épocas de mayor demanda se contrata más personal para las ventas? | X | | 10 | 9 | En la distribución Temporada alta: productos navideños (Nestlé: universal) aparte de los productos de consumo masivo Un 35% de ganancia se incrementa en la temporada alta |
| 32 | Al vender a crédito, ¿se confirma que los clientes sean frecuentes y tengan línea de crédito? | X | | 10 | 9 | Existe un responsable de cartera |
| 33 | ¿Existe un respaldo de la información de todos los clientes? | X | | 10 | 10 | Base de datos de clientes |
| 34 | ¿Se verifica constantemente que los datos de la factura sean correctos durante las ventas? | X | | 10 | 9 | Se actualiza para que la factura salga actualizada |
| 35 | ¿El sistema informático donde se registran las ventas es confiable y seguro? | X | | 10 | 10 | El sistema SAP es muy confiable y seguro |
| 36 | Ante posibles fallas del sistema informático, ¿hay alguna alternativa para que la empresa continúe vendiendo? | X | | 10 | 5 | Comisariatos si hay soporte mediante SAP y MovilVentas |
| Posventa | | | | | | |
| 37 | ¿Se hace un registro de las ventas realizadas diariamente? | X | | 10 | 10 | Presupuesto diario |
| 38 | ¿Se emite un reporte mensual de las ventas realizadas? | X | | 10 | 9 | En base a eso se paga las comisiones |
| 39 | ¿Las ventas realizadas en efectivo son depositadas el mismo día? | | X | 10 | 0 | Política es hasta el día siguiente |
| 40 | ¿El cuadro de caja se lo realiza diariamente? | X | | 10 | 10 | |
| 41 | ¿Al emitir la factura, los empleados verifican que los datos, valores e impuestos se encuentren correctamente? | X | | 10 | 9 | Equipo de facturación y atención a los clientes ellos reportan |

| | | | | | | |
|---------------------------------|--|---|---|----|----|---|
| 42 | ¿Cuentan con un lugar para almacenar la documentación física relacionada a las ventas? | X | | 10 | 10 | En el departamento de archivo |
| 43 | ¿Tiene el departamento de ventas las medidas de seguridad necesarias para proteger los fondos de dinero recibidos de las ventas? | X | | 10 | 5 | Se deposita solo la venta directa en efectivo mediante la caja fuerte |
| 44 | ¿La información respecto a las ventas, clientes y proveedores están debidamente respaldadas? | | X | 10 | 0 | Si pueden sacar información |
| 45 | ¿Se realizan controles en la impresión de facturas y notas de crédito? | X | | 10 | 10 | |
| Bodega – Inventarios | | | | | | |
| 46 | ¿Se registra toda la mercadería al software contable? | X | | 10 | 10 | |
| 47 | ¿Existe un control de entradas y salidas de inventario? | X | | 10 | 9 | |
| 48 | ¿Se realizan inspecciones de control en las bodegas? | X | | 10 | 5 | Compras y bodegas, pero no son frecuentes |
| 49 | ¿El acceso al sistema de ventas es restringido para el personal no autorizado? | X | | 10 | 10 | Usuarios para cada departamento |
| 50 | ¿La infraestructura es la adecuada para el almacenaje de los productos destinados para la venta? | X | | 10 | 9 | Se cumple estándares de los entes de control |
| 51 | ¿Los objetivos en bodega son estructurados de acuerdo a la necesidad de la empresa? | X | | 10 | 8 | |
| 52 | ¿El sistema informático de ventas recibe mantenimiento constante? | | X | 10 | 0 | |
| 53 | ¿El actual método de valoración facilita que el inventario esté actualizado? | X | | 10 | 10 | |
| 54 | ¿Los productos que están dañados, rotos o caducados son inmediatamente comunicados al jefe de ventas? | X | | 10 | 8 | Se va a la bodega de productos deteriorados |
| Descuentos y Promociones | | | | | | |
| 55 | ¿Los descuentos y promociones son autorizados por el Jefe de Ventas? | X | | 10 | 10 | Armar las estrategias |
| 56 | ¿Los descuentos y promociones son realizados por la gerencia? | X | | 10 | 5 | Jefe de ventas |

| | | | | | | |
|--|--|---|---|---|------------|---|
| 57 | ¿El personal del departamento conoce los descuentos y promociones que existen? | X | | 10 | 8 | Al inicio de mes se comunica las promociones |
| 58 | ¿En épocas de mayor demanda se aplican promociones y descuentos a todos los productos? | X | | 10 | 5 | Solo a productos seleccionados Aumento de volumen |
| 59 | ¿Los descuentos y promociones son comunicados de manera oportuna al departamento contable para su facturación? | X | | 10 | 9 | |
| 60 | ¿Los descuentos y promociones son publicados en las redes sociales que usa la empresa? | | X | 10 | 0 | No por la competencia |
| 61 | ¿Los empleados de la empresa reciben descuentos o promociones? | X | | 10 | 10 | Para el consumo del 3% en las compras |
| 62 | ¿Con qué frecuencia se realizan descuentos y promociones a los productos? | X | | 10 | 10 | Todos los meses y en base a la necesidad |
| 63 | ¿Los descuentos y promociones son socializados para los clientes? | | X | 10 | 0 | Son comunicados a los clientes |
| Atención al Cliente | | | | | | |
| 64 | ¿Existe una buena comunicación entre el empleado y el cliente? | X | | 10 | 10 | En el proceso de preventa |
| 65 | ¿Se monitorea la atención brindada a los clientes? | X | | 10 | 8 | Llamadas aleatorias y el supervisor conversa con los clientes |
| 66 | ¿Se atienden oportunamente los reclamos por parte de los clientes? | X | | 10 | 7 | |
| 67 | ¿Se realizan encuestas a los clientes sobre la atención y la información recibida por parte del vendedor? | X | | 10 | 6 | Se encarga el supervisor |
| 68 | ¿El personal recibe capacitaciones mensuales sobre cómo atender al cliente? | X | | 10 | 10 | Capacitaciones una vez al mes |
| 69 | ¿Si existe una mala atención al cliente el departamento realiza su respectiva retroalimentación al personal? | X | | 10 | 9 | Recursos humanos se encarga de la retroalimentación |
| TOTAL | | | | 690 | 511 | |
| Elaborado por: Brandon Alvarado y Daysi Rosales | | | | Supervisado por: Juan Carlos Aguirre Quezada | | |
| Fecha: 13/12/2021 | | | | Fecha: 14/12/2021 | | |

Nivel de confianza: 74,6%

Nivel de riesgo: 25,4%

| DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA | | |
|--|-----------|-----------|
| RIESGO | | |
| ALTO | MEDIO | BAJO |
| 15% - 50% | 51% - 75% | 76% - 95% |
| BAJO | MEDIO | ALTO |
| CONFIANZA | | |

Conclusión: Después de realizar la evaluación del control interno se puede determinar que el nivel de confianza es medio con un 74,6% y un nivel de riesgo medio con un 25,4%. Por lo que, el enfoque a tomar en la aplicación de pruebas mixtas (sustantivas y de cumplimiento).

A continuación, se detalla por componentes los resultados obtenidos en la aplicación del cuestionario de control interno.

| Procesos | Ponderación Total | Calificación Total | Nivel de Confianza | Resultado | Nivel de Riesgo | Resultado |
|--------------------------|--------------------------|---------------------------|---------------------------|------------------|------------------------|------------------|
| General | 170 | 129 | 75,9% | Alto | 24,1% | Bajo |
| Preventa | 70 | 55 | 84,3% | Alto | 15,7% | Bajo |
| Venta | 120 | 88 | 73,3% | Medio | 26,7% | Medio |
| Posventa | 90 | 63 | 70% | Medio | 30% | Medio |
| Bodega - Inventario | 90 | 69 | 76,7% | Alto | 23,3% | Bajo |
| Descuentos y Promociones | 90 | 57 | 63,3% | Medio | 36,7% | Medio |
| Atención al Cliente | 60 | 50 | 83,3% | Alto | 16,7% | Bajo |

|  | | CONORQUE CÍA. LTDA. | | |
|---|---|---|--|-------------------|
| | | AUDITORÍA DE GESTIÓN | | |
| | | DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 | | |
| MATRIZ ESPECÍFICA DE RIESGO Y ENFOQUE DE AUDITORÍA | | | | |
| Componente | Riesgo Inherente | Riesgo de Control | Enfoque del Examen | |
| | Alto | 24,1% = Bajo | Prueba de Cumplimiento | Prueba Sustantiva |
| General | <p>Complejidad de las operaciones: Debido a que el departamento de ventas maneja una gran cantidad de productos y dinero, el proceso que maneja tiene ciertos riesgos que limitan el logro de las metas. Además, el área de ventas debe administrar el inventario y los descuentos y promociones que se aplican a los productos.</p> <p>Cantidad de recursos: Los recursos que se maneja para este proceso llegan aproximadamente a \$2.300.000,00.</p> <p>Volumen de operaciones: La abundancia de productos conlleva a una amplia gama de capital humano que debe manejar el departamento de ventas, cabe mencionar que en</p> | <ul style="list-style-type: none"> • No cuenta con indicadores de gestión • No todo el personal del departamento de ventas conoce los objetivos planteados. | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que todo el personal del área de ventas cumpla con los requisitos establecidos para laborar en la empresa. | |

| | | | | |
|-----------------|--|--|--|---|
| | el área de ventas existe personal idóneo para cooperar con las actividades del departamento, sin dejar de lado que existe una cierta limitación de los recursos financieros que utiliza el departamento de ventas. | | | |
| | Alto | 15,7% = Bajo | Prueba de Cumplimiento | Prueba Sustantiva |
| Preventa | <p>Complejidad de las operaciones: Al momento de que el cliente solicita el producto puede existir el riesgo de que no exista en el inventario de la empresa o puede darse, lo que hace que sea compleja.</p> <p>Cantidad de recursos: Los recursos que se maneja para este proceso llegan aproximadamente a \$2.300.000,00.</p> <p>Volumen de operaciones: La gran cantidad de pedidos y órdenes de compra que el personal de ventas debe manejar.</p> | <ul style="list-style-type: none"> • El reporte de margen de utilidad de las ventas no es contante. • No todos los precios de los productos son fijados por el departamento de ventas. | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que los precios establecidos cumplan con las características reguladas por la Superintendencia de Control del Poder del Mercado. | <ul style="list-style-type: none"> • Realizar una muestra para recalcular los márgenes de utilidad de las ventas realizadas en el periodo con el fin de conocer si los mismos se encuentran dentro de los márgenes establecidos por el departamento. |
| Venta | Alto | 26,7% = Medio | Prueba de Cumplimiento | Prueba Sustantiva |

| | | | | |
|------------------|--|--|--|---|
| | <p>Complejidad de las operaciones: Es complejo debido a que existe el riesgo de que falte dinero en caja o se produzca errores en la facturación de la venta.</p> <p>Cantidad de recursos: Los recursos que se maneja para este proceso llegan aproximadamente a \$23.000.000,00.</p> <p>Volumen de operaciones: El personal maneja demasiado efectivo en caja.</p> | <ul style="list-style-type: none"> No cuentan con seguridad en el registro de ventas No cuenta con un soporte informático para el software informático de ventas | <ul style="list-style-type: none"> Verificar la lista de productos en mal estado y corroborar que estos hayan sido dados de baja en el sistema. | <ul style="list-style-type: none"> Mediante una muestra conciliar que el cierre de caja en el periodo coincida con el dinero depositado a fin de determinar que no existan diferencias. |
| | Bajo | 30% = Medio | Prueba de Cumplimiento | Prueba Sustantiva |
| Postventa | <p>Complejidad de las operaciones: El proceso de posventa no es tan complejo ya que se cuenta con el personal idóneo para establecer las condiciones de seguimiento de la postventa de un cliente.</p> <p>Cantidad de recursos: Los recursos que se maneja para este proceso llegan aproximadamente a \$2.300.000,00.</p> | <ul style="list-style-type: none"> No existe respaldo con respecto a la información de clientes y proveedores El cobro no se realiza el mismo día de la venta | <ul style="list-style-type: none"> Verifique que las facturas emitidas con respecto a la forma y contenido de acuerdo a lo que establece el Servicio de Rentas de Rentas (SRI). | <ul style="list-style-type: none"> Mediante una muestra examinar la cartera vencida de clientes en virtud de comprobar que cumpla con las políticas de ventas a crédito establecidas por del departamento. |

| | | | | |
|---------------------------------|--|--|--|---|
| | Volumen de operaciones: Los requerimientos de postventa no son tan frecuentes. | | | |
| Bodega - Inventarios | Alto | 23,3% = Bajo | Prueba de Cumplimiento | Prueba Sustantiva |
| | <p>Complejidad de las operaciones: Su complejidad es alta porque existe una alta rotación de inventario al comercializarse productos de primera necesidad.</p> <p>Cantidad de recursos: Los recursos que se maneja para este proceso llegan aproximadamente a \$4.600.000,00.</p> <p>Volumen de operaciones: Al existir alta rotación de productos se produce el riesgo de que exista pérdida o que los mismos se deterioren.</p> | <ul style="list-style-type: none"> EL control de inventario no se lo realiza diario | <ul style="list-style-type: none"> Verificar que el orden de almacenaje de la bodega es el adecuado que permita el acceso y control y rápido. | Mediante una muestra comparar el registro de ingresos de mercadería en el periodo con su respectiva orden de pedido a fin de buscar coincidencias a su fecha de emisión y cantidad. |
| Descuentos y Promociones | Medio | 36,7% = Medio | Prueba de Cumplimiento | Prueba Sustantiva |
| | <p>Complejidad de las operaciones: A pesar de que no es tan complejo el hecho de no socializar con los clientes los descuentos y promociones</p> | <ul style="list-style-type: none"> El departamento de ventas no publica sus descuentos y promociones en las redes | <ul style="list-style-type: none"> Verificar que los productos que aplican descuentos se registren de forma correcta en el sistema en fin | |

| | | | | |
|--|--|--|--|---|
| | <p>existe el riesgo de que las ventas puedan disminuir.</p> <p>Cantidad de recursos: Los recursos que se maneja para este proceso llegan aproximadamente a \$9.200.000,00.</p> <p>Volumen de operaciones: Al solo darse en temporadas altas los presupuestos no varían frecuentemente.</p> | <p>sociales de la empresa</p> <ul style="list-style-type: none"> • Los descuentos y promociones no son socializados con los clientes. | <p>de conocer que no existan incongruencias en dichos registros.</p> | |
| | Bajo | 16,7% = Bajo | Prueba de Cumplimiento | Prueba Sustantiva |
| Atención al Cliente | <p>Complejidad de las operaciones: No existe complejidad debido a que existe personal idóneo y los canales de comunicación entre el cliente y vendedor.</p> <p>Cantidad de recursos: Los recursos que se maneja para este proceso llegan aproximadamente a \$2.300.000,00.</p> <p>Volumen de operaciones: Se realiza operaciones solo en casos de que exista una queja, reclamo o sugerencia.</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Los reclamos no son atendidos en el tiempo establecido. | | <ul style="list-style-type: none"> • Establecer y aplicar indicadores de gestión en el departamento de ventas con el fin de medir el cumplimiento del personal con respecto a la normativa interna y objetivos establecidos. |
| Elaborado por: Brandon Alvarado | | Supervisado por: Juan Carlos Aguirre Quezada | | |
| Fecha: 15/12/2021 | | Fecha: 16/12/2021 | | |



CONORQUE CÍA. LTDA.

AUDITORÍA DE GESTIÓN

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2019**

PLAN DE MUESTREO

Debido a la cantidad de recursos que maneja el Departamento de Ventas, el número de empleados y las diferentes actividades que realiza el Departamento de Recursos Humanos, se realiza un plan de muestreo, con el fin de obtener evidencia real y una base razonable para la determinación de las conclusiones sobre una población de la cual se extrae una muestra. Por lo tanto, se utilizará un muestreo estadístico, donde se aplicará el muestreo aleatorio simple, en el cual toda la población tiene la misma probabilidad de ser seleccionados.

La fórmula a ser utilizada es la siguiente:

$$n = \frac{N * Z^2 * p * q}{e^2 * (N - 1) + Z^2 * p * q}$$

Donde:

N = Tamaño de la muestra

N = Tamaño de la población

z = Nivel de confianza

e = Error estimado máximo aceptado

p = Probabilidad de que ocurra el evento estudiado (éxito)

q = (1-p) Probabilidad de que no ocurra el evento estudiado

Elaborado por: Daysi Rosales y Brandon Alvarado

Supervisado por: Juan Carlos Aguirre Quezada

Fecha: 19/12/2021

Fecha: 20/12/2021



CONORQUE CÍA. LTDA.

AUDITORÍA DE GESTIÓN

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

INDICADORES DE GESTIÓN PROPUESTOS

Departamento de Recursos Humanos

| Nombre del indicador | Fórmula | Propósito |
|--|---|--|
| Contratos de trabajo | $(\text{Total contratos de trabajo} / \text{Total personal contratado}) * 100$ | Para conocer la cantidad de personal contratado en el periodo |
| Personal con inducción al cargo | $(\# \text{ Empleados con inducción al cargo} / \text{Total inducciones del perdonas que ingresaron en el periodo 2019}) * 100$ | Para conocer el porcentaje de empleados que tuvieron la inducción al puesto de cargo. |
| Personal sin inducción al cargo | $(\# \text{ Empleados sin inducción al cargo} / \text{Total inducciones al cargo}) * 100$ | Para conocer el porcentaje de empleados que no cuentan con la inducción al puesto de cargo. |
| Inducciones al cargo por área | $(\# \text{ inducciones al cargo por área} / \text{total de inducciones al cargo}) * 100$ | Para conocer el porcentaje de inducciones que se realizó en las diferentes áreas de la empresa. |
| Capacitaciones realizadas | $(\text{Capacitaciones realizadas} / \text{Total capacitaciones}) * 100$ | Para conocer el porcentaje de capacitaciones que se realizaron según lo establecido en el plan anual de capacitaciones. |
| Capacitaciones por área | $(\text{Capacitaciones realizadas} / \text{Total capacitaciones}) * 100$ | Para conocer el porcentaje de cumplimiento de cada una de las áreas con las aplicaciones asignadas. |
| Personal asegurado | $(\text{Total personal asegurado 2019} / \text{Total personal contratado 2019}) * 100$ | Para conocer el porcentaje de personal asegurado que existe en la empresa cuando ingresan. |
| Permisos a empleados | $(\text{Total de faltas por permisos} / 360 \text{ días}) * 100$ | Para conocer el porcentaje de la ausencia del personal por permisos concedidos en el periodo. |
| Marcaciones erróneas | $(\text{Total de errores en la marcación} / 360) * 100$ | Para conocer el porcentaje del personal que tiene presenta marcaciones por error u omisión en el periodo. |
| Requerimiento de personal por área | $(\# \text{ requerimientos de personal por área} / \text{Total de ingresos del año 2019}) * 100$ | Para conocer la cantidad de trabajadores que se requieren para cubrir los puestos vacantes en las diferentes áreas. |
| Criterios de calificación de las evaluaciones de desempeño | $(\# \text{ calificación de criterios de evaluación} / \text{Total del personal evaluado}) * 100$ | Para conocer el cumplimiento de los criterios de evaluación de desempeño del personal al no aplicar pruebas para su ingreso. |

Departamento de Ventas

| Nombre del indicador | Fórmula | Propósito |
|--|--|--|
| Criterios de verificación de requisitos del personal | $(\# \text{ requisitos por trabajador} / \text{total requisitos}) * 100$ | Para conocer el porcentaje del personal que cumple con todos los requisitos para trabajar en el área de ventas |
| Precios aprobados por la Superintendencia de Control del Poder del Mercado | $(\text{precio productos aprobados} / \text{total precios productos}) * 100$ | Para conocer el porcentaje de precios de los productos que han sido aprobados por la Superintendencia de Control del Poder del Mercado |
| Productos dados de baja | $(\text{productos mal estado} / \text{total productos}) * 100$ | Para conocer el porcentaje de productos que han sido de bajas correctamente en el sistema. |
| Facturas emitidas correctamente | $(\text{facturas aprobadas por el SRI} / \text{total facturas}) * 100$ | Para conocer el porcentaje de facturas que cumplen con el formato establecido por el SRI |
| Descuentos aplicados | $(\text{productos aplicados descuentos} / \text{total productos}) * 100$ | Para conocer el porcentaje que productos que han sido aplicados descuentos de manera correcta |
| Cuadre de caja depositado | $(\# \text{ cuadros de caja depositados} / \text{total cierre de caja}) * 100$ | Para conocer el porcentaje de cuadros de caja y que coincidan con lo depositado |
| Política de crédito | $(\# \text{ clientes aprobados crédito} / \text{total clientes}) * 100$ | Para conocer el porcentaje de clientes que cumplen con la política establecida por el departamento |
| Órdenes Pedido | $(\# \text{ órdenes pedido correctas} / \text{total ordenes pedido}) * 100$ | Para conocer el total de órdenes de pedido que coincidan con la factura del proveedor |

Elaborado por: Daysi Rosales y Brandon Alvarado

Supervisado por: Juan Carlos Aguirre Quezada

Fecha:21/12/2021

Fecha:22/12/2021

3. Ejecución

AG-CT-EJ-1/3

|  | CONORQUE CÍA. LTDA. | | |
|---|--|----|--------|
| | AUDITORÍA DE GESTIÓN | | |
| | PRUEBA DE CUMPLIMIENTO | | |
| | DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 | | |
| COMPONENTE: | Recursos Humanos | | |
| SUBCOMPONENTE: | Contrato de Trabajo | | |
| OBJETIVO GENERAL: | Conocer el funcionamiento del departamento de Recursos Humanos | | |
| Nombre | Contrato de Trabajo | | Marcas |
| | SI | NO | |
| ALVAREZ CORONEL FAUSTO OLMEDO | X | | ✓ |
| PEÑAFIEL TRIVIÑO DARLIN WELLINGTON | X | | ✓ |
| ZAMBRANO LOOR MARIO YASMANI | X | | ✓ |
| ROMERO JUNCO REYNER NEYVER | X | | ✓ |
| CANGAS ATIENCIA JOHN EDUARDO | X | | ✓ |
| ORDOÑEZ ORDOÑEZ ANTHONY ALEXANDER | X | | ✓ |
| ALVAREZ JIMENEZ JOHNATAN FERNANDO | X | | ✓ |
| BAQUE VILLACRESES JORGE MIGUEL | X | | ✓ |
| BARRETO SANCHEZ LISBETH GABRIELA | X | | ✓ |
| APOLO AZANZA ARCESIO BENITO | X | | ✓ |
| CARRION MOROCHO NIXON GEOVANNY | X | | ✓ |
| ORDOÑEZ BERREZUETA PEDRO LUIS | X | | ✓ |
| ANDRADE GUAMAN EDWIN JAVIER | X | | ✓ |
| LALVAY MOROCHO JESSICA ALEXANDRA | X | | ✓ |
| PUCHI TUBA LOURDES BEATRIZ | X | | ✓ |
| ARCE MUÑOZ JUAN FRANCISCO | X | | ✓ |
| PACURUCU YARIGSICHA NATHALY SILVANA | X | | ✓ |
| SARANGO GONZALEZ KELVIN | X | | ✓ |
| MORA ORELLANA RAFAEL AUGUSTO | X | | ✓ |
| BENITEZ GRANDA JUANA VERONICA | X | | ✓ |

| | | | |
|-------------------------------------|---|--|---|
| SANCHEZ MENDIETA NANCI MARLENE | X | | ✓ |
| TOLA FALCONI PABLO ESTEBAN | X | | ✓ |
| SARANGO GONZALEZ KELVIN | X | | ✓ |
| CHUNI LATA BRYAM PAUL | X | | ✓ |
| CALLE VINTIMILLA STEVEN JOSUE | X | | ✓ |
| QUINDE ARPI JORGE PATRICIO | X | | ✓ |
| CHIMBO MOROCHO JONNATHAN PAUL | X | | ✓ |
| PILLCO GUAMANRRIGRA ADRIANA ABIGAIL | X | | ✓ |
| JAIGUA ROMERO PAOLA ANDREA | X | | ✓ |
| NIEVECELA LOZADO MARCO VINICIO | X | | ✓ |
| ARIAS SANCHEZ OLFA DILMA | X | | ✓ |
| PACHECO MANZO JEFFERSON EDUARDO | X | | ✓ |
| AMENDAÑO SIMBAÑA ALVARO JAVIER | X | | ✓ |
| BUENO ZHAPAN NATHALI STEFANIA | X | | ✓ |
| MORENO BENALCAZAR JOSE ANGEL | X | | ✓ |
| JUMBO RUIZ DEYBER MANUEL | X | | ✓ |
| BRAVO BRAVO ALEX JAVIER | X | | ✓ |
| PADILLA CHICAIZA MARCO IVAN | X | | ✓ |
| BRAVO VASQUEZ OSCAR PAUL | X | | ✓ |
| PUWAINCHIR YANKUR SHIKI ROBERT | X | | ✓ |
| LOJA CONTRERAS GINA SOLEDAD | X | | ✓ |
| LATA CORTE MAYRA ALEJANDRA | X | | ✓ |
| MONTILVA PEÑALOZA JESUS RAMON | X | | ✓ |
| MARQUEZ AREVALO ANTHONY XAVIER | X | | ✓ |
| YANCHATIPAN POZO VIVIANA ELIZABETH | X | | ✓ |
| RAMON RAMON NATHALY LISSBETH | X | | ✓ |
| INGA FLORES MARCELO LEONARDO | X | | ✓ |
| SANCHEZ LITUMA ANGELO RONALDO | X | | ✓ |
| GARZON CABRERA JOEL MOISES | X | | ✓ |
| ORTEGA MIZHQUIRI NUBE CECILIA | X | | ✓ |

| | | | |
|--|--|---|----------|
| LOPEZ SUMBA DARWIN FERNANDO | X | | ✓ |
| GUAMAN MERCHAN NILA BERTILDE | X | | ✓ |
| ARMIJOS TELLO ALEX JAVIER | X | | ✓ |
| TOTAL | 53 | 0 | Σ |
| Indicadores: | | | |
| Contratos de trabajo = (Total contratos de trabajo/ Total personal contratado) *100 Contratos de trabajo = (53/ 53) *100 Contratos de trabajo = 100% ✓ | | | |
| Marcas: | | | |
| ✓ | Comprobado de acuerdo a la revisión de contratos de trabajo del personal, ubicado en la carpeta de cada uno de los empleados | | |
| Σ | Suma | | |
| Conclusión: | | | |
| Se verificó mediante una muestra obtenida que el personal contratado de la empresa Conorque Cia. Ltda. en el año 2019 cuenta con contratos de trabajo en un 100% los mismos que son archivados en las carpetas de cada uno de los empleados, cumpliendo con lo establecido el Código de trabajo. | | | |
| Elaborado por: Daysi Rosales y Brandon Alvarado | | Supervisado por: Juan Carlos Aguirre Quezada | |
| Fecha: 23/12/2021 | | Fecha: 23/12/2021 | |

|  | | CONORQUE CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN PRUEBA DE CUMPLIMIENTO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 | | | | | | | | | |
|---|--------------------------------------|---|------------------------------------|--|-----------|------------------------------|---------------------------------|------------------------------------|--------------------|--|--|
| | | COMPONENTE: | | Recursos Humanos | | | | | | | |
| | | SUBCOMPONENTE: | | Inducciones realizadas | | | | | | | |
| | | OBJETIVO GENERAL: | | Conocer el funcionamiento del departamento de Recursos Humanos | | | | | | | |
| N° | Empleado | Área | Cuenta con inducción en la carpeta | Nombre del empleado | Ocupación | Fecha de inicio de inducción | Fecha de finalización inducción | Nombre de quien emite la inducción | Firma del empleado | | |
| 1 | ALVAREZ JIMENEZ JOHNATAN FERNANDO | Compras | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | | |
| 2 | AMENDAÑO SIMBAÑA ALVARO JAVIER | Logística | ✓ | ✓ | ✓ | X | ✓ | ✓ | ✓ | | |
| 3 | ANDRADE GUAMAN EDWIN JAVIER | Ventas | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | | |
| 4 | ARCE MUÑOZ JUAN FRANCISCO | Bodega | ✓ | ✓ | X | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | | |
| 5 | ARIAS SANCHEZ OLFA DILMA | Ventas | ✓ | ✓ | ✓ | X | ✓ | ✓ | ✓ | | |
| 6 | ARMIJOS TELLO ALEX JAVIER | Bodega | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | X | ✓ | | |
| 7 | BAQUE VILLACRESES JORGE MIGUEL | Bodega | ✓ | ✓ | ✓ | X | X | ✓ | ✓ | | |
| 8 | BARRETO SANCHEZ LISBETH GABRIELA | Bodega | X | X | X | X | X | X | X | | |
| 9 | BELTRAN MONTAÑO CRISTHIAN JHOEL | Ventas | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | | |
| 10 | BENITEZ GRANDA JUANA VERONICA | Logística | ✓ | ✓ | X | X | X | ✓ | ✓ | | |

| | | | | | | | | | |
|----|--------------------------------------|-----------|---|---|---|---|---|---|---|
| 11 | BRAVO BRAVO ALEX JAVIER | Logística | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 12 | BRAVO VASQUEZ OSCAR PAUL | Ventas | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 13 | BUENO ZHAPAN NATHALI STEFANIA | Bodega | X | X | X | X | X | X | X |
| 14 | CALLE VINTIMILLA STEVEN JOSUE | Compras | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 15 | CANGAS ATIENCIA JOHN EDUARDO | Bodega | X | X | X | X | X | X | X |
| 16 | CARREÑO PACHECO DARWIN ALEJANDRO | Logística | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 17 | CARRION MOROCHO NIXON GEOVANNY | Ventas | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 18 | CHAVEZ BUSTAMANTE DIEGO SEBASTIAN | Compras | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | X | ✓ | ✓ |
| 19 | CHIMBO MOROCHO JONNATHAN PAUL | Ventas | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | X | ✓ | ✓ |
| 20 | CHUNI LATA BRYAM PAUL | Bodega | X | X | X | X | X | X | X |
| 21 | GARZON CABRERA JOEL MOISES | Logística | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 22 | GUAMAN MERCHAN NILA BERTILDE | Compras | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 23 | INGA FLORES MARCELO LEONARDO | Ventas | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | X | ✓ | ✓ |
| 24 | JUMBO RUIZ DEYBER MANUEL | Bodega | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 25 | LALVAY MOROCHO JESSICA ALEXANDRA | Ventas | X | X | X | X | X | X | X |
| 26 | LATA CORTE MAYRA ALEJANDRA | Contable | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |

| | | | | | | | | | |
|----|--|---------------------|---|---|---|---|---|---|---|
| 27 | LOPEZ SUMBA DARWIN FERNANDO | Logística | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 28 | MARQUEZ AREVALO ANTHONY XAVIER | Ventas | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | X | ✓ | ✓ |
| 29 | MEDINA ZHUNLA JESSICA MARIA | Ventas | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | X | ✓ | ✓ |
| 30 | MONTILVA PEÑALOZA JESUS RAMON | Ventas | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 31 | MORENO BENALCAZAR JOSE ANGEL | Bodega | X | X | X | X | X | X | X |
| 32 | NIEVECELA LOZADO MARCO VINICIO | Ventas | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | X | ✓ | ✓ |
| 33 | ORDOÑEZ BERREZUETA PEDRO LUIS | Bodega | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 34 | ORDOÑEZ ORDOÑEZ ANTHONY ALEXANDER | Bodega | ✓ | ✓ | ✓ | X | ✓ | ✓ | ✓ |
| 35 | ORTEGA MIZQUIRI NUBE CECILIA | Ventas | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 36 | PACHECO MANZO JEFFERSON EDUARDO | Bodega | X | X | X | X | X | X | X |
| 37 | PACURUCU YARIGSICHA NATHALY SILVANA | Ventas | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 38 | PADILLA CHICAIZA MARCO IVAN | Bodega | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 39 | PATIÑO PATIÑO MARIA EUGENIA | Recursos Humanos | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 40 | PERALTA CAGUANA NATALI JIMENA | Logística | X | X | X | X | X | X | X |
| 41 | PILLCO GUAMANRRIGRA ADRIANA ABIGAIL | Ventas | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |

| | | | | | | | | | |
|----|---------------------------------------|-----------|---|---|---|---|---|---|---|
| 42 | PUCHI TUBA LOURDES BEATRIZ | Bodega | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 43 | PUWAINCHIR YANKUR SHIKI ROBERT | Bodega | ✓ | ✓ | ✓ | X | ✓ | ✓ | ✓ |
| 44 | RAMON RAMON NATHALY LISSBETH | Compras | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 45 | REMACHE MOROCHO ERIKA DAYANNA | Ventas | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 46 | RIVAS RIVAS JOHNNY FABIAN | Bodega | X | X | X | X | X | X | X |
| 47 | ROMERO JUNCO REYNER NEYVER | Bodega | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | X | ✓ | ✓ |
| 48 | SANCHEZ MENDIETA NANCI MARLENE | Logística | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 49 | SARANGO GONZALEZ KELVIN | Bodega | ✓ | ✓ | X | ✓ | X | ✓ | ✓ |
| 50 | TAPIA VILLACIS SANDER FERNANDO | Ventas | X | X | X | X | X | X | X |
| 51 | TOLA FALCONI PABLO ESTEBAN | Contable | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 52 | YANCHATIPAN POZO VIVIANA ELIZABETH | Bodega | X | X | X | X | X | X | X |
| 53 | ZAMBRANO LOOR MARIO YASMANI | Ventas | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |

Indicadores:

Personal con inducción al cargo = (# Empleados con inducción al cargo/Total inducciones del perdonante que ingresaron en el periodo 2019) *100

Personal con inducción al cargo = (42/53) *100

Personal con inducción al cargo = 79%

Personal sin inducción al cargo = (# Empleados sin inducción al cargo/Total inducciones al cargo) *100

Personal sin inducción al cargo = (11/53) *100

Personal sin inducción al cargo = 21%

Inducciones al cargo área = (# inducciones al cargo por área/ total de inducciones al cargo) *100

| Área | # Inducciones | Cumplimien to |
|---------------------|------------------|------------------|
| Ventas | 18 | 34% |
| Contable | 2 | 4% |
| Bodega | 19 | 36% |
| Logística | 8 | 15% |
| Compras | 5 | 9% |
| Recursos Humanos | 1 | 2% |
| Total | 53 | 100% |

Marcas:

| | |
|---|-----------|
| ✓ | Cumple |
| X | No cumple |

Conclusión:

Mediante una muestra se ha verificado las inducciones de los empleados que ingresaron en el periodo 2019, donde el 79% cuenta con la inducción al cargo, de los cuales el área de bodega es el área más representativa con un 36%, mientras que el 21% del personal del periodo 2019 no cuentan con la inducción al cargo a ocupar.

Elaborado por: Daisy Rosales y Brandon Alvarado

Supervisado por: Juan Carlos Aguirre Quezada

Fecha:23/12/2021

Fecha:23/12/2021

|  | | CONORQUE CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN PRUEBA DE CUMPLIMIENTO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 | | | | | | | | | | | |
|---|------------------------------|---|-----|-----|-----|-----|-----|-----|------|------|-----|-----|-----|
| | | COMPONENTE: Recursos Humanos | | | | | | | | | | | |
| | | SUBCOMPONENTE: Capacitaciones realizadas | | | | | | | | | | | |
| | | OBJETIVO GENERAL: Conocer el funcionamiento del departamento de Recursos Humanos | | | | | | | | | | | |
| Área | Nombre de la Capacitación | Ene | Feb | Mar | Abr | May | Jun | Jul | Agos | Sept | Oct | Nov | Dic |
| Ventas | Conocimiento Cliente Interno | X | NA | ✓ | NA | ✓ | NA | NA | ✓ | ✓ | NA | X | NA |
| | Alcance Presupuesto | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | X | ✓ | ✓ | NA |
| | Capacitaciones Office | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA |
| | Manejo Tributario | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA |
| | Productos Nuevos | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | X | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| | Cientes Satisfecho | ✓ | X | ✓ | NA | ✓ | NA | NA | ✓ | NA | X | NA | NA |
| Logística | Conocimiento Cliente Interno | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA |
| | Alcance Presupuesto | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA |
| | Capacitaciones Office | ✓ | NA | NA | ✓ | NA | NA | ✓ | NA | NA | ✓ | NA | NA |
| | Manejo Tributario | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA |
| | Productos Nuevos | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA |
| | Cientes Satisfecho | NA | ✓ | NA | NA | ✓ | NA | NA | ✓ | NA | NA | ✓ | NA |
| Compras | Conocimiento Cliente Interno | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA |
| | Alcance Presupuesto | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA |
| | Capacitaciones Office | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA |
| | Manejo Tributario | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA |
| | Productos Nuevos | ✓ | ✓ | X | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| | Cientes Satisfecho | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA |
| Administrativo | Conocimiento Cliente Interno | ✓ | NA | NA | NA | ✓ | NA | X | NA | ✓ | NA | NA | NA |
| | Alcance Presupuesto | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA |
| | Capacitaciones Office | NA | ✓ | NA | NA | ✓ | NA | NA | ✓ | NA | ✓ | NA | NA |
| | Manejo Tributario | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA |

| | | | | | | | | | | | | | |
|-------------------------|------------------------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| | Productos Nuevos | NA |
| | Clientes Satisfecho | NA |
| Contable | Conocimiento Cliente Interno | NA |
| | Alcance Presupuesto | ✓ | NA | X | NA | NA | NA | ✓ | NA | ✓ | NA | NA | ✓ |
| | Capacitaciones Office | NA |
| | Manejo Tributario | ✓ | ✓ | NA | X | ✓ | ✓ | NA | ✓ | NA | ✓ | ✓ | NA |
| | Productos Nuevos | NA |
| | Clientes Satisfecho | NA |
| | | | | | | | | | | | | | |
| Bodega | Conocimiento Cliente Interno | NA |
| | Alcance Presupuesto | NA |
| | Capacitaciones Office | NA |
| | Manejo Tributario | NA |
| | Productos Nuevos | ✓ | ✓ | NA | NA | ✓ | NA | NA | X | NA | NA | NA | NA |
| | Clientes Satisfecho | ✓ | X | NA | NA | ✓ | NA | NA | X | NA | NA | NA | NA |
| | | | | | | | | | | | | | |
| Sistemas | Conocimiento Cliente Interno | ✓ | NA | ✓ | NA | X | NA |
| | Alcance Presupuesto | NA |
| | Capacitaciones Office | NA | NA | NA | NA | NA | ✓ | ✓ | NA | ✓ | X | NA | NA |
| | Manejo Tributario | NA |
| | Productos Nuevos | NA |
| | Clientes Satisfecho | NA |
| | | | | | | | | | | | | | |
| Recursos Humanos | Conocimiento Cliente Interno | NA |
| | Alcance Presupuesto | ✓ | NA | ✓ | NA | NA | NA | ✓ | NA | NA | ✓ | NA | NA |
| | Capacitaciones Office | NA | ✓ | NA | NA | X | NA | NA | NA | NA | ✓ | NA | NA |
| | Manejo Tributario | NA |
| | Productos Nuevos | NA |
| | Clientes Satisfecho | NA |
| | | | | | | | | | | | | | |

| Área | # Capacitaciones realizadas | # Capacitaciones no realizadas | Verificado |
|------------------|-----------------------------|--------------------------------|------------|
| Ventas | 29 | 6 | ¥ |
| Logística | 8 | 0 | ¥ |
| Compras | 11 | 1 | ¥ |
| Administrativo | 7 | 1 | ¥ |
| Contable | 11 | 2 | ¥ |
| Bodega | 5 | 3 | ¥ |
| Sistemas | 5 | 2 | ¥ |
| Recursos Humanos | 6 | 1 | ¥ |

Indicadores:

Capacitaciones realizadas = (Capacitaciones realizadas / Total capacitaciones) *100

Capacitaciones realizadas = (82/98) *100

Capacitaciones realizadas = 84%

Capacitaciones por área = (Capacitaciones realizadas por área/ Total capacitaciones por área) *100

| Área | # Capacitaciones realizadas | % Cumplimiento |
|------------------|-----------------------------|----------------|
| Ventas | 29 | 83% |
| Logística | 8 | 100% |
| Compras | 11 | 92% |
| Administrativo | 7 | 88% |
| Contable | 11 | 85% |
| Bodega | 5 | 63% |
| Sistemas | 5 | 71% |
| Recursos Humanos | 6 | 86% |

| | |
|---|---|
| Marcas: | |
| ✓ | Cumple |
| X | No cumple |
| ¥ | Verificado |
| NA | No Aplica |
| Conclusión: | |
| Una vez verificado el plan de capacitaciones se evidencio que la mayoría de las áreas de la empresa Conorque Cia. Ltda. cumplieron con las capacitaciones establecidas en el plan anual de capacitaciones en un 100%, el área de Sistemas y Bodega obtuvieron el nivel de cumplimiento más bajo de un 75% con respecto a las otras áreas. | |
| Elaborado por: Daysi Rosales y Brandon Alvarado | Supervisado por: Juan Carlos Aguirre Quezada |
| Fecha: 23/12/2021 | Fecha: 23/12/2021 |

|  | | CONORQUE CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN PRUEBA DE CUMPLIMIENTO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 | | | | | | | | | | | |
|---|--------|---|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|---|
| | | COMPONENTE: Recursos Humanos | | | | | | | | | | | |
| | | SUBCOMPONENTE: Roles de pago según planilla IESS | | | | | | | | | | | |
| | | OBJETIVO GENERAL: Conocer el funcionamiento del departamento de Recursos Humanos | | | | | | | | | | | |
| Empleado | En. | Feb. | Mar. | Abr. | May. | Jun. | Jul. | Agto. | Sept. | Oct. | Nov. | Dic. | |
| PADILLA CHICAIZA MARCO IVAN | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | 351,97 | 404,11 | 404,11 | 372,83 | 404,11 | ✓ |
| Rol IESS | NA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | 351,97 | 404,11 | 404,11 | 372,83 | 404,11 | ✓ |
| BELTRAN BELTRAN CARLOS OSVALDO | 660,79 | 623,63 | 607,75 | 607,75 | 607,75 | 607,75 | 643,48 | 607,75 | 607,75 | 607,75 | 607,74 | 607,74 | ✓ |
| Rol IESS | 675,24 | 623,63 | 607,75 | 607,75 | 607,75 | 607,75 | 643,48 | 607,75 | 607,75 | 607,75 | 607,74 | 607,74 | ✓ |
| Variación | -14,45 | | | | | | | | | | | | ✓ |
| CHICAIZA CHAPA JOSELINE PAOLA | 440,67 | 436,70 | 436,70 | 436,70 | 436,70 | 436,70 | 436,70 | 436,70 | 436,70 | 436,70 | 436,70 | 436,70 | ✓ |
| Rol IESS | 440,67 | 436,70 | 436,70 | 436,70 | 436,70 | 436,70 | 436,70 | 436,70 | 415,84 | 436,70 | 436,70 | 436,70 | ✓ |
| Variación | | | | | | | | | +20,86 | | | | ✓ |
| ARIZAGA CORONEL ERIKA MICHELLE | 463,31 | 447,43 | 447,43 | 447,43 | 447,43 | 447,43 | 447,43 | 447,43 | 447,43 | 447,43 | 447,43 | 447,43 | ✓ |
| Rol IESS | 463,31 | 447,43 | 447,43 | 447,43 | 447,43 | 447,43 | 447,43 | 447,43 | 447,43 | 447,43 | 447,43 | 447,43 | ✓ |

| | | | | | | | | | | | | | |
|--|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|---|
| ORDOÑEZ ORDOÑEZ ELSA VICTORIA | 317,75 | 325,90 | 369,89 | 369,89 | 369,89 | 369,89 | 369,89 | 369,89 | 369,89 | 381,29 | 312,86 | 381,29 | ✓ |
| Rol IESS | 317,75 | 325,90 | 369,89 | 369,89 | 369,89 | 369,89 | 369,89 | 369,89 | 369,89 | 381,29 | 312,86 | 381,29 | ✓ |
| GUAMAN MERCHAN NILA BERTILDE | NA | 402,53 | 329,16 | ✓ |
| Rol IESS | NA | 402,53 | 329,16 | ✓ |
| APOLO AZANZA ARCESIO BENITO | NA | NA | 472,55 | 472,55 | 472,55 | 497,96 | 472,55 | 472,55 | 472,55 | 472,55 | 472,55 | 462,12 | ✓ |
| Rol IESS | NA | NA | 472,55 | 472,55 | 472,55 | 497,96 | 472,55 | 472,55 | 472,55 | 472,55 | 472,55 | 462,12 | ✓ |
| TAPIA VILLACIS SANDER FERNANDO | NA | 179,24 | 367,61 | ✓ |
| Rol IESS | NA | 179,24 | 367,71 | ✓ |
| ALVAREZ CORONEL ANGEL ALBERTO | 472,55 | 472,55 | 472,55 | 472,55 | 472,55 | 472,55 | 472,55 | 472,55 | 472,55 | 472,55 | 472,55 | 472,55 | ✓ |
| Rol IESS | 472,55 | 472,55 | 472,55 | 472,55 | 472,55 | 472,55 | 472,55 | 472,55 | 472,55 | 472,55 | 472,55 | 472,55 | ✓ |
| PERALTA CAGUANA NATALI JIMENA | NA | NA | NA | NA | NA | NA | 488,82 | 488,82 | 488,82 | 488,82 | 488,82 | 261,10 | ✓ |
| Rol IESS | NA | NA | NA | NA | NA | NA | 488,82 | 488,82 | 488,82 | 488,82 | 488,82 | 261,10 | ✓ |

| | | | | | | | | | | | | | |
|-------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|---|
| TORO SILVA JESSY PILAR | 479,85 | 460,79 | 460,79 | 460,79 | 404,70 | 469,18 | 461,24 | 469,18 | 404,70 | 404,70 | 404,70 | 404,70 | ✓ |
| Rol IESS | 479,85 | 460,79 | 460,79 | 460,79 | 404,70 | 469,18 | 461,24 | 469,18 | 404,70 | 404,70 | 404,70 | 404,70 | ✓ |
| ROMERO JUNCO REYNER NEYVER | NA | 416,50 | 404,11 | 404,11 | ✓ |
| Rol IESS | NA | 416,50 | 404,11 | 404,11 | ✓ |
| MONTILVA PEÑALOZA JESUS RAMON | NA | 389,12 | 472,55 | 472,55 | 513,61 | 513,61 | ✓ |
| Rol IESS | NA | 389,12 | 472,55 | 472,55 | 513,61 | 513,61 | ✓ |
| QUINDE ROBLES ERICK ALONSO | 491,61 | 443,81 | 443,81 | 560,54 | 560,54 | 560,54 | 560,54 | 560,54 | 560,54 | 560,54 | 560,54 | 560,54 | ✓ |
| Rol IESS | 491,61 | 443,81 | 443,81 | 560,54 | 560,54 | 560,54 | 560,54 | 560,54 | 560,54 | 560,54 | 560,54 | 560,54 | ✓ |
| NANCHI CHALAN TALIA FERNANDA | 447,43 | 336,58 | 344,59 | 382,66 | 346,59 | 396,69 | 381,99 | 340,58 | 391,34 | 424,73 | 386,00 | 447,43 | ✓ |
| Rol IESS | 447,43 | 336,58 | 344,59 | 382,66 | 346,59 | 396,69 | 381,99 | 340,58 | 391,34 | 424,73 | 386,00 | 447,43 | ✓ |

| Detalle | Sueldo | Aporte Patronal | Aporte Personal | |
|---|-------------|-----------------|-----------------|---|
| Total rol de pagos Conorque Cía. Ltda. | \$73.808,72 | \$8.229,00 | \$6.990,23 | Σ |
| Total rol de pagos reporte IESS | \$73.782,45 | \$8.226,07 | \$6.973,29 | Σ |
| Variaciones | \$26,27 | \$2,93 | \$16,94 | |

| | |
|--|--|
| Marcas: | |
| ✓ | Comprobado según el registro del rol de pagos de la organización y el reporte del IESS |
| Σ | Suma |
| NA | No Aplica |
| Conclusión: | |
| Se ha verificado los roles de pagos del año 2019, una vez comparados los sueldos pagados al personal y los reportados por el IESS, donde las variaciones que se encontraron provocaron un efecto negativo hacia el personal, en unos de los casos se canceló un valor mayor con respecto al aporte personal con una diferencia de \$14,46, en el otro caso se canceló menos de lo que le correspondía, con un valor de \$20,86 alterando el cálculo de los aportes del IESS. | |
| Elaborado por: Daysi Rosales y Brandon Alvarado | Supervisado por: Juan Carlos Aguirre Quezada |
| Fecha: 23/12/2021 | Fecha: 23/12/2021 |

|  | CONORQUE CÍA. LTDA. | | |
|---|--|----|--------------|
| | AUDITORÍA DE GESTIÓN | | |
| | PRUEBA DE CUMPLIMIENTO | | |
| | DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 | | |
| COMPONENTE: | Recursos Humanos | | |
| SUBCOMPONENTE: | Personal asegurado al IESS | | |
| OBJETIVO GENERAL: | Conocer el funcionamiento del departamento de Recursos Humanos | | |
| Nombre | Personal Asegurado | | Verificación |
| | SI | NO | |
| YANCHATIPAN POZO VIVIANA ELIZABETH | X | | ✓ |
| BRAVO BRAVO ALEX JAVIER | X | | ✓ |
| CARRION MOROCHO NIXON GEOVANNY | X | | ✓ |
| PERALTA CAGUANA NATALI JIMENA | X | | ✓ |
| MEDINA ZHUNLAULA JESSICA MARIA | X | | ✓ |
| CHUNI LATA BRYAM PAUL | X | | ✓ |
| CALLE VINTIMILLA STEVEN JOSUE | X | | ✓ |
| LOPEZ SUMBA DARWIN FERNANDO | X | | ✓ |
| LOJA CONTRERAS GINA SOLEDAD | X | | ✓ |
| BELTRAN MONTAÑO CRISTHIAN JHOEL | X | | ✓ |
| LALVAY MOROCHO JESSICA ALEXANDRA | X | | ✓ |
| SANCHEZ LITUMA ANGELO RONALDO | X | | ✓ |
| PUCHI TUBA LOURDES BEATRIZ | X | | ✓ |
| SANCHEZ MENDIETA NANCI MARLENE | X | | ✓ |
| APOLO AZANZA ARCESIO BENITO | X | | ✓ |
| ALVAREZ JIMENEZ JOHNATAN FERNANDO | X | | ✓ |
| MONTILVA PEÑALOZA JESUS RAMON | X | | ✓ |
| PEÑAFIEL TRIVIÑO DARLIN WELLINGTON | X | | ✓ |
| ARMIJOS TELLO ALEX JAVIER | X | | ✓ |
| ORDOÑEZ BERREZUETA PEDRO LUIS | X | | ✓ |
| CANGAS ATIENCIA JOHN EDUARDO | X | | ✓ |
| BUENO ZHAPAN NATHALI STEFANIA | X | | ✓ |
| CHIMBO MOROCHO JONNATHAN PAUL | X | | ✓ |
| MORA ORELLANA RAFAEL AUGUSTO | X | | ✓ |
| AMENDAÑO SIMBAÑA ALVARO JAVIER | X | | ✓ |
| PACHECO MANZO JEFFERSON EDUARDO | X | | ✓ |
| ZAMBRANO LOOR MARIO YASMANI | X | | ✓ |
| PUWAINCHIR YANKUR SHIKI ROBERT | X | | ✓ |
| BAQUE VILLACRESES JORGE MIGUEL | X | | ✓ |
| RAMON RAMON NATHALY LISSBETH | X | | ✓ |
| CARREÑO PACHECO DARWIN ALEJANDRO | X | | ✓ |
| ALVAREZ CORONEL FAUSTO OLMEDO | X | | ✓ |
| MARQUEZ AREVALO ANTHONY XAVIER | X | | ✓ |
| CHAVEZ BUSTAMANTE DIEGO SEBASTIAN | X | | ✓ |

| | | | |
|-------------------------------------|-----------|----------|----------|
| LATA CORTE MAYRA ALEJANDRA | X | | ✓ |
| GARZON CABRERA JOEL MOISES | X | | ✓ |
| SARANGO GONZALEZ KELVIN | X | | ✓ |
| MORENO BENALCAZAR JOSE ANGEL | X | | ✓ |
| ANDRADE GUAMAN EDWIN JAVIER | X | | ✓ |
| ORTEGA MIZQUIRI NUBE CECILIA | X | | ✓ |
| BARRETO SANCHEZ LISBETH GABRIELA | X | | ✓ |
| HIDALGO PEREZ TITO JOSE | X | | ✓ |
| TOLA FALCONI PABLO ESTEBAN | X | | ✓ |
| ARIAS SANCHEZ OLFA DILMA | X | | ✓ |
| BRAVO VASQUEZ OSCAR PAUL | X | | ✓ |
| QUINDE ARPI JORGE PATRICIO | X | | ✓ |
| JUMBO RUIZ DEYBER MANUEL | X | | ✓ |
| RIVAS RIVAS JOHNNY FABIAN | X | | ✓ |
| ORDOÑEZ ORDOÑEZ ANTHONY ALEXANDER | X | | ✓ |
| PILLCO GUAMANRRIGRA ADRIANA ABIGAIL | X | | ✓ |
| JAIGUA ROMERO PAOLA ANDREA | X | | ✓ |
| ROMERO JUNCO REYNER NEYVER | X | | ✓ |
| REMACHE MOROCHO ERIKA DAYANNA | X | | ✓ |
| TOTAL | 53 | 0 | Σ |

Indicadores:

Personal asegurado = (Total personal asegurado 2019/ Total personal contratado 2019) *100

Personal asegurado = (53/ 53) *100

Personal asegurado = 100% ✓

Marcas:

✓ Verificado según los reportes del IESS, facilitados por Recursos Humanos

Σ Suma

Conclusión:

Se verifico mediante una muestra que el personal contratado por la empresa Conorque Cia. Ltda. está asegurado en un 100% cumpliendo así con el pago de las obligaciones al seguro social y recibiendo los beneficios sociales que les corresponden como trabajadores de manera oportuna.

Elaborado por: Daysi Rosales y Brandon Alvarado

Supervisado por: Juan Carlos Aguirre Quezada

Fecha:23/12/2021

Fecha:23/12/2021

|  | | CONORQUE CÍA. LTDA. | | | | | | | | | | | | |
|---|-----|--|------|------|------|------|------|-------|-------|------|------|------|-------------------|--------|
| | | AUDITORÍA DE GESTIÓN | | | | | | | | | | | | |
| | | PRUEBA SUSTANTIVA | | | | | | | | | | | | |
| | | DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 | | | | | | | | | | | | |
| COMPONENTE: | | Recursos Humanos | | | | | | | | | | | | |
| SUBCOMPONENTE: | | Asistencia y Faltas del personal | | | | | | | | | | | | |
| OBJETIVO GENERAL: | | Conocer el funcionamiento del departamento de Recursos Humanos | | | | | | | | | | | | |
| Empleado | En. | Feb. | Mar. | Abr. | May. | Jun. | Jul. | Agto. | Sept. | Oct. | Nov. | Dic. | Total Σ | Marcas |
| Días promedio | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 360 | |
| RAMON ARMIJOS JUAN VICENTE | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 29 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 359 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| FAJARDO LOZADA GLADYS MARICELA | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 360 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| MONCADA MACIAS STALYN EFRAIN | 30 | 22 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 52 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 8 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| PEÑAFIEL DIAZ ELVIS VINICIO | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 360 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| PLASCENCIA MOSQUERA LUIS ORLANDO | 30 | 30 | 15 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 75 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 15 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| NEVADO SUAREZ JONNATHAN ALEXANDER | 30 | 29 | 30 | 30 | 22 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 141 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 1 | 0 | 0 | 8 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| COCHANCELA YUNGA MARIA ALEXANDRA | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 0 | 0 | 0 | 0 | 240 | ✓ |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|-----|---|
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| SARAGURO SILVA GILSON ANTONIO | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 360 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| ALVAREZ SINCHE PAUL ANDRES | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 210 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| ERREYES RIVAS MARIA ELENA | 30 | 30 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 60 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| ARIZAGA CORONEL ERIKA MICHELLE | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 360 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| SARMIENTO NARVAEZ JOHANNA MARIA | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 360 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| MENA NARVAEZ ROBERTO CARLOS | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 0 | 0 | 0 | 0 | 240 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| CEDILLO MARQUEZ JEFFERSON STALIN | 30 | 30 | 9 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 69 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 21 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| SILVA ORDOÑEZ CARMEN ROCIO | 30 | 30 | 18 | 30 | 25 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 343 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 12 | 0 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| CARRION TORRES JESSI NATHALY | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 29 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 359 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| PACHAR SANCHEZ ROSMERY ESTHEFANIA | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 360 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------------------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|-----|---|
| CHALAN ARMIJOS LUIS RODRIGO | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 360 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| BARRETO CONSTANTE CARMEN RUFINA | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 360 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| ORDOÑEZ ORDOÑEZ ELSA VICTORIA | 25 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 355 | ✓ |
| # de faltas | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| CHICAIZA CHAPA JOSELINE PAOLA | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 28 | 30 | 30 | 30 | 358 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| GARAY PEDREROS ANYELA MARIA | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 360 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| JARAMILLO HUMALA OSCAR ANDRES | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 360 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| BENITEZ GRANDA LILIANA DEL CARMEN | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 360 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| MACAS MEDINA EDWIN FABIAN | 17 | 30 | 30 | 30 | 29 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 136 | ✓ |
| # de faltas | 13 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| QUINDE ROBLES ERICK ALONSO | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 360 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| RAMON RAMON ANGEL VICENTE | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 360 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|-----|---|
| MOROCHO CARCHI ANA VALERIA | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 360 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| PACHAR ORDOÑEZ LUIS ALBERTO | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 360 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| JAPON AMBULUDI WILSON HOMERO | 30 | 30 | 29 | 11 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 100 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 1 | 19 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | ✓ |
| MATAILO MATAILO CARLOS RICARDO | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 360 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| TIGRE TIGRE WALTER OSWALDO | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 0 | 0 | 300 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| SILVA TADAY JOSE ANDRES | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 360 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| TOCACHI AYAVACA SONIA INES | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 360 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| QUEZADA PACHAR JESSICA SARA | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 360 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| NIVELO ZHICAY JONNATHAN ISRAEL | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 360 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| HEREDIA ARMIJOS GEOVANNY ISMAEL | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 360 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| SILVA TADAY CESAR AUGUSTO | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 0 | 0 | 300 | ✓ |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------------------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|-----|---|
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| JAPA ALVARADO MARISOL MERCEDES | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 360 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| MATUTE VASQUEZ WALTER SANTIAGO | 30 | 30 | 23 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 83 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 7 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| DURAN OCHOA HERMEL REMIGIO | 30 | 30 | 9 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 69 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 21 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| ALVARADO CABRERA MELITON VINICIO | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 360 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| LEON MOROCHO MAYRA FERNANDA | 30 | 30 | 21 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 81 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 9 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| ORDOÑEZ ORDOÑEZ MAN ENRIQUE | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 23 | 353 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 7 | | ✓ |
| SAQUICHAGUA PIZARRO BRYAN MARCELO | 30 | 30 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 60 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| ORTEGA MIZHQUIRI NUBE CECILIA | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 150 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| RENDON MACIAS LUIS ENRIQUE | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 360 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| CHALAN CALDERON LIZBETH DAYANA | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 360 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------------------------------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|-----|---|
| CABRERA GONZALEZ HUGO ERNESTO | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 180 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| NANCHI CHALAN TALIA FERNANDA | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 360 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| QUEZADA PACHAR MARIUXI CECIBEL | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 360 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| CAGUANA PERALTA DAYSI CAROLINA | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 360 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| SARANGO SANCHEZ ANDREA ALEXANDRA | 30 | 30 | 9 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 69 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 21 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| ROLDAN CARCHI BYRON STALIN | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 360 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| TRUJILLO GUAMAN LUIS ALEJANDRO | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 360 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| MENDOZA EDY LEONARDO | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 360 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| DI LISO YEGRES KLEIDYS | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 360 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| MALLA AMBULUDI WILMER BYRON | 30 | 30 | 30 | 25 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 115 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| MOROCHO NAULA PABLO ENRIQUE | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 360 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------------------------------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|-----|---|
| ESPINOZA CAJAS AGUSTIN STALIN | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 360 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| MEDINA MEDINA SAHIRY MANUEL | 30 | 30 | 20 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 80 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 10 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| ROMERO CALERO STEFANIA MAGDALENA | 30 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 31 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 29 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| ZHICAY LEON CARLOS ANDRES | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 29 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 28 | 357 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 | | ✓ |
| JIMA JUMBO YESENIA ZULAY | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 24 | 354 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6 | | ✓ |
| QUEZADA ULLAURI MANOLO NICOLAS | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 360 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| NARVAEZ LATA CRUZ ANDREA | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 360 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| FERNANDEZ GUAMAN JORGE LUIS | 30 | 30 | 21 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 81 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 9 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| BELTRAN BELTRAN CARLOS OSVALDO | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 360 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| MOROCHO CARCHI LIA GUADALUPE | 30 | 30 | 30 | 8 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 98 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 22 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| QUITO ORTEGA FRANKLIN UBALDO | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 360 | ✓ |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|------------------------------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|-----|---|
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | ✓ |
| GARCIA CHUVA TANIA CAROLINA | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 360 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | ✓ |
| CABRERA PINEDA SEGUNDO MONFILIO | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 360 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | ✓ |
| ALVAREZ CORONEL ANGEL ALBERTO | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 360 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | ✓ |
| PALTA YANZA JOHANNA ALEXANDRA | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 360 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | ✓ |
| SANTOS SANMARTIN SILVIA MONICA | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 360 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | ✓ |
| PACHAR ORDOÑEZ SILVIA CONSUELO | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 360 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | ✓ |
| TORO SILVA JESSY PILAR | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 360 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | ✓ |
| MORA VALVERDE RONNY GABRIEL | 30 | 30 | 30 | 29 | 30 | 30 | 30 | 30 | 29 | 30 | 30 | 30 | 358 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | ✓ |
| PIZARRO AGUILAR DIEGO JAVIER | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 360 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | ✓ |
| ELIZALDE CARRASCO KEVIN STEVEN | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 28 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 208 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | ✓ |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------------------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|-----|---|
| MEDINA MEDINA MARTIN DANILO | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 29 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 359 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| VELEZ COBOS PAOLA KATHERINE | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 20 | 350 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 10 | | ✓ |
| MOROCHO BELDUMA DANILO FERNANDO | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 360 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| AMBULUDI SALAZAR BERTHA MISELIA | 30 | 30 | 10 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 70 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 20 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| BERRONES ABRIL KAREN MICHELLE | 30 | 30 | 27 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 87 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| TENEMAZA SIBRI CELIA AMADA | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 360 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| TOBAR LAZO JOSE ARTURO | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 360 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| QUEZADA PACHAR NORMAN ISMAEL | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 360 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| ORDOÑEZ ESPINOZA ISABEL CARMELINA | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 210 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| RAMON RAMON MERCY JANNETH | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 360 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| BELTRAN CABRERA IVAN FRANCISCO | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 27 | 30 | 30 | 30 | 30 | 357 | ✓ |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|-------------------------------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|-----|---|
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| ANDRADE RAMOS KENER ANDRES | 0 | 12 | 30 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 47 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 28 | 0 | 25 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| RODRIGUEZ CALDERON JOSE LUIS | 30 | 20 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 50 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 10 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| CUJI GOMEZ MARCO VINICIO | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 360 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| NAULA ARMIJOS MAYCOL JHON | 30 | 30 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 60 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| PIZARRO MOROCHO OSCAR PATRICIO | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 360 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| PACHAR ORDOÑEZ VALERIA JAQUELINE | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 360 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| GUZMAN CHALAN JANET MABEL | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 360 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| GODOY LEON VICTOR HUGO | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 210 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| MEDINA PALACIOS ESTEBAN MAURICIO | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 29 | 30 | 359 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | | ✓ |
| VALVERDE PACHECO MANUEL SANTIAGO | 30 | 30 | 30 | 15 | 30 | 30 | 30 | 16 | 0 | 0 | 0 | 0 | 211 | ✓ |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 15 | 0 | 0 | 0 | 14 | 0 | 0 | 0 | 0 | | ✓ |
| PAREDES VACA CARLA PAMELA | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 360 | ✓ |

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|----|----|--------------------------|----|----|---|----|----|----|----|----|-----|---|--|
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | ✓ | |
| ALVARADO SEGARRA HENRY PATRICIO | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 360 | ✓ | |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | ✓ | |
| PANIMBOSA VERDESOTO JOSE DAVID | 30 | 30 | 30 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 90 | ✓ | |
| # de faltas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | ✓ | |
| | | | 63 | No marcan por vacaciones | | | | Σ | | | | | | | |
| | | | 41 | Error en la marcación | | | | Σ | | | | | | | |
| | | | 13 | Permisos | | | | Σ | | | | | | | |
| Indicadores: | | | | | | | | | | | | | | | |
| Permisos a empleados = (Total de faltas por permisos /360) * 100 Permisos a empleados = (13/360) *100 Permisos a empleados = 3,61% ✓ | | | | | | | | | | | | | | | |
| Marcaciones erróneas = (Total de errores en la marcación /360) * 100 Marcaciones erróneas = (41/360) *100 Faltas de empleados = 11,38% ✓ | | | | | | | | | | | | | | | |
| Vacaciones = (Total vacaciones/360) * 100 Marcaciones erróneas = (63/360) *100 Faltas de empleados = 17,5% ✓ | | | | | | | | | | | | | | | |
| Marcas: | | | | | | | | | | | | | | | |
| ✓ | Comprobado según el registro de asistencia del personal | | | | | | | | | | | | | | |
| Σ | Suma | | | | | | | | | | | | | | |
| Conclusión: | | | | | | | | | | | | | | | |
| Una vez evaluado el registro de asistencia del personal de Conorque Cía. Ltda., se comprobó que los empleados no cumplen correctamente las marcaciones con respecto a su horario de trabajo, se obtuvo que el 3,61% corresponden a permisos del personal; mientras que un 11,38% se da por errores en la marcación; mientras que un 17,5% no se realizan las marcaciones debido a las vacaciones del personal. Además, se pudo evidenciar una gran cantidad de trabajadores que no cumplieron con la cantidad de días laborables debido a que ingresaron a mediados del periodo o salieron de la empresa representando un 67%, evidenciando que un hubo un alto movimiento de personal en el periodo. | | | | | | | | | | | | | | | |
| Elaborado por: Daysi Rosales y Brandon Alvarado | | | | | | | Supervisado por: Juan Carlos Aguirre Quezada | | | | | | | | |
| Fecha: 23/12/2021 | | | | | | | Fecha: 23/12/2021 | | | | | | | | |

|  | | CONORQUE CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN PRUEBA SUSTANTIVA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 | | | | |
|---|-----------------------------------|--|---------------|------------------------------------|-----------------------------|------------|
| | | COMPONENTE: Recursos Humanos | | | | |
| | | SUBCOMPONENTE: Requerimiento de personal | | | | |
| | | OBJETIVO GENERAL: Conocer el funcionamiento del departamento de Recursos Humanos | | | | |
| N° | Nombre | Área | Fecha Ingreso | Fecha de requerimiento de personal | Tiempo de cubrir la vacante | Verificado |
| 1 | LOJA CONTRERAS GINA SOLEDAD | Recursos Humanos | 1/10/2019 | 26/9/2019 | 10 días | ☉ |
| 2 | TOLA FALCONI PABLO ESTEBAN | Contable | 1/12/2019 | 28/11/2019 | 7 días | ☉ |
| 3 | ALVAREZ CORONEL FAUSTO OLMEDO | Bodega | 3/7/2019 | 29/6/2019 | 4 días | ☉ |
| 4 | ALVAREZ JIMENEZ JOHNATAN FERNANDO | Ventas | 9/6/2019 | 12/7/2019 | 28 días | ☉ |
| 5 | AMENDAÑO SIMBAÑA ALVARO JAVIER | Logística | 11/11/2019 | 28/10/2019 | 14 días | ☉ |
| 6 | ARCE MUÑOZ JUAN FRANCISCO | Bodega | 5/9/2019 | 29/8/2019 | 7 días | ☉ |
| 7 | BAQUE VILLACRESES JORGE MIGUEL | Ventas | 1/10/2019 | 9/9/2019 | 22 días | ☉ |

| | | | | | | |
|----|--------------------------------------|-----------|------------|------------|---------|---|
| 8 | ARMIJOS TELLO ALEX JAVIER | Bodega | 19/8/2019 | 2/8/2019 | 9 días | ⊙ |
| 9 | BARRETO SANCHEZ LISBETH GABRIELA | Bodega | 13/9/2019 | 3/9/2019 | 10 días | ⊙ |
| 10 | BELTRAN MONTAÑO CRISTHIAN JHOEL | Ventas | 1/9/2019 | 15/8/2019 | 17 días | ⊙ |
| 11 | BENITEZ GRANDA JUANA VERONICA | Logística | 1/11/2019 | 21/10/2019 | 11 días | ⊙ |
| 12 | BRAVO VASQUEZ OSCAR PAUL | Ventas | 1/7/2019 | 12/6/2019 | 19 días | ⊙ |
| 13 | BUENO ZHAPAN NATHALI STEFANIA | Bodega | 12/9/2019 | 4/9/2019 | 8 días | ⊙ |
| 14 | CANGAS ATIENCIA JOHN EDUARDO | Bodega | 1/9/2019 | 15/10/2019 | 17 días | ⊙ |
| 15 | LALVAY MOROCHO JESSICA ALEXANDRA | Ventas | 4/12/2019 | 28/11/2019 | 6 días | ⊙ |
| 16 | CARRION MOROCHO NIXON GEOVANNY | Ventas | 5/3/2019 | 11/2/2019 | 22 días | ⊙ |
| 17 | CHAVEZ BUSTAMANTE DIEGO SEBASTIAN | Compras | 12/11/2019 | 2/11/2019 | 10 días | ⊙ |
| 18 | CHIMBO MOROCHO JONNATHAN PAUL | Ventas | 11/11/2019 | 24/10/2019 | 18 días | ⊙ |

| | | | | | | |
|----|----------------------------------|-----------|------------|------------|--------------|---|
| 19 | CHUNI LATA BRYAM PAUL | Bodega | 7/10/2019 | 16/10/2019 | 9 días | © |
| 20 | GARZON CABRERA JOEL MOISES | Logística | 12/11/2019 | 30/10/2019 | 13 días | © |
| 21 | GUAMAN MERCHAN NILA BERTILDE | Compras | 1/11/2019 | 19/10/2019 | 13 días | © |
| 22 | HIDALGO PEREZ TITO JOSE | Ventas | 1/12/2019 | 3/11/2019 | 28 días | © |
| 23 | CARREÑO PACHECO DARWIN ALEJANDRO | Logística | 17/3/2019 | 25/2/2019 | 14 días | © |
| 24 | JAIGUA ROMERO PAOLA ANDREA | Ventas | 19/3/2019 | 17/2/2019 | 1 mes 2 días | © |
| 25 | MORA ORELLANA RAFAEL AUGUSTO | Bodega | 21/3/2019 | 9/3/2019 | 12 días | © |
| 26 | INGA FLORES MARCELO LEONARDO | Ventas | 1/11/2019 | 5/10/2019 | 27 días | © |
| 27 | LOPEZ SUMBA DARWIN FERNANDO | Logística | 1/9/2019 | 27/8/2019 | 5 días | © |
| 28 | MARQUEZ AREVALO ANTHONY XAVIER | Ventas | 3/7/2019 | 5/6/2019 | 28 días | © |
| 29 | MEDINA ZHUNLAULA JESSICA MARIA | Ventas | 14/10/2019 | 2/10/2019 | 12 días | © |

| | | | | | | |
|----|--|------------------|------------|------------|---------|---|
| 30 | MONTILVA PEÑALOZA JESUS RAMON | Ventas | 8/8/2019 | 25/7/2019 | 14 días | © |
| 31 | JUMBO RUIZ DEYBER MANUEL | Bodega | 1/11/2019 | 29/10/2019 | 3 días | © |
| 32 | ORDOÑEZ ORDOÑEZ ANTHONY ALEXANDER | Bodega | 1/7/2019 | 27/6/2019 | 4 días | © |
| 33 | LATA CORTE MAYRA ALEJANDRA | Contable | 17/3/2019 | 27/2/2019 | 18 días | © |
| 34 | ORDOÑEZ BERREZUETA PEDRO LUIS | Bodega | 3/11/2019 | 31/10/2019 | 3 días | © |
| 35 | MORENO BENALCAZAR JOSE ANGEL | Bodega | 1/8/2019 | 25/7/2019 | 7 días | © |
| 36 | ORTEGA MIZHQUIRI NUBE CECILIA | Ventas | 14/10/2019 | 2/10/2019 | 12 días | © |
| 37 | PACURUCU YARIGSICHA NATHALY SILVANA | Ventas | 16/9/2019 | 6/9/2019 | 10 días | © |
| 38 | PADILLA CHICAIZA MARCO IVAN | Bodega | 5/8/2019 | 25/7/2019 | 11 días | © |
| 39 | PATIÑO PATIÑO MARIA EUGENIA | Recursos Humanos | 1/12/2019 | 18/11/2019 | 13 días | © |

| | | | | | | |
|----|---------------------------------------|-----------|------------|------------|---------------|---|
| 40 | PEÑAFIEL TRIVIÑO DARLIN WELLINGTON | Bodega | 1/8/2019 | 30/7/2019 | 2 días | © |
| 41 | PUCHI TUBA LOURDES BEATRIZ | Bodega | 1/11/2019 | 29/10/2019 | 3 días | © |
| 42 | PUWAINCHIR YANKUR SHIKI ROBERT | Bodega | 14/10/2019 | 5/10/2019 | 9 días | © |
| 43 | REMACHE MOROCHO ERIKA DAYANNA | Ventas | 1/4/2019 | 21/3/2019 | 11 días | © |
| 44 | CALLE VINTIMILLA STEVEN JOSUE | Compras | 1/11/2019 | 6/9/2019 | 1 mes 26 días | © |
| 45 | SANCHEZ LITUMA ANGELO RONALDO | Ventas | 1/12/2019 | 19/11/2019 | 12 días | © |
| 46 | ROMERO JUNCO REYNER NEYVER | Bodega | 3/10/2019 | 27/9/2019 | 6 días | © |
| 47 | BRAVO BRAVO ALEX JAVIER | Logística | 1/4/2019 | 24/3/2019 | 8 días | © |
| 48 | QUINDE ARPI JORGE PATRICIO | Bodega | 3/11/2019 | 1/11/2019 | 2 días | © |
| 49 | YANCHATIPAN POZO VIVIANA ELIZABETH | Bodega | 1/11/2019 | 28/10/2019 | 4 días | © |
| 50 | TAPIA VILLACIS SANDER FERNANDO | Ventas | 15/11/2019 | 28/10/2019 | 18 días | © |

| | | | | | | |
|----|-----------------------------------|-----------|------------|-----------|---------------|---|
| 51 | SANCHEZ MENDIETA NANCI MARLENE | Logística | 18/11/2019 | 3/11/2019 | 1 mes 15 días | © |
| 52 | ZAMBRANO LOOR MARIO YASMANI | Ventas | 1/10/2019 | 4/9/2019 | 27 días | © |
| 53 | SARANGO GONZALEZ KELVIN | Bodega | 18/9/2019 | 9/9/2019 | 9 días | © |

Indicadores:

Requerimiento de personal por área = (# requerimientos de personal por área / Total de ingresos del año 2019) * 100

| Área | # requerimientos de personal | Cumplimiento |
|------------------|------------------------------|--------------|
| Ventas | 19 | 36% |
| Bodega | 20 | 37% |
| Contable | 2 | 4% |
| Logística | 7 | 13% |
| Compras | 3 | 6% |
| Recursos Humanos | 2 | 4% |
| TOTAL | 53 | 100 % |

Marcas:

© Calculado

Conclusión:

Mediante una muestra del personal que ingreso en el año 2019 se obtuvo que bodega fue el área que ha requerido el 37% de personal, debido a que la rotación es mayor especialmente cuando existe las temporadas altas, mientras que Recursos Humanos y Contabilidad solo requirieron un 4 % de nuevo personal.

Elaborado por: Daysi Rosales y Brandon Alvarado

Supervisado por: Juan Carlos Aguirre Quezada

Fecha:23/12/2021

Fecha:23/12/2021

|  | CONORQUE CÍA. LTDA. | | | | | |
|---|--|-------------------|-------------------------|---------------------|-------------------|--------------|
| | AUDITORÍA DE GESTIÓN | | | | | |
| | PRUEBA SUSTANTIVA | | | | | |
| | DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 | | | | | |
| COMPONENTE: | Recursos Humanos | | | | | |
| SUBCOMPONENTE: | Evaluaciones de desempeño | | | | | |
| OBJETIVO GENERAL: | Conocer el funcionamiento del departamento de Recursos Humanos | | | | | |
| Nombre | Área | Tipo de prueba | Criterios de Evaluación | | | Verificación |
| | | | No cumple | Cumple Parcialmente | Cumple totalmente | |
| HIDALGO PEREZ TITO JOSE | Ventas | Periodo de Prueba | NA | NA | 90% | © |
| SARANGO GONZALEZ KELVIN | Bodega | Periodo de Prueba | NA | 65% | NA | © |
| LATA CORTE MAYRA ALEJANDRA | Contable | Periodo de Prueba | NA | NA | 95% | © |
| LOPEZ SUMBA DARWIN FERNANDO | Logística | Periodo de Prueba | NA | NA | 85% | © |
| SANCHEZ MENDIETA NANCI MARLENE | Logística | Periodo de Prueba | NA | NA | 100% | © |
| BELTRAN MONTAÑO CRISTHIAN JHOEL | Ventas | Periodo de Prueba | NA | NA | 100% | © |
| RIVAS RIVAS JOHNNY FABIAN | Bodega | Periodo de Prueba | NA | 50% | NA | © |
| TOLA FALCONI PABLO ESTEBAN | Contable | Periodo de Prueba | NA | NA | 100% | © |
| MORA ORELLANA RAFAEL AUGUSTO | Bodega | Periodo de Prueba | NA | NA | 100% | © |
| INGA FLORES MARCELO LEONARDO | Ventas | Periodo de Prueba | NA | NA | 100% | © |
| PERALTA CAGUANA NATALI JIMENA | Logística | Periodo de Prueba | NA | 65% | NA | © |
| CARREÑO PACHECO DARWIN ALEJANDRO | Ventas | Periodo de Prueba | NA | NA | NA | © |

| | | | | | | |
|-----------------------------------|-----------|-------------------|------------|------------|------------|----------|
| ALVAREZ CORONEL FAUSTO OLMEDO | Bodega | Periodo de Prueba | NA | NA | 100% | © |
| GARZON CABRERA JOEL MOISES | Logística | Periodo de Prueba | NA | NA | 100% | © |
| MARQUEZ AREVALO ANTHONY XAVIER | Ventas | Periodo de Prueba | NA | NA | NA | © |
| GUAMAN MERCHAN NILA BERTILDE | Compras | Periodo de Prueba | NA | NA | 100% | © |
| BENITEZ GRANDA JUANA VERONICA | Logística | Periodo de Prueba | NA | NA | 85% | © |
| QUINDE ARPI JORGE PATRICIO | Bodega | Periodo de Prueba | 25% | NA | NA | © |
| TAPIA VILLACIS SANDER FERNANDO | Ventas | Periodo de Prueba | NA | 75% | NA | © |
| CHAVEZ BUSTAMANTE DIEGO SEBASTIAN | Compras | Periodo de Prueba | NA | NA | 90% | © |
| ORDOÑEZ BERREZUETA PEDRO LUIS | Bodega | Periodo de Prueba | NA | NA | 95% | © |
| PACHECO MANZO JEFFERSON EDUARDO | Bodega | Periodo de Prueba | NA | 60% | NA | © |
| Promedio | | | 25% | 63% | 95% | © |

| Área | Promedio evaluaciones | |
|-----------|-----------------------|---|
| Ventas | 91% | © |
| Contable | 98% | © |
| Bodega | 71% | © |
| Compras | 95% | © |
| Logística | 87% | © |

| Indicadores: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|-------------------------|---|--------------|-----------|---|----|---------------------|---|-----|-------------------|----|-----|-----------|---|----|--------------|-----------|-------------|
| Criterios de calificación = (# calificación de criterios de evaluación /Total del personal evaluado) * 100 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | <table border="1"> <thead> <tr> <th>Criterios de evaluación</th> <th># calificación de criterios de evaluación</th> <th>Cumplimiento</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>No Cumple</td> <td>1</td> <td>4%</td> </tr> <tr> <td>Cumple Parcialmente</td> <td>5</td> <td>23%</td> </tr> <tr> <td>Cumple Totalmente</td> <td>14</td> <td>64%</td> </tr> <tr> <td>No Aplica</td> <td>2</td> <td>9%</td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td>23</td> <td>100%</td> </tr> </tbody> </table> | Criterios de evaluación | # calificación de criterios de evaluación | Cumplimiento | No Cumple | 1 | 4% | Cumple Parcialmente | 5 | 23% | Cumple Totalmente | 14 | 64% | No Aplica | 2 | 9% | Total | 23 | 100% |
| Criterios de evaluación | # calificación de criterios de evaluación | Cumplimiento | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| No Cumple | 1 | 4% | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Cumple Parcialmente | 5 | 23% | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Cumple Totalmente | 14 | 64% | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| No Aplica | 2 | 9% | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Total | 23 | 100% | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Marcas: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ✓ | Verificado | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| NA | No Aplica | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| © | Calculado | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Conclusión: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Mediante una muestra se analizó y verifico las evaluaciones de desempeño del personal que no cuenta con pruebas psicométricas, teóricas o prácticas; de las que se consideró los criterios de calificación donde se obtuvo que el 64% del personal evaluado cumple totalmente su trabajo asignado, obteniendo en promedio según los criterios de calificación un 95%.El área con menor número de calificación promedio fue bodega con un 71% mientras que el área contable fue la que mayor calificación promedio obtuvo con un 98%.Se evidencio que el 23% del personal cumple parcialmente sus actividades según las evaluaciones de desempeño realizadas; mientras que, un 4% no cumple y a un 9% no se aplica evaluación de desempeño. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Elaborado por: Daysi Rosales y Brandon Alvarado | Supervisado por: Juan Carlos Aguirre Quezada | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Fecha: 23/12/2021 | Fecha: 23/12/2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | |
|--|--|------------------------|---|-------------------|---|
|  | CONORQUE CÍA. LTDA. | | | | |
| | AUDITORÍA DE GESTIÓN | | | | |
| | PRUEBA SUSTANTIVA | | | | |
| | DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 | | | | |
| COMPONENTE: | Recursos Humanos | | | | |
| SUBCOMPONENTE: | Horas Extras | | | | |
| OBJETIVO GENERAL: | Conocer el funcionamiento del departamento de Recursos Humanos | | | | |
| Nombre | Monto rol de pagos | Monto Auditores | Variación | Verificado | |
| PERALTA CAGUANA NATALI JIMENA | 907,91 | 907,91 | 0 | ⊙ | ✓ |
| ORDOÑEZ ORDOÑEZ ELSA VICTORIA | 763,44 | 763,44 | 0 | ⊙ | ✓ |
| GUAMAN MERCHAN NILA BERTILDE | 119,86 | 119,86 | 0 | ⊙ | ✓ |
| MONTILVA PEÑALOZA JESUS RAMON | 1.109,04 | 1.109,04 | 0 | ⊙ | ✓ |
| ROMERO JUNCO REYNER NEYVER | 344,76 | 344,76 | 0 | ⊙ | ✓ |
| PADILLA CHICAIZA MARCO IVAN | 572,48 | 574,60 | 2,12 | ⊙ | X |
| NANCHI CHALAN TALIA FERNANDA | 982,40 | 982,40 | 0 | ⊙ | ✓ |
| TAPIA VILLACIS SANDER FERNANDO | 97,68 | 97,68 | 0 | ⊙ | ✓ |
| Marcas: | | | | | |
| ✓ | Correcto | | | | |
| X | Incorrecto | | | | |
| ⊙ | Calculado | | | | |
| Conclusión: | | | | | |
| Se ha verificado mediante el recalcu de horas extras totales que se pagaron en el año donde hubo variación que perjudico al empleado en un \$2,12 lo cual se produjo por diferencias del sueldo de la planilla y el registro de la empresa, además del # de horas para el cálculo. | | | | | |
| Elaborado por: Daysi Rosales y Brandon Alvarado | | | Supervisado por: Juan Carlos Aguirre Quezada | | |
| Fecha: 23/12/2021 | | | Fecha: 23/12/2021 | | |

|  | | CONORQUE CÍA. LTDA. | |
|---|--|---|------------------|
| | | AUDITORÍA DE GESTIÓN | |
| | | PRUEBA DE CUMPLIMIENTO | |
| | | DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 | |
| COMPONENTE: | | Departamento de Ventas | |
| SUBCOMPONENTE: | | Requisitos Personal | |
| OBJETIVO GENERAL | | Verificar que el todo el personal del área de ventas cumpla con los requisitos establecidos para laborar en la empresa. | |
| Cargo | Requisitos para el Cargo Solicitado | Cumple | No cumple |
| Jefe de Ventas | Título de Tercer Nivel | ✓ | |
| | Experiencia Mínima 3 Años en el Cargo | ✓ | |
| | Trabajar en Equipo | ✓ | |
| | Responsable | ✓ | |
| | Facilidad para Comunicarse | ✓ | |
| Supervisor de Ventas | Título de Tercer Nivel | ✓ | |
| | Experiencia Mínima 2 Años en el Cargo | ✓ | |
| | Capacidad de negociación | ✓ | |
| | Comunicativo | ✓ | |
| | Experiencia en elaboración y distribución de rutas | ✓ | |
| Jefe de Bodega | Título de Tercer Nivel | ✓ | |
| | Experiencia Mínima 3 Años en el Cargo | ✓ | |
| | Orientación al Cliente | ✓ | |
| | Conocimiento computacional intermedio | ✓ | |
| | Manejo inventario y logística de entrega | ✓ | |
| Vendedor 1 | Bachillerato Terminado | ✓ | |
| | Experiencia Mínima 1 Año en Cargos Similares | ✓ | |
| | Trabajo en Equipo | ✓ | |
| | Conocimiento de los productos | ✓ | |
| | Honesto | ✓ | |
| | Facilidad de palabra | ✓ | |
| Vendedor 2 | Bachillerato Terminado | ✓ | |
| | Experiencia Mínima 1 Año en Cargos Similares | ✓ | |

| | | | |
|-------------------|--|---|---|
| | Trabajo en Equipo | ✓ | |
| | Conocimiento de los productos | ✓ | |
| | Honesto | ✓ | |
| | Facilidad de palabra | ✓ | |
| Vendedor 3 | Bachillerato Terminado | ✓ | |
| | Experiencia Mínima 1 Año en Cargos Similares | ✓ | |
| | Trabajo en Equipo | ✓ | |
| | Conocimiento de los productos | ✓ | |
| | Honesto | ✓ | |
| | Facilidad de palabra | ✓ | |
| Vendedor 4 | Bachillerato Terminado | ✓ | |
| | Experiencia Mínima 1 Año en Cargos Similares | ✓ | |
| | Trabajo en Equipo | ✓ | |
| | Conocimiento de los productos | ✓ | |
| | Honesto | ✓ | |
| | Facilidad de palabra | ✓ | |
| Vendedor 5 | Bachillerato Terminado | ✓ | |
| | Experiencia Mínima 1 Año en Cargos Similares | ✓ | |
| | Trabajo en Equipo | ✓ | |
| | Conocimiento de los productos | ✓ | |
| | Honesto | ✓ | |
| | Facilidad de palabra | ✓ | |
| Vendedor 6 | Bachillerato Terminado | | X |
| | Experiencia Mínima 1 Año en Cargos Similares | ✓ | |
| | Trabajo en Equipo | ✓ | |
| | Conocimiento de los productos | ✓ | |
| | Honesto | ✓ | |
| | Facilidad de palabra | ✓ | |
| Vendedor 7 | Bachillerato Terminado | ✓ | |
| | Experiencia Mínima 1 Año en Cargos Similares | ✓ | |
| | Trabajo en Equipo | ✓ | |
| | Conocimiento de los productos | ✓ | |

| | | | |
|--|--|------------------------|--|
| | Honesto | ✓ | |
| | Facilidad de palabra | ✓ | |
| Vendedor 8 | Bachillerato Terminado | ✓ | |
| | Experiencia Mínima 1 Año en Cargos Similares | ✓ | |
| | Trabajo en Equipo | ✓ | |
| | Conocimiento de los productos | ✓ | |
| | Honesto | ✓ | |
| | Facilidad de palabra | ✓ | |
| | Vendedor 9 | Bachillerato Terminado | |
| Experiencia Mínima 1 Año en Cargos Similares | | ✓ | |
| Trabajo en Equipo | | ✓ | |
| Conocimiento de los productos | | ✓ | |
| Honesto | | ✓ | |
| Facilidad de palabra | | ✓ | |

Indicadores:

Criterios de verificación de requisitos del personal = (# requisitos por trabajador / total requisitos) * 100

| Requisitos | # trabajadores | % Cumplimiento |
|--------------|----------------|----------------|
| Cumple | 10 | 83% |
| No cumple | 2 | 17% |
| Total | 12 | 100% |

Marcas:

| | |
|---|-----------|
| ✓ | Cumple |
| X | No cumple |

Conclusión:

Una vez que se ha verificado los requisitos para laborar en la empresa, se obtuvo que el 83% de trabajadores del área de ventas cumplen con todos los requisitos para trabajar, sin embargo, el 17% no cumple con todos los requisitos para trabajar en el área asignada.

Elaborado por: Brandon Alvarado y Daysi Rosales

Supervisado por: Juan Carlos Aguirre

Fecha: 23/12/2021

Fecha: 23/12/2021

|  | | CONORQUE CÍA. LTDA. | | | |
|---|---|--|-------------|------------|-------|
| | | AUDITORÍA DE GESTIÓN | | | |
| | | PRUEBA DE CUMPLIMIENTO | | | |
| | | DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 | | | |
| COMPONENTE: | | Departamento de Ventas | | | |
| SUBCOMPONENTE: | | Precios | | | |
| OBJETIVO GENERAL | | Comparar los precios de los productos del 2018 con los precios del 2019 y verificar si hubo un incremento o disminución de los mismos y comprobar que los precios de los productos cumplan con las características reguladas por la Superintendencia de Control del Poder del Mercado. | | | |
| No. | Producto | Precio 2018 | Precio 2019 | Diferencia | Marca |
| 1 | SALSA TOM EURO 390G X24 CHISGUETE | 0,75 | 0,83 | 0,08 | ✓ |
| 2 | GR ZAMBITO 1125GR X75UNIX4 | 5,43 | 6,03 | 0,60 | ✓ |
| 3 | GALL BIZC 380GR LIMON FDA X 26U | 1,06 | 1,18 | 0,12 | ✓ |
| 4 | COCA 1 140LT X 12U | 0,81 | 0,90 | 0,10 | ✓ |
| 5 | JUGO REAL MANGO 1LTR X 12 | 1,40 | 1,56 | 0,16 | ✓ |
| 6 | SARD REAL ROJA 225GR X 48 | 0,97 | 1,08 | 0,11 | ✓ |
| 7 | HAR SUPER 4 50 KL | 28,34 | 31,49 | 3,15 | ✓ |
| 8 | AZU SC 50 KG GRANEL QQ | 29,52 | 32,8 | 3,28 | ✓ |
| 9 | MERM SAN JORGE 200GR MORA X 24U SACHET | 0,60 | 0,67 | 0,07 | ✓ |
| 10 | MERM SAN JORGE 300GR FRUTIMORA X24 | 0,85 | 0,94 | 0,09 | ✓ |
| 11 | ATUN REAL 160GR A F X48 | 0,98 | 1,09 | 0,11 | ✓ |
| 12 | QUINUA 450 GR CLM | 1,00 | 1,11 | 0,11 | ✓ |
| 13 | GALL MARIA 172GRS X36 | 0,51 | 0,57 | 0,06 | ✓ |

| | | | | | |
|----|---|-------|-------|------|---|
| 14 | AZU SC 2KG MOR X 10 (F) | 1,35 | 1,5 | 0,15 | ✓ |
| 15 | GR MINI TANGO 13GR X 585UND | 47,83 | 53,14 | 5,31 | ✓ |
| 16 | SARD REAL VERDE 425G X48 | 1,31 | 1,45 | 0,15 | ✓ |
| 17 | GELAT ROYAL 400G FRAMBU FDA X 24U | 1,74 | 1,93 | 0,19 | ✓ |
| 18 | ATUN V C 180GR A F X 48 MED | 1,04 | 1,15 | 0,12 | ✓ |
| 19 | GALL AMOR 100GR LIMON X100 | 0,47 | 0,52 | 0,05 | ✓ |
| 20 | SOPA POLLO C ARROZ 60GRX12DISX12UNI MAGGI | 71,60 | 79,55 | 7,96 | ✓ |
| 21 | MAICENA IRIS 50GR UNID X80U | 0,29 | 0,32 | 0,03 | ✓ |
| 22 | PEPSI 3 LT X 6UN | 1,93 | 2,14 | 0,21 | ✓ |
| 23 | AZU SC 50 KG GRANEL QQ | 30,72 | 34,13 | 3,41 | ✓ |
| 24 | MAIZ 100LB MOL DEL SUR | 14,40 | 16,00 | 1,60 | ✓ |
| 25 | SALSA TOM EURO 390G X24 CHISGUETE | 0,78 | 0,87 | 0,09 | ✓ |
| 26 | CHOC MANICHO 672GR 24UN X 6DIS | 6,04 | 6,71 | 0,67 | ✓ |
| 27 | ATUN REAL A F 140GR X 36 | 0,89 | 0,99 | 0,10 | ✓ |
| 28 | ACEI FAVORITA 4LT X 5 | 5,01 | 5,57 | 0,56 | ✓ |
| 29 | MINI TANGO NEGRO 299GR X 20DISP | 2,17 | 2,41 | 0,24 | ✓ |
| 30 | AJI ORIENTAL 100G X48 | 0,51 | 0,57 | 0,06 | ✓ |
| 31 | GELAT ROYAL 200G FRAMBUES X 48 | 1,14 | 1,27 | 0,13 | ✓ |
| 32 | GALL AMOR 100GR NARANJA X100 | 0,50 | 0,56 | 0,06 | ✓ |
| 33 | CHOC HUEVITO UNIV 265GR X48 | 1,61 | 1,79 | 0,18 | ✓ |
| 34 | HAR SUPER 4 50 KL | 26,10 | 29 | 2,90 | ✓ |
| 35 | GALL MARIA 172GRS X36 NESTLE | 0,43 | 0,48 | 0,05 | ✓ |
| 36 | MARGA INDUSTRIAL X 20 | 0,49 | 0,54 | 0,05 | ✓ |
| 37 | ANIS COMUN CLM 450GR | 1,65 | 1,83 | 0,18 | ✓ |
| 38 | GALL DUCALES TACO 294GRS X24 | 0,96 | 1,07 | 0,11 | ✓ |

| | | | | | |
|----|-------------------------------------|-------|-------|------|---|
| 39 | GALL SALTICA 70 GR X 48UND | 0,20 | 0,22 | 0,02 | ✓ |
| 40 | AZU SC 5KL BL X 6 (F) | 3,13 | 3,48 | 0,35 | ✓ |
| 41 | ATUN REAL 180GR X 48 NORMAL | 1,11 | 1,23 | 0,12 | ✓ |
| 42 | MERM FACUN 300GR FRUTIMORA X12U | 0,84 | 0,93 | 0,09 | ✓ |
| 43 | SARD REAL VERDE 225GR X 48 | 1,00 | 1,11 | 0,11 | ✓ |
| 44 | RICACAO 170GR X70 | 0,74 | 0,82 | 0,08 | ✓ |
| 45 | ATUN REAL 160GR A F X48 | 1,01 | 1,12 | 0,11 | ✓ |
| 46 | CAR UNIVERSAL TOFFE 200GR X32 | 0,74 | 0,82 | 0,08 | ✓ |
| 47 | GR GALL UNIVERSAL ANIMALIAS 10KL | 11,09 | 12,32 | 1,23 | ✓ |
| 48 | GR GALL JUNGLITAS 10KL MOPAS | 12,29 | 13,66 | 1,37 | ✓ |
| 49 | ACEI ALESOL 937ML FUNDA X12 | 1,06 | 1,18 | 0,12 | ✓ |
| 50 | GELAT ROYAL 400G NARANJA FDA X24U | 1,67 | 1,86 | 0,19 | ✓ |
| 51 | GALL AMOR 100GR LIMON X100 | 0,50 | 0,56 | 0,06 | ✓ |
| 52 | AZU SC 2KG MOR X 10 (F) | 1,30 | 1,44 | 0,14 | ✓ |
| 53 | ARROBA AZU SC BL X 4 | 7,07 | 7,85 | 0,79 | ✓ |
| 54 | GALL APETITAS MARIA 165GR X 30 | 0,26 | 0,29 | 0,03 | ✓ |
| 55 | COCOA UNIVERSAL 150GR DOYPACK X 70U | 0,58 | 0,64 | 0,06 | ✓ |
| 56 | LECH LA VAQUITA 200 GR X 56 | 1,54 | 1,71 | 0,17 | ✓ |
| 57 | CHOC UNIVERSAL PALITO 24UNX 28DIS | 1,21 | 1,34 | 0,13 | ✓ |
| 58 | GR GALL UNIVERSAL ANIMALIAS 10KL | 10,85 | 12,05 | 1,21 | ✓ |
| 59 | COCA 3 LT X6 | 2,21 | 2,45 | 0,25 | ✓ |
| 60 | GELAT ROYAL 400G CEREZA FDA X 24 | 1,64 | 1,82 | 0,18 | ✓ |
| 61 | RICACAO 170GR X70 | 0,75 | 0,83 | 0,08 | ✓ |

| | | | | | |
|----|---|-------|-------|------|---|
| 62 | HAR SUPER 4 50 KL | 25,65 | 28,5 | 2,85 | ✓ |
| 63 | ATUN V C ACEITE TUN TUN X 16PAQ | 0,04 | 0,04 | 0,00 | ✓ |
| 64 | ATUN REAL 160GR OLIVA X48UNI | 1,53 | 1,7 | 0,17 | ✓ |
| 65 | GR UNIVERSAL ZAMBITO 1125GRX75UNIX4 | 5,43 | 6,03 | 0,60 | ✓ |
| 66 | ACEI ACHIO FAVO 1LT X 15U | 2,39 | 2,65 | 0,27 | ✓ |
| 67 | GRANEL ZOOLOGIA 28 6 LBS | 25,00 | 27,78 | 2,78 | ✓ |
| 68 | CAR UNIVERSAL MENTA 400GR X 30DISP | 1,35 | 1,5 | 0,15 | ✓ |
| 69 | TAPIORICA SURT 200G (12U X 8DISP) | 0,79 | 0,88 | 0,09 | ✓ |
| 70 | RICACAO 440GR X27 DOY PACK | 1,76 | 1,95 | 0,20 | ✓ |
| 71 | RICACAO 440GR X27 DOY PACK | 1,60 | 1,78 | 0,18 | ✓ |
| 72 | PH HADA COTTON SENSE 4UNX12DISP MEGAROLLO | 2,03 | 2,25 | 0,23 | ✓ |
| 73 | CHUP BON BON BUM FRUIT PUNCH 24U X16FDA | 1,08 | 1,2 | 0,12 | ✓ |
| 74 | ARROBA AZU SC BL X 4 | 7,54 | 8,38 | 0,84 | ✓ |
| 75 | CAR UNIVERSAL TOFFE 200GR X32 | 0,59 | 0,65 | 0,07 | ✓ |
| 76 | MERM SAN JORGE 300GR MORA X24 | 0,85 | 0,94 | 0,09 | ✓ |
| 77 | AZU SC 250GR BL X60 (F) | 0,17 | 0,19 | 0,02 | ✓ |
| 78 | ARR CLM 2KL X23 FUNDA | 1,80 | 2,00 | 0,20 | ✓ |
| 79 | MERM SAN JORGE 300GR GUAYABA X24U | 0,85 | 0,94 | 0,09 | ✓ |
| 80 | FIDEO SUMESA 200GR ROSCA X50 | 0,26 | 0,29 | 0,03 | ✓ |
| 81 | CAFE SI CAFE SOBRE GRANDE 50GR X20UN X 24D | 0,64 | 0,71 | 0,07 | ✓ |
| 82 | ATUN REAL 160GR OLIVA X48UNI | 1,58 | 1,76 | 0,18 | ✓ |
| 83 | GALL AMOR 100GR CLASSIC X100 | 0,64 | 0,71 | 0,07 | ✓ |
| 84 | ACEI MAZORCA DE ORO 1LTX15U | 1,76 | 1,95 | 0,20 | ✓ |

| | | | | | |
|-----|---|-------|-------|------|---|
| 85 | GR HUEVITO UNIV 2 KL 400UNI X 7 | 10,47 | 11,63 | 1,16 | ✓ |
| 86 | GALL NESTLE PB 135GR TACO VAINILLA X28 | 0,32 | 0,35 | 0,04 | ✓ |
| 87 | CHIC KATABOOM 60UN UVA X 20DIS | 1,44 | 1,6 | 0,16 | ✓ |
| 88 | AZU SC 2KL BL X 10 (F) | 12,35 | 13,72 | 1,37 | ✓ |
| 89 | VINO VALLE DEL MAR 750ML TINTO X 12U | 2,41 | 2,68 | 0,27 | ✓ |
| 90 | PH HADA ECONOMICO 4UNX12DISP | 0,46 | 0,51 | 0,05 | ✓ |
| 91 | GALL AMOR CLASICA 175GRS X 60 | 0,71 | 0,79 | 0,08 | ✓ |
| 92 | CAFE CUBANITO 50GRX8UNI X32DIS | 0,57 | 0,63 | 0,06 | ✓ |
| 93 | GALL CIRCUS 42GR FRES X 8UN X8 DISP | 0,77 | 0,85 | 0,09 | ✓ |
| 94 | MAIZABROSA 1000G X20 | 1,85 | 2,06 | 0,21 | ✓ |
| 95 | GR CARAM TOFFE UNIV 5KG X 2 | 12,29 | 13,66 | 1,37 | ✓ |
| 96 | AZU SC 50 KG GRANEL QQ | 29,28 | 32,53 | 3,25 | ✓ |
| 97 | GALL ANIVENTURAS VAINILLA 380GR X12 | 15,22 | 16,91 | 1,69 | ✓ |
| 98 | GR CAR UNIVERSAL 10KL DURO | 17,74 | 19,71 | 1,97 | ✓ |
| 99 | MAICENA 25KLS | 20,38 | 22,64 | 2,26 | ✓ |
| 100 | CHOC COSTA CAÑONAZO 600GR 24UNID X 8DIS | 2,15 | 2,39 | 0,24 | ✓ |
| 101 | GALL MARIA 172GRS X36 NESTLE | 0,49 | 0,54 | 0,05 | ✓ |
| 102 | ACEI GIRASOL 1LT X12 | 2,34 | 2,6 | 0,26 | ✓ |
| 103 | GR VAFERITO 8KLS X 810 UNIDADES | 49,98 | 55,53 | 5,55 | ✓ |
| 104 | CAR LECHE MIEL CLASICO UNIVERSAL X24UN | 1,38 | 1,53 | 0,15 | ✓ |
| 105 | SARD REAL ROJA TALL 425 GR X48 A F | 1,21 | 1,34 | 0,13 | ✓ |
| 106 | FIDEO CASERO LA ESPIGA X25 | 0,53 | 0,59 | 0,06 | ✓ |
| 107 | ARROBA AZU SC BL X 4 | 7,16 | 7,96 | 0,80 | ✓ |

| | | | | | |
|-----|-------------------------------------|-------|-------|------|---|
| 108 | HAR SUPER 4 50 KL | 26,56 | 29,51 | 2,95 | ✓ |
| 109 | ATUN REAL 170GR GIRASOL A F X48 | 1,24 | 1,38 | 0,14 | ✓ |
| 110 | AZU SC 1KL MORX 15 (F) | 0,64 | 0,71 | 0,07 | ✓ |
| 111 | GELAT ROYAL 200G CEREZA FDA X 48 | 1,12 | 1,24 | 0,12 | ✓ |
| 112 | ATUN REAL AGUA 180GX48 | 1,10 | 1,22 | 0,12 | ✓ |
| 113 | COCOA 170GR X70 | 0,65 | 0,72 | 0,07 | ✓ |
| 114 | AZU SC 50 KG GRANEL QQ | 29,25 | 32,5 | 3,25 | ✓ |
| 115 | GALL PB VAINILLA 135GRX28 TACO | 0,38 | 0,42 | 0,04 | ✓ |
| 116 | ARR SAN ISIDRO GOURMET QQ | 34,65 | 38,5 | 3,85 | ✓ |
| 117 | GALL NESTLE ZOOLOGIA 380GR X 26 | 1,22 | 1,36 | 0,14 | ✓ |
| 118 | CHOC GALAK BOMBON 100GR X120 UNID | 1,30 | 1,44 | 0,14 | ✓ |
| 119 | RON SAN MIGUEL ORO 375 ML X24 | 3,04 | 3,38 | 0,34 | ✓ |
| 120 | CHOC MANICHO 672GR 24UN X 6DIS | 6,29 | 6,99 | 0,70 | ✓ |
| 121 | CHOC PLATILLO SURTIDO 250GRX30 | 2,81 | 3,12 | 0,31 | ✓ |
| 122 | ATUN REAL 140GR AGUA X 36 UN | 0,90 | 1,00 | 0,10 | ✓ |
| 123 | SARD REAL ROJA 425 GR X48 | 1,28 | 1,42 | 0,14 | ✓ |
| 124 | GALL CIRCUS 42GR VAIN X 8UN X8 DISP | 6,47 | 7,19 | 0,72 | ✓ |
| 125 | AZU SC 50 KG GRANEL QQ | 30,15 | 33,5 | 3,35 | ✓ |
| 126 | AZU SC 2KG MOR X 10 (F) | 1,17 | 1,3 | 0,13 | ✓ |
| 127 | GR MINI TANGO 13GR X 585UND | 47,81 | 53,12 | 5,31 | ✓ |
| 128 | AZU SC 50 KG GRANEL QQ | 27,45 | 30,5 | 3,05 | ✓ |
| 129 | FIDEO SUMESA 200GR CODITO X50 | 0,30 | 0,33 | 0,03 | ✓ |
| 130 | MANT CRIOLLA 3KL BALDE X 8 | 3,76 | 4,18 | 0,42 | ✓ |
| 131 | RANCHERO 48u X24 DISPLAY | 3,95 | 4,39 | 0,44 | ✓ |
| 132 | TALL ORIENT 400G X24 | 1,19 | 1,32 | 0,13 | ✓ |
| 133 | SAL CRISAL 2KG X 25 | 0,56 | 0,62 | 0,06 | ✓ |

| | | | | | |
|-----|--|-------|-------|------|---|
| 134 | FIDEO SUMESA 400GR LAZO X25 | 0,49 | 0,54 | 0,05 | ✓ |
| 135 | ATUN REAL 180GR X 48 NORMAL | 1,12 | 1,24 | 0,12 | ✓ |
| 136 | TINAPA REAL A F 156GR X 100UNI | 0,71 | 0,79 | 0,08 | ✓ |
| 137 | FIDEO SUMESA 200GR CONCHITA X50 | 0,28 | 0,31 | 0,03 | ✓ |
| 138 | GELAT ROYAL 400G PIÑA FDA X 24 | 1,72 | 1,91 | 0,19 | ✓ |
| 139 | COCOA UNIVERSAL 150GR X70 | 0,57 | 0,63 | 0,06 | ✓ |
| 140 | GELAT ROYAL 200GR MANZANA X 48U | 1,14 | 1,27 | 0,13 | ✓ |
| 141 | ATUN REAL TUN TUN AGUA 70GR X20 | 1,93 | 2,14 | 0,21 | ✓ |
| 142 | GALL AMOR 175GR LIMON X 60 | 0,76 | 0,84 | 0,08 | ✓ |
| 143 | AZU SC 50 KG GRANEL QQ | 29,34 | 32,6 | 3,26 | ✓ |
| 144 | CHOC MANICHO 672GR 24UN X 6DIS | 5,82 | 6,47 | 0,65 | ✓ |
| 145 | ACEI ACHIO FAVO 500 ML X30 | 1,37 | 1,52 | 0,15 | ✓ |
| 146 | AZU SC 2KL BL X 10 (F) | 1,23 | 1,37 | 0,14 | ✓ |
| 147 | WHISKY OLD TIMES 750ML RED X 12 | 6,23 | 6,92 | 0,69 | ✓ |
| 148 | GALL MARIA MINI NESTLE X 10DISP | 1,85 | 2,06 | 0,21 | ✓ |
| 149 | GALL AMOR CHOC 175GRS X 60 | 0,69 | 0,77 | 0,08 | ✓ |
| 150 | GR GALL JUNGLITAS 10KL MOPAS | 11,89 | 13,21 | 1,32 | ✓ |
| 151 | SOYA 450 GR CLM | 0,49 | 0,54 | 0,05 | ✓ |
| 152 | ALIÑO ECI 450GR X24 TAP ROSADA | 0,88 | 0,98 | 0,10 | ✓ |
| 153 | GALL DAYSI CANELA 100GRS X 60U | 0,45 | 0,50 | 0,05 | ✓ |
| 154 | CAR LECHE MIEL CLASICO UNIVERSAL X24UN | 1,62 | 1,8 | 0,18 | ✓ |
| 155 | ARROBA AZU SC BL X 4 | 7,63 | 8,48 | 0,85 | ✓ |
| 156 | GR CAR UNIVERSAL 5KL TOFFE X 2 | 11,65 | 12,94 | 1,29 | ✓ |
| 157 | ARROBA ARR SAN ISIDRO GOURMET | 8,78 | 9,75 | 0,98 | ✓ |
| 158 | CHOC GALAK CHOC GALL 420GRX 21U X 28DISP | 5,46 | 6,07 | 0,61 | ✓ |

| | | | | | |
|-----|---|-------|-------|------|---|
| 159 | ATUN REAL 354GR A F X24 | 2,15 | 2,39 | 0,24 | ✓ |
| 160 | MERM SAN JORGE 200GR DURAZNO X24 SACH | 0,57 | 0,63 | 0,06 | ✓ |
| 161 | CEBADA PELADA QQ | 39,69 | 44,1 | 4,41 | ✓ |
| 162 | GALL AMOR 175GR LIMON X 60 | 0,70 | 0,78 | 0,08 | ✓ |
| 163 | CHOC COSTA CAÑONAZO 600GR 24UNID X 8DIS | 2,11 | 2,34 | 0,23 | ✓ |
| 164 | ATUN REAL A F 180 GR X 48 | 1,15 | 1,28 | 0,13 | ✓ |
| 165 | TALL NILO 500GR X25 | 0,67 | 0,74 | 0,07 | ✓ |
| 166 | CHOC FAM NEGRO 200GR NESTLE X 44 | 1,31 | 1,46 | 0,15 | ✓ |
| 167 | LECH LECHERA 1LT ENTERA X12 | 0,90 | 1,00 | 0,10 | ✓ |
| 168 | MAIZ 85LB | 12,63 | 14,03 | 1,40 | ✓ |
| 169 | MARGARINA MANTEQUINA LIBRA X24UND | 0,53 | 0,59 | 0,06 | ✓ |
| 170 | PH HADA 25MT 4UX12DIP | 0,64 | 0,71 | 0,07 | ✓ |
| 171 | LECH REY 1LT ENTERA CAR X 12U | 0,77 | 0,86 | 0,09 | ✓ |
| 172 | GALL GALAK SANDUCHE 87 5GR X 72 | 0,41 | 0,46 | 0,05 | ✓ |
| 173 | CHOC HUEVITO UNIV 425GR X30 | 2,33 | 2,59 | 0,26 | ✓ |
| 174 | ARROBA AZU SC BL X 4 | 7,29 | 8,1 | 0,81 | ✓ |
| 175 | AZU SC 2KG MOR X 10 (F) | 1,20 | 1,33 | 0,13 | ✓ |
| 176 | ARR BLANCO FLOR NUEVO QQ | 19,85 | 22,05 | 2,21 | ✓ |
| 177 | ATUN REAL 180GR AGUA X48 | 1,14 | 1,27 | 0,13 | ✓ |
| 178 | ARROBA HAR ESTRELLA DE 9KL | 4,95 | 5,5 | 0,55 | ✓ |
| 179 | CHOC MANICHO 672GR 24UN X 6DIS | 6,37 | 7,08 | 0,71 | ✓ |
| 180 | HORCH REINA DEL CISNE X100U | 0,31 | 0,34 | 0,03 | ✓ |
| 181 | GELAT ROYAL 400G MANZANA FDA X 24 | 1,64 | 1,82 | 0,18 | ✓ |
| 182 | ATUN REAL 354GR A F X24 | 2,21 | 2,46 | 0,25 | ✓ |

| | | | | | |
|-----|--|-------|-------|------|---|
| 183 | ATUN V C 180GR A F X 48 MED | 1,14 | 1,27 | 0,13 | ✓ |
| 184 | GR CAR UNIVERSAL 5KL TOFFE X 2 | 12,29 | 13,66 | 1,37 | ✓ |
| 185 | PH INST HADA 180MT X 4DISP | 1,31 | 1,45 | 0,15 | ✓ |
| 186 | CAR SURTIDO UNIVERSAL 420GRX 30FUN | 1,13 | 1,25 | 0,13 | ✓ |
| 187 | CAFE ORO FCO 85GRS X 24U | 2,42 | 2,69 | 0,27 | ✓ |
| 188 | ATUN REAL A F 142GR X48 | 0,93 | 1,03 | 0,10 | ✓ |
| 189 | PASAS CAJA 10 KLO | 19,40 | 21,56 | 2,16 | ✓ |
| 190 | ATUN REAL 180GR AF SIXPACK X8 | 6,90 | 7,67 | 0,77 | ✓ |
| 191 | SALSA TOM EURO 1 GALON | 2,99 | 3,32 | 0,33 | ✓ |
| 192 | ATUN V C TUN TUN ACEITE X 16PAQ | 1,99 | 2,21 | 0,22 | ✓ |
| 193 | SEMA ANITA 45KL | 14,96 | 16,62 | 1,66 | ✓ |
| 194 | AZU SC 2KL BL X 10 (F) | 1,24 | 1,38 | 0,14 | ✓ |
| 195 | COMINO EN GRANO 55LBRS SACO | 82,91 | 92,12 | 9,21 | ✓ |
| 196 | TANGO BOMBON 500GR X 18 | 3,31 | 3,68 | 0,37 | ✓ |
| 197 | GALL CIRCUS 42GR PINTA LENGUA X 8UN X8 DISP | 0,64 | 0,71 | 0,07 | ✓ |
| 198 | COCOA UNIVERSAL 440GR X27 | 1,31 | 1,46 | 0,15 | ✓ |
| 199 | BEBIDA SAVILOE 270MLX 48U | 0,71 | 0,79 | 0,08 | ✓ |
| 200 | ARROBA AZU MONTER BL | 6,84 | 7,6 | 0,76 | ✓ |
| 201 | PH HADA COTTON SENSE 4UNX12DISP MEGAROLLO | 2,03 | 2,25 | 0,23 | ✓ |
| 202 | WHISKY GRANT'S 750ML X 12U | 11,21 | 12,46 | 1,25 | ✓ |
| 203 | GELAT GELHADA 200GR FRESA X48 | 0,86 | 0,96 | 0,10 | ✓ |
| 204 | PH HADA ECONOMICO 6UNX8DISP | 0,68 | 0,76 | 0,08 | ✓ |
| 205 | ATUN REAL GRANDE 950 GR X 12UN | 5,69 | 6,32 | 0,63 | ✓ |
| 206 | GR UNIVERSAL ZAMBO 50UND X 4 DISP | 5,54 | 6,16 | 0,62 | ✓ |

| | | | | | |
|-----|-----------------------------------|-------|-------|------|---|
| 207 | TINAPA REAL A F 156GR X 100UNI | 0,69 | 0,77 | 0,08 | ✓ |
| 208 | CAR TOFFEE UNIV 200GR X32 | 0,74 | 0,82 | 0,08 | ✓ |
| 209 | LECH REY 1LT ENTERA CAR X 12U | 0,77 | 0,86 | 0,09 | ✓ |
| 210 | MARGA GIRASOL 250GR X48 | 0,61 | 0,68 | 0,07 | ✓ |
| 211 | CHOC MANICHO 672GR 24UN X 6DIS | 5,82 | 6,47 | 0,65 | ✓ |
| 212 | AZU SC 50 KG GRANEL QQ | 30,34 | 33,71 | 3,37 | ✓ |
| 213 | CAFE CUBANITO 50GRX8UNI X32DIS | 0,57 | 0,63 | 0,06 | ✓ |
| 214 | GALL NESTLE PB 380GR FDA SAL X 26 | 0,98 | 1,09 | 0,11 | ✓ |
| 215 | AZU SC 2KG MOR X 10 (F) | 1,22 | 1,36 | 0,14 | ✓ |
| 216 | GALL MARIA MINI NESTLE X 10DISP | 1,85 | 2,06 | 0,21 | ✓ |
| 217 | AZU SC 50 KG GRANEL QQ | 29,93 | 33,25 | 3,33 | ✓ |
| 218 | PH HADA ECONOMICO 4UNX12DISP | 0,48 | 0,53 | 0,05 | ✓ |
| 219 | RON SAN MIGUEL ORO 375 ML X24 | 3,08 | 3,42 | 0,34 | ✓ |
| 220 | GALL MARIA 172GRS X36 NESTLE | 0,43 | 0,48 | 0,05 | ✓ |
| 221 | CHOC ORBITA 500GRS X 20U X7DISP | 1,86 | 2,07 | 0,21 | ✓ |
| 222 | MOTE GRUESO PERUANO QQ | 81,00 | 90,00 | 9,00 | ✓ |
| 223 | COCA 3 LT X6 | 2,05 | 2,28 | 0,23 | ✓ |
| 224 | GELAT ROYAL 200G FRESA X 48 | 1,12 | 1,24 | 0,12 | ✓ |
| 225 | SALSA TOM SABOR GALON X6 | 1,58 | 1,75 | 0,18 | ✓ |
| 226 | SARD REAL VERDE 425G X48 | 1,31 | 1,46 | 0,15 | ✓ |
| 227 | ATUN REAL A F 160GR X48 | 0,98 | 1,09 | 0,11 | ✓ |
| 228 | GALL NESTLE COCO 206GR PQT X27 | 0,73 | 0,81 | 0,08 | ✓ |
| 229 | AZU SC 5KL BL X 6 (F) | 3,11 | 3,45 | 0,35 | ✓ |
| 230 | GALL RICAS 67GR X100 | 0,22 | 0,24 | 0,02 | ✓ |
| 231 | GALL AMOR CHOC 175GRS X 60 | 0,70 | 0,78 | 0,08 | ✓ |
| 232 | AJI ORIENTAL 200G X24 | 0,78 | 0,87 | 0,09 | ✓ |
| 233 | ARROBA AZU SC BL X 4 | 7,07 | 7,85 | 0,79 | ✓ |

| | | | | | |
|-----|--|-------|-------|------|---|
| 234 | CHOC UNIVERSAL PALITO 24UNX 28DIS | 1,21 | 1,34 | 0,13 | ✓ |
| 235 | CHUP BON BON BUM SURT 24U X16FDA | 1,08 | 1,2 | 0,12 | ✓ |
| 236 | FIDEO SUMESA 400GR CONCHITA X25 | 0,69 | 0,77 | 0,08 | ✓ |
| 237 | GALL SUPERIOR CASA 300GR NAVID TURQUESAX10U | 1,26 | 1,4 | 0,14 | ✓ |
| 238 | ACEI FAVORITA 1LT X 15UNI | 1,44 | 1,6 | 0,16 | ✓ |
| 239 | CAFE BUEN DIA 85GR X 12U | 3,75 | 4,17 | 0,42 | ✓ |
| 240 | WHISKY JOHNNIE WALKER RED 750ML | 14,81 | 16,45 | 1,65 | ✓ |
| 241 | ATUN REAL 160GR OLIVA X48UNI | 1,57 | 1,74 | 0,17 | ✓ |
| 242 | LECH LA VAQUITA 400 GR X30 | 3,18 | 3,53 | 0,35 | ✓ |
| 243 | AZU SC 50 KG GRANEL QQ | 30,31 | 33,68 | 3,37 | ✓ |
| 244 | ACEI FAVORITA 1LT X 15UNI | 1,41 | 1,57 | 0,16 | ✓ |
| 245 | CHIC KATABOOM 60UN FRESA X 20DIS | 1,44 | 1,6 | 0,16 | ✓ |
| 246 | AZU SC 50 KG GRANEL QQ | 29,59 | 32,88 | 3,29 | ✓ |
| 247 | COCOA 440GR X27 | 1,40 | 1,55 | 0,16 | ✓ |
| 248 | CAR UNIVERSAL MENTA 400GR X 30DISP | 1,28 | 1,42 | 0,14 | ✓ |
| 249 | ALMENDRA PELADA CAJA (22LBRS) | 77,83 | 86,48 | 8,65 | ✓ |
| 250 | GALL AMOR LIMON 175GRS X 60 | 0,71 | 0,79 | 0,08 | ✓ |
| 251 | CAR UNIVERSAL SURTIDO 420GRX 30FUN | 1,13 | 1,25 | 0,13 | ✓ |
| 252 | TINAPA REAL A F 156GR X 100UNI | 0,69 | 0,77 | 0,08 | ✓ |
| 253 | COCOA UNIVERSAL 150GR X70 | 0,52 | 0,58 | 0,06 | ✓ |
| 254 | MARGA GIRASOL 250GR X48 | 0,97 | 1,08 | 0,11 | ✓ |
| 255 | CHUP BON BON BUM SANDIA 24U X16FDA | 1,08 | 1,2 | 0,12 | ✓ |

| | | | | | |
|-----|--|-------|-------|------|---|
| 256 | GR CAR UNIVERSAL 5KG DURO | 9,41 | 10,46 | 1,05 | ✓ |
| 257 | ATUN REAL POUCH GIR TUNATUN 85GR X48 | 0,99 | 1,1 | 0,11 | ✓ |
| 258 | CIRCUS BOLITAS 12GR X 141UND | 0,05 | 0,05 | 0,00 | ✓ |
| 259 | MERM SAN JORGE 200GR FRESA X 24U SACHET | 0,57 | 0,63 | 0,06 | ✓ |
| 260 | CAFE SI CAFE SOBRE PEQUE 10G X80UN X24DI | 0,21 | 0,23 | 0,02 | ✓ |
| 261 | GR GALL JUNGLITAS 10KL MOPAS | 12,78 | 14,2 | 1,42 | ✓ |
| 262 | SAL CRISAL 1KG X 50 | 0,36 | 0,40 | 0,04 | ✓ |
| 263 | TANGO BLANCO FUNDA 700GRS X 21 | 4,45 | 4,94 | 0,49 | ✓ |
| 264 | CHOC GALAK 21U 420GRS 12U X 28DISP | 5,46 | 6,07 | 0,61 | ✓ |
| 265 | CAR UNIVERSAL LECHE MIEL CLASICO X24UN | 1,29 | 1,43 | 0,14 | ✓ |
| 266 | GALL NESTLE BIZC 5 1KG LIMON | 12,39 | 13,77 | 1,38 | ✓ |
| 267 | FREJOL TUMBE 450GR CLM | 0,62 | 0,69 | 0,07 | ✓ |
| 268 | RICACAO 440GR X27 DOY PACK | 1,60 | 1,78 | 0,18 | ✓ |
| 269 | GALL AMOR PEKES 130 GR X90 | 0,61 | 0,68 | 0,07 | ✓ |
| 270 | CANELA CLM LIBRAS | 8,46 | 9,4 | 0,94 | ✓ |
| 271 | HAR SUPER 4 50 KL | 26,69 | 29,65 | 2,97 | ✓ |
| 272 | GALL OREO TACO 126GR X30UND | 0,63 | 0,7 | 0,07 | ✓ |
| 273 | GALL MUECAS CHOC 100GR X64 | 0,37 | 0,41 | 0,04 | ✓ |
| 274 | GALL NESTLE COCO PI MINI FUNDA 18UND X 12 | 1,72 | 1,91 | 0,19 | ✓ |
| 275 | GALL SALTICA 70 GR X 48UND | 0,18 | 0,20 | 0,02 | ✓ |
| 276 | ACEI ARBOLITO 250ML X 50U | 2,70 | 3,00 | 0,30 | ✓ |
| 277 | TINAPA REAL A F 156GR X 100UNI | 0,68 | 0,75 | 0,08 | ✓ |
| 278 | GR VAFERITO 8KLS X 810 UNIDADES | 53,72 | 59,69 | 5,97 | ✓ |

| | | | | | |
|---|-----------------------------------|---------------------------|---|-----------------------|---|
| 279 | LENTEJA QQ | 30,60 | 34 | 3,40 | ✓ |
| 280 | CHAMP DON GUIDO 750ML X12 | 2,77 | 3,08 | 0,31 | ✓ |
| 281 | ACEI COCINERO GALON X6 | 5,04 | 5,6 | 0,56 | ✓ |
| 282 | GELAT ROYAL 400G MANZANA FDA X 24 | 1,67 | 1,86 | 0,19 | ✓ |
| 283 | ARVEJA VERDE QQ | 29,70 | 33 | 3,30 | ✓ |
| 284 | MAYON GUSTAD 200GRS X 24 | 0,85 | 0,94 | 0,09 | ✓ |
| TOTAL | | 6,138,10 | 6,820,11 | 11% | |
| | | Total Precios 2018 | 6.138,10 | | |
| | | Total Precios 2019 | 6.820,11 | | |
| | | Incremento | 11% | | |
| Indicadores: | | | | | |
| Precios aprobados por la Superintendencia de Control del Poder del Mercado = (precio productos aprobados / total precios productos) * 100 | | | | | |
| | | Requisitos | # Precios Productos | % Cumplimiento | |
| | | Cumple | 284 | 100% | |
| | | No cumple | 0 | 0% | |
| | | Total | 284 | 100% | |
| Marcas: | | | | | |
| ✓ | Cumple | | | | |
| X | No cumple | | | | |
| Conclusión: | | | | | |
| Una vez que se ha comparado los precios de los productos del año 2018 con los del 2019, se verificó que hubo un incremento del 11% en los precios de los productos en el 2019, así mismo, que se comprobó que todos los productos cumplen con las características reguladas por la Superintendencia de Control del Poder del Mercado. | | | | | |
| Elaborado por: Brandon Alvarado y Daysi Rosales | | | Supervisado por: Juan Carlos Aguirre | | |
| Fecha: 23/12/2021 | | | Fecha: 23/12/2021 | | |

|  | | CONORQUE CÍA. LTDA. | | | | |
|---|--------|--|----------|--------|--------|--------|
| | | AUDITORÍA DE GESTIÓN | | | | |
| | | PRUEBA DE CUMPLIMIENTO | | | | |
| | | DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 | | | | |
| COMPONENTE: | | Departamento de Ventas | | | | |
| SUBCOMPONENTE: | | Productos Mal Estado | | | | |
| OBJETIVO GENERAL | | Verificar la lista de productos en mal estado y corroborar que estos hayan sido dados de baja correctamente y en su totalidad. | | | | |
| No. | Código | Descripción Productos | Cantidad | Costo | Total | Marcas |
| 1 | 61337 | YOGUYOGU 1000ML MORA X12U | 3 | 2,0553 | 6,17 | C |
| 2 | 15191 | ARROZ FLOR 5KL X9 | 1 | 4,3889 | 4,39 | C |
| 3 | 27938 | HORCH REINA DEL CISNE X100U | 152 | 0,0001 | 0,02 | C |
| 4 | 37848 | GINSENG JALEA COMPLEJO B 500ML | 8 | 9,9151 | 79,32 | C |
| 5 | 19302 | CANGUIL CLM 450G X100 | 12 | 0,2931 | 3,52 | C |
| 6 | 25417 | MARGA DORINA 250GRS X36 | 22 | 1,3124 | 28,87 | C |
| 7 | 02985 | AVENA TONI 250 ML EXTRA FIBRA VAINILLA X24 | 184 | 0,5658 | 104,11 | C |
| 8 | 62781 | TINTE KOLESTON RUBIO EXTRA CLARO X12U | 1 | 6,431 | 6,43 | C |
| 9 | 13789 | RAID 235ML MOSCAS ZANCUDOS X12U | 1 | 2,3038 | 2,30 | C |
| 10 | 50845 | PLATO BIG HOME DOLOM JY57114 2B SPICES | 1 | 2,0358 | 2,04 | C |
| 11 | 17276 | ENDULZANTE NEVELLA 100GRS X12 | 10 | 4,7567 | 47,57 | C |
| 12 | 61635 | AIRWICK AERO LAVANDA 532ML | 12 | 3,5414 | 42,50 | C |
| 13 | 37084 | SUAV AROMATEL 425ML FLORAL X24U | 6 | 0,8974 | 5,38 | C |
| 14 | 60114 | CARRO POLICIA 803 T1 59360 | 1 | 2,8353 | 2,84 | I |
| 15 | 20242 | GRANOLA DELICIA 200GRS X56 | 1 | 1,4 | 1,40 | C |
| 16 | 56317 | AZUCARERA NAV NOEL ZF1097 | 1 | 1,9644 | 1,96 | C |

| | | | | | | |
|----|-------|--|-----|--------|--------|---|
| 17 | 14453 | ACEITUN GUSTAD NEGRA ENTERA 240GRS X 12U | 1 | 1,665 | 1,67 | C |
| 18 | 60689 | AZUCARERA ACRILICA C TAPA PAW X 120U | 1 | 0,8036 | 0,80 | C |
| 19 | 02217 | INA CAKE 80GRS | 1 | 0,47 | 0,47 | C |
| 20 | 56458 | JAB MACHO AZUL 220GR X50 | 1 | 0,0899 | 0,09 | C |
| 21 | 52209 | FOCO SMART ESPIRAL 85W 105827 | 2 | 2,5009 | 5,00 | C |
| 22 | 13789 | RAID 235ML MOSCAS ZANCUDOS X12U | 1 | 2,3038 | 2,30 | C |
| 23 | 57142 | PULPA VALENTINA 300GR MARACUYA | 7 | 1,6 | 11,20 | C |
| 24 | 36244 | SH SAVITAL 170ML KERATINA X 12U | 1 | 1,1194 | 1,12 | C |
| 25 | 27935 | CAFÉ ORO SOBRE 50GRS X 48U | 1 | 1,3802 | 1,38 | C |
| 26 | 00712 | 100U X 12 DISP | 3 | 5,2515 | 15,75 | C |
| 27 | 31236 | CESTA MULTIUSO DOBLE ASA | 1 | 1,8304 | 1,83 | C |
| 28 | 44127 | JAB SPRAY FAMILIA 800ML | 1 | 7,5 | 7,50 | C |
| 29 | 58074 | JUGUETE INFLABLE 803-T1-57784 | 1 | 8,4714 | 8,47 | C |
| 30 | 51491 | BBQ BOURBON SPEIZA 58 GRS X 12U | 1 | 1,0717 | 1,07 | C |
| 31 | 02896 | PAN GRILE MOLDE BRIOCHE 580GR | 2 | 2,76 | 5,52 | C |
| 32 | 10825 | AVENA C LECHE 200ML X30 | 3 | 0,579 | 1,74 | C |
| 33 | 30582 | FUZE TEA 250ML X 12U | 1 | 0,2197 | 0,22 | C |
| 34 | 20550 | ARROBA ARR JUMA | 2 | 7,7226 | 15,51 | C |
| 35 | 47939 | GALL SALTICA 70GR X 48UND | 750 | 0,1715 | 128,63 | I |
| 36 | 46299 | ALFAJOR CHOCOLATE AKU 40GRS | 12 | 1,1 | 13,20 | C |
| 37 | 15191 | ARR FLOR 5KL X9 | 1 | 4,3889 | 4,39 | C |
| 38 | 10189 | LECHE PARM LIGHT FUNDA X20 | 1 | 0,75 | 0,75 | C |
| 39 | 09027 | MERM GUSTADINA 250GR GUAYABA SACH X12 | 1 | 0,8463 | 0,85 | C |
| 40 | 16637 | FREJOL FACUNDO NEGRO 425GRS X24 | 1 | 1,005 | 1,01 | C |
| 41 | 13253 | GATORADE 1000ML TROPICAL X6U | 1 | 1,0563 | 1,06 | C |
| 42 | 21942 | PAN DE PASCUA EL PASTEL 210GR | 3 | 0,9 | 2,70 | C |

| | | | | | | |
|----|-------|--|------|--------|--------|---|
| 43 | 00421 | GARVANZO CLM 450GR | 1 | 0,77 | 0,77 | C |
| 44 | 07925 | MARSH ANGELITOS TIENDA 200GR X 40 FUND | 47 | 0,9701 | 45,59 | C |
| 45 | 45985 | AZU MONTE 250GRS X200U | 17 | 0,17 | 2,89 | C |
| 46 | 09421 | PURE MANZ DOS CAB 600GR X24 | 3 | 2,7204 | 8,16 | C |
| 47 | 40460 | DET DEJA 350GR SUAV PRIMAVERA X36U | 2 | 0,7238 | 1,45 | C |
| 48 | 64442 | MERM MANATIALES DEL ROCIO 300GR GUAYABA X12 | 1 | 1,1457 | 1,15 | C |
| 49 | 62737 | SUAV PERLA SOFT 400ML VAINILLA DP X12 | 1 | 0,6781 | 0,68 | C |
| 50 | 02446 | SALSA TOM MAGGI DOYPACK 200GRX40 | 8 | 0,7011 | 5,61 | C |
| 51 | 00058 | HUEVOS 30UND | 106 | 2,30 | 243,80 | C |
| 52 | 30008 | CREMA MAZERATTO CAFÉ 750ML X12 | 21 | 7,62 | 160,02 | C |
| 53 | 66571 | PIERNAS C CADERA PECHUGON KL | 2,99 | 1,5447 | 4,62 | C |
| 54 | 57637 | FIDEO SUMESA 400GR LAZO PQ X25 | 1 | 0,702 | 0,70 | C |
| 55 | 57872 | FIDEO AMANCAY 400G CARACOL X25U | 5 | 0,4204 | 2,10 | C |
| 56 | 62588 | DET DEJA QUITA MANCHAS ROPA COLOR 800ML X12U | 4 | 2,6248 | 10,50 | C |
| 57 | 03372 | HARINA YA 1KL X25 | 1 | 1,31 | 1,31 | C |
| 58 | 64999 | PAN BRAUN FRUTOS ROJOS Y CHIA 500GR | 1 | 2,82 | 2,82 | C |
| 59 | 35495 | SH DOVE 750ML RECONT COMPLETA X12U | 2 | 7,1217 | 14,24 | C |
| 60 | 64539 | TÉ LA PECEÑITA 40GR MANZANILLA X100 | 1 | 0,85 | 0,85 | C |
| 61 | 15009 | MANI DOÑA PATY PASTA 450GRS | 1 | 2,3 | 2,30 | C |
| 62 | 01860 | CHOC VIZZIO 182GR LATA X12 | 1 | 3,6898 | 3,69 | C |
| 63 | 04413 | ATUN ISBAEL 140GR A F ACEI X36 | 1 | 0,8453 | 0,85 | C |
| 64 | 58632 | TIPS POLVO LIMON 400GRS X24U | 1 | 0,65 | 0,65 | C |
| 65 | 21439 | ENJ COLG LUMINOUS WHITE 250ML X12 | 5 | 4,0099 | 20,05 | C |
| 66 | 53440 | MERM ALFARERO PIÑA CHIA 300GRS | 2 | 1,077 | 2,15 | C |
| 67 | 39449 | JUGO FRUA 330ML X24U | 36 | 0,5625 | 20,25 | C |

| | | | | | | |
|----|-------|---|-------|---------|--------|---|
| 68 | 36911 | SWEETN LOW STEVIA X 50U X 12PAQ | 71 | 3,1741 | 225,36 | C |
| 69 | 05268 | LENTEJA QQ | 2 | 40 | 80,00 | C |
| 70 | 44851 | VINAGRE SNOB BLANCO 1000ML X12U | 6 | 1,2145 | 7,29 | C |
| 71 | 38426 | SH SEDAL KERATINA 190ML X12 | 5 | 2,0458 | 10,23 | C |
| 72 | 10825 | AVENA C LECHE 200ML X30 | 3 | 1,8629 | 5,59 | C |
| 73 | 19636 | MANZANA 1250 X6 | 5 | 0,6925 | 3,46 | C |
| 74 | 42369 | DET DEJA 720GR LIMON BICARBONATO X14U | 2 | 1,4378 | 2,88 | C |
| 75 | 38633 | CERVE 593 330ML X24 | 12 | 0,9008 | 10,81 | C |
| 76 | 66571 | PIERNAS C CADERA PECHUGON KL | 2,99 | 1,5447 | 4,62 | C |
| 77 | 06553 | PAFRITAS 100GR SALS TOM X24 | 1 | 0,4659 | 0,47 | C |
| 78 | 00074 | ACEI BIDON COCINERO 20LT | 1 | 24,4189 | 24,42 | C |
| 79 | 47166 | DES SPEED STICK CLINICAL DRY 150 ML X12U | 1 | 3,0433 | 3,04 | C |
| 80 | 54798 | LECH ANDINA 900ML SEMI 6PACK | 1 | 4,14 | 4,14 | C |
| 81 | 57609 | LECH TONI 135ML BOTELLA FRESA X24 | 6 | 0,354 | 2,12 | C |
| 82 | 00438 | CERVE CLUB V 330ML X 6 BOT X 4DISP | 6 | 0,9226 | 5,54 | C |
| 83 | 07965 | COCKTAIL D FRUTAS DOS CABALLOS 820GR X24U | 1 | 2,335 | 2,34 | C |
| 84 | 38056 | SH BELEVA 500ML SURT | 1 | 3,4821 | 3,48 | C |
| 85 | 56003 | TAPIOKITA LISTA 200ML VAINILLA X24U | 25 | 0,7235 | 18,09 | C |
| 86 | 44441 | HERSHEY SUGAR F 3OZ | 6 | 3,4833 | 20,90 | C |
| 87 | 43584 | COCA S AZUCAR 350ML X12U | 1 | 0,2627 | 0,26 | C |
| 88 | 42984 | HAR ESTRELLA DE ORO 1KL X25U | 82 | 0,76 | 62,32 | C |
| 89 | 56100 | TAPIOKITA LISTA 200ML CHOCONINJA X24U | 16 | 0,7325 | 11,72 | C |
| 90 | 39900 | PANELA CAÑAS TAMARINDO 360GRS X12U | 1 | 1,80 | 1,80 | C |
| 91 | 03007 | LECH TONI 1LT FRUTILLA TPK X12 | 30 | 1,48 | 44,40 | C |
| 92 | 30499 | CAFÉ DE LAS CUATRO 460GRS X25U | 1 | 4,50 | 4,50 | C |
| 93 | 00099 | PANELA PEQUEÑA X100 | 1.587 | 0,273 | 433,25 | C |

| | | | | | | |
|-----|--------|--------------------------------------|-------|--------|----------|---|
| 94 | 64453 | CERVEZA BECKEN ROJA 330ML X24 | 109 | 1,57 | 171,13 | C |
| 95 | 161453 | DET DEJA 145GRS ANTIBACTERIAL X50U | 2.800 | 0,3571 | 999,88 | C |
| 96 | 59397 | TAPIORICA 200GR MANGO X (120X8DISP) | 1 | 0,8 | 0,80 | C |
| 97 | 12656 | DURAZ LIGHT DOS CABALLOS 410GR X24 | 4 | 1,5131 | 6,05 | C |
| 98 | 17243 | LICOR SANGRIA DEL RIO 1000ML X12U | 1 | 2,0669 | 2,07 | C |
| 99 | 01093 | GALL RITZ 67GRS X64U | 348 | 0,28 | 97,44 | C |
| 100 | 01041 | GUITIG 500ML X12 | 25 | 0,3929 | 9,82 | C |
| 101 | 37812 | LECH SOYA VAINILLA 400GRS X12U | 2 | 4,6 | 9,20 | C |
| 102 | 59352 | MERM GUSTAD 250GR FRUTIL SACH X12 | 2 | 0,8463 | 1,69 | C |
| 103 | 05155 | ARROCITO INTEGRAL BANCHIS 125GR X40U | 3 | 1,3 | 3,90 | C |
| 104 | 38421 | SH SEDAL RESTAURACION INST 190ML X12 | 1 | 2,0333 | 2,03 | C |
| 105 | 57521 | FIDEO SUMESA 200GR CONCHITA X50 | 1 | 0,4493 | 0,45 | C |
| 106 | 17786 | SEVEN 250ML X12 | 31 | 0,2672 | 8,28 | C |
| 107 | 43790 | CHOCOLATE LA PURITA 460GRS | 1 | 3 | 3,00 | C |
| 108 | 66572 | PIERNITAS PECHUGON KL | 2,78 | 2,6029 | 7,24 | C |
| 109 | 01091 | POLVO ROYAL FRASCO 100G X48 | 1 | 1,1904 | 1,19 | C |
| 110 | 67226 | BIG COLA NEGRA 911ML X9U | 2 | 0,3789 | 0,38 | C |
| 111 | 57766 | GELT ROYAL 400G PIÑA FDA X24 | 480 | 2,1201 | 1.017,65 | I |
| 112 | 32156 | COCA S AZUCAR 400ML X12U | 1 | 0,458 | 0,46 | C |
| 113 | 55557 | AGUA DASANI 600ML MANZ X12U | 2 | 0,3779 | 0,76 | C |
| 114 | 31998 | CAMARON U41 DISMAR | 2 | 4 | 8,00 | C |
| 115 | 50672 | CHOC LEYENDA VERDE 54 7% CACAO 60GRS | 1 | 1,3 | 1,30 | C |
| 116 | 07925 | MARSH ANGELITOS TIENDA 200GR X40FUND | 47 | 0,9701 | 45,59 | C |
| 117 | 62881 | CERV SANCHEZ IPA 330ML X24 | 5 | 3,14 | 15,70 | C |
| 118 | 03523 | LICOR RUM RUMBA 375ML X12U | 1 | 1,4468 | 1,45 | C |
| 119 | 25753 | MANZANA 3 785MLX4 | 3 | 1,9969 | 5,99 | C |
| 120 | 57474 | PULPA VALENTINA 500GR PIÑA | 3 | 1,4 | 8,40 | C |

| | | | | | | |
|-----|--------|---|-----|--------|--------|---|
| 121 | 34593 | DURAZ SAN JORGE 820GRS X24U | 1 | 1,2632 | 1,26 | C |
| 122 | 10555 | COCA 3 LT X6 | 12 | 2,2517 | 27,02 | C |
| 123 | 59572 | DON JOAQUIN SALSA AJI MORA 180GRS | 8 | 1,74 | 13,92 | C |
| 124 | 29826 | CERVE SOL 330ML X24 | 238 | 1,269 | 302,02 | I |
| 125 | 00777 | ATUN V C 184GR NORMAL X 48U | 1 | 1,1917 | 1,19 | C |
| 126 | 25195 | AGUA PURE WAT 3780ML X 4U | 1 | 0,687 | 0,69 | C |
| 127 | 02368 | LECH ENTERA 1LT DESLAC X12 | 5 | 1,5651 | 7,83 | C |
| 128 | 56030 | LECH DULACS VAINILLA 200ML X48U | 1 | 0,44 | 0,44 | C |
| 129 | 55692 | MAGIMASA PELIKAN MORADO 120GRS | 1 | 0,9092 | 0,91 | C |
| 130 | 35432 | CHOC UNIVERSAL STRIKE 528GRX24UX8DISP | 32 | 3,1138 | 99,64 | C |
| 131 | 61559 | MANI CANDYS JOY 140GRS SALADITO | 1 | 1,22 | 1,22 | C |
| 132 | 160343 | MASA P MOLDEAR DIDO 100GRS COLORES | 2 | 0,9196 | 1,84 | C |
| 133 | 54319 | ENERG VIVE100 240ML BOROJO X6U | 5 | 0,5613 | 2,81 | C |
| 134 | 48076 | GUACAMOLE HORTANA 220GRS X24U | 27 | 2,3676 | 63,93 | C |
| 135 | 21085 | LECH ANDINA 1LT ENTERA FUNDA X12U | 3 | 0,6999 | 2,10 | C |
| 136 | 50994 | ATUN MAR BRAVA AZUL 160G X 48UNID | 2 | 0,851 | 1,70 | C |
| 137 | 57211 | POWERADE 250ML MORA AZUL X24U | 14 | 0,2228 | 3,12 | C |
| 138 | 31894 | FIDEO POPULAR 200 GRS X5 MBSO | 2 | 2,2 | 4,40 | C |
| 139 | 61262 | MIX HARINAS AMARNT AVENUA QUINUA CEBADA 400GRS | 1 | 2,05 | 2,05 | C |
| 140 | 08688 | POLVO HORNEAR ECI 400GR | 1 | 2,25 | 2,25 | C |
| 141 | 57524 | FIDEO SUMESA 400GR LAZO X25 | 10 | 1 | 10,00 | C |
| 142 | 57781 | JUGO NATURA 1LT NARANJA X12 | 2 | 1,6705 | 3,34 | C |
| 143 | 02036 | SPRITE 1.35LT X12U | 1 | 0,7657 | 0,77 | C |
| 144 | 21032 | DURAZ DIMCOFRUT 820GRX24U | 16 | 1,2823 | 20,52 | C |
| 145 | 48847 | GALL OREO 54GR MILKSHAKE FRESA 6U X18DISP | 39 | 1,8972 | 73,99 | C |
| 146 | 39309 | CORVINA DE ROCA RECORTE EL CAPITAN | 7 | 3,50 | 24,50 | C |

| | | | | | | |
|-----|--------|--|-----|--------|--------|---|
| 147 | 49287 | BEBIDA DE COCO NATURES 946ML X12U | 2 | 2,3375 | 4,68 | C |
| 148 | 52675 | ARROBA ARR DEPORTIVO CUENCA | 1 | 10 | 10,00 | C |
| 149 | 09591 | FREJOL CLM NEGRO 450GR 1 | 1 | 0,6453 | 0,65 | C |
| 150 | 13272 | PULPA TOPSY MANGO 500GRS X15U | 1 | 1,77 | 1,77 | C |
| 151 | 16634 | CREMA COCO GOYA 15OZ | 1 | 2,4999 | 2,50 | C |
| 152 | 22159 | LECH NUTRI 1LT SEMI POLI-ROJA X12 | 1 | 0,85 | 0,85 | C |
| 153 | 03647 | LECH NUTRI 1LT ENTERA CARTON X12 | 8 | 1,15 | 9,20 | C |
| 154 | 34574 | CHOC ORBITA 500GRS X 20U X7DISP | 420 | 2,0716 | 870,07 | C |
| 155 | 64358 | MERM MAPIN SAM 320GR TOMATE X24U | 8 | 1,2 | 9,60 | C |
| 156 | 30500 | CAFÉ DE LAS CUATRO 230GRS X45U | 7 | 2,46 | 17,22 | C |
| 157 | 53332 | MARSH ANGELITOS CELESTE 335GRS X 20FUND | 1 | 1,86 | 1,86 | C |
| 158 | 14453 | ACEITUN GUSTAD NEGRA ENTERA 240GRS X12U | 1 | 1,665 | 1,67 | C |
| 159 | 52973 | PULPA LATIFRUTT FRESA 4X125GRS | 1 | 1,6383 | 1,64 | C |
| 160 | 57921 | GALL COSTA FRAC 270GR CLAS X12U | 26 | 0,7846 | 20,40 | C |
| 161 | 57519 | FIDEO SUMESA 200GR MACARRON X50 | 123 | 0,334 | 41,01 | C |
| 162 | 61282 | CHOC SOKONUT 35GRS UNIDAD | 2 | 0,3641 | 0,73 | C |
| 163 | 51189 | CHAMPIÑ GUIPI 200GR REBANADO | 1 | 1,49 | 1,49 | C |
| 164 | 09596 | ARROBA FREJOL TUMBE 10KL | 2 | 13,75 | 27,50 | C |
| 165 | 01853 | CIFRUT CITRUS 400ML X15 | 1 | 0,2079 | 0,21 | C |
| 166 | 09402 | HAR PACA 2KL TELA X25 | 6 | 1,45 | 8,70 | C |
| 167 | 38409 | DEL VALLE FRESH 1.2LT NARANJA X12 | 3 | 0,4851 | 1,46 | C |
| 168 | 161696 | IMPERIAL LIMONADA 310ML LATA X28U | 3 | 0,6982 | 2,09 | C |
| 169 | 03955 | TAPIORICA 80GR MANGO X (50U X 5DISP) | 3 | 0,3238 | 0,97 | C |
| 170 | 59011 | TAPIO RICOTTA 80GR MANZANA 50UNDX 10DISP | 12 | 0,3 | 3,60 | C |
| 171 | 04102 | AGUA MANANTIAL 500ML X15 | 9 | 0,2119 | 1,91 | C |

| | | | | | | |
|-----|-------|--------------------------------------|-----|---------|----------|---|
| 172 | 45864 | CHAMP DUC D BREUX 750CC SEC X6U | 1 | 5,3087 | 5,31 | C |
| 173 | 39998 | GALL CON AVENA CADE 80GR | 4 | 0,48 | 1,92 | C |
| 174 | 28759 | CHIC BUBBALOO FRESA 70U X32DISP | 1 | 2,2041 | 2,20 | C |
| 175 | 59390 | TAPIORICA 80GR FRESA X (50U X 5DISP) | 4 | 0,3238 | 1,30 | C |
| 176 | 66096 | LECH EL ORDEÑO ENTERA 1LT X12FDS | 1 | 0,5909 | 0,59 | C |
| 177 | 62994 | FIDEO DORIA 400GR CODO X12U | 1 | 0,6798 | 0,68 | C |
| 178 | 02577 | ACEITE OLIVA SNOB 250MLX24U | 1 | 2,4609 | 2,46 | C |
| 179 | 30448 | AGUA VIVANT 6LTS X4U | 1 | 1,0846 | 1,08 | C |
| 180 | 22133 | ATUN CAMPOS 160GR AGUA A F X48 | 1 | 1,0201 | 1,02 | C |
| 181 | 00540 | ATUN REAL 140GR A F X36 | 1 | 0,96 | 0,96 | C |
| 182 | 12259 | BONELLA 3KGX4 | 6 | 10,0553 | 60,33 | C |
| 183 | 10523 | CAFFE LATO 285ML MOCCACINO X12 | 20 | 0,9333 | 20,53 | I |
| 184 | 11555 | CERVE CORONA 355ML X24 | 5 | 1,0714 | 5,36 | C |
| 185 | 04160 | COCOA UNIVERSAL 440GRX27 | 62 | 1,6054 | 99,53 | C |
| 186 | 48684 | DORITOS 45GR LIMON X60U | 1 | 0,372 | 0,37 | C |
| 187 | 03347 | FANTA 1.35LT X12U | 6 | 0,7657 | 4,59 | C |
| 188 | 19332 | GR GALL ZOOLOGIA 5LB | 2 | 5,5757 | 11,15 | C |
| 189 | 02217 | INA CAKE 80GRS | 1 | 0,47 | 0,47 | C |
| 190 | 03123 | K CHITOS ORIGINAL 67GRS X30U | 2 | 0,2139 | 0,43 | C |
| 191 | 57608 | LECH TONI 200ML BOTELLA VAINILLA X24 | 732 | 0,515 | 376,98 | C |
| 192 | 02449 | MAYON MAGGI 200GR X40 DOY PACK | 1 | 1,0082 | 1,01 | C |
| 193 | 02388 | RICACAO 440GR X27 DOY PACK | 24 | 1,8529 | 44,47 | C |
| 194 | 45223 | SALSA TOM ANDES DP 550GR X12 | 2 | 1,495 | 2,99 | C |
| 195 | 12018 | VINAGRE MARCE GALON | 1 | 1,92 | 1,92 | C |
| 196 | 21110 | CHIC TRIDENT 184GR MENTA X30DISP | 265 | 5,3847 | 1.426,95 | C |

| | | | |
|--|-----------------------------|-------------------------------|---|
| | Productos Mal Estado | 196 | |
| | Productos Dado Baja | 191 | |
| | Diferencia | 5 | |
| Indicadores: | | | |
| Productos dados de baja= (productos mal estado / total productos) * 100 | | | |
| | Requisitos | # Productos Mal Estado | % Cumplimiento |
| | Correctos | 191 | 97% |
| | Incorrectos | 5 | 3% |
| | Total | 196 | 100% |
| Marcas: | | | |
| C | Correcto | | |
| I | Incorrecto | | |
| Conclusión: | | | |
| Una vez que se ha verificado la lista de productos que están en mal estado, se obtuvo que el 97% de los productos en mal estado han sido dados de baja correctamente, sin embargo, el 3% de ellos no fueron dados correctamente. | | | |
| Elaborado por: Brandon Alvarado y Daysi Rosales | | | Supervisado por: Juan Carlos Aguirre |
| Fecha: 23/12/2021 | | | Fecha: 23/12/2021 |



CONORQUE CÍA. LTDA.

AUDITORÍA DE GESTIÓN

PRUEBA DE CUMPLIMIENTO

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

COMPONENTE:

Departamento de Ventas

SUBCOMPONENTE:

Facturas

OBJETIVO GENERAL

Verificar que las facturas se encuentren emitidas de acuerdo con lo establecido por el Servicio de Rentas Internas (SRI) en forma y contenido.

| Factura | Razón Social | RUC | Direc. | No. Autori | No. Frec | Cliente | C.I | Dire | Teléf. | Fecha Pago | Fecha | Cant | Descripción | PVP | Total | Firmas |
|-----------------|--------------|-----|--------|------------|----------|---------|-----|------|--------|------------|-------|------|-------------|-----|-------|--------|
| 001101000014430 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000000269 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001102000003052 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001102000001203 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000010407 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000003460 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000010015 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000011239 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000012276 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000010399 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000012318 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000006759 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000006059 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000003881 | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 001102000001612 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000003907 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 0011010000008895 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 0011010000005127 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000001760 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001102000001303 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000001159 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000002865 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000000969 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000006281 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000005041 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000004462 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000000698 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 0011010000013782 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 0011010000008394 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000001973 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 0011030000009969 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000003532 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000002829 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000000305 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001102000001007 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 0011010000012222 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000004908 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001102000001992 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001102000002597 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000002401 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001102000002028 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 001101000006739 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000003578 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000000226 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000008851 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000008986 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000000150 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000009216 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000002291 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000006647 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000009228 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000012327 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000014182 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000009457 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000007713 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000013827 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000000005 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001102000000267 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001102000000519 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000005415 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001102000002343 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000011500 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000008599 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000004661 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000002223 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000005499 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000002305 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001102000000091 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 001103000010601 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000012322 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000007714 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000010952 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000007658 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000008205 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000010148 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001102000003950 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001102000003720 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000005755 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000006929 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000010124 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000012110 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000010031 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000002157 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001102000001300 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000006878 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000001296 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000001269 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000001301 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000005076 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000001944 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000005589 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001102000003912 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000001265 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000004738 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000013647 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 001103000012026 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000008667 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000007949 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000009890 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000006413 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000007319 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001102000002526 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000011085 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000002115 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000004569 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000006147 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000002099 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001102000003574 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000009351 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000007062 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001102000003564 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001102000003282 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000002520 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000010660 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000011244 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000013067 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000013125 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001102000002039 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000009805 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000011083 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000012269 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000009885 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 001101000000035 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001102000000813 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 0011010000009201 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 0011010000011479 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000006483 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 0011030000009637 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000006848 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 0011030000011816 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 0011010000011457 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 0011030000009026 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000006626 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 0011010000014058 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 0011010000013084 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 0011010000014074 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 0011030000002179 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 0011030000002525 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 0011020000000579 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 0011010000001737 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 0011010000010328 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000006529 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 0011010000010074 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 0011010000003783 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 0011030000005225 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 0011030000002839 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 0011030000005417 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 0011030000007046 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 0011030000008942 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 001101000000886 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000006696 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000004518 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000007584 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000003851 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000007266 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000002064 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000001261 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000004646 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000002009 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000003804 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000002080 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000008523 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 0011030000011798 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000002516 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000008253 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000001657 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001102000002365 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000000177 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 0011030000012303 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000008205 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001102000002529 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 0011030000011911 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000000698 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000009226 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001102000002746 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 0011030000012105 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 001101000004399 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000004094 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000008327 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000011798 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000000164 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000003424 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000013072 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000004404 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000002484 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000007067 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001102000003266 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000001963 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000003646 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000004570 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000002600 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000004801 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000001166 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000004337 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000007996 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000003137 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000006722 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001102000001161 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000008972 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000011241 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000007962 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000009923 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000008710 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 001101000003108 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000011911 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000010968 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000002679 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000005528 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000004541 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000000237 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000008435 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000005395 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000010854 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000000308 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000007151 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000003877 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000003210 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000011621 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001102000000150 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000004176 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000006174 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000003121 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000007511 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001102000000577 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000010507 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000008669 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000002647 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000007816 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000005112 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000001656 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 001103000008003 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000003826 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001102000002631 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 0011010000012343 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000000131 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000008553 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000004863 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000006310 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 0011010000010335 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000008197 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001102000001565 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000005865 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000008913 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000000713 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001102000000634 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000008510 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000007613 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 0011010000011745 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 0011010000010032 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 0011030000012744 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000005417 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 0011010000014224 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 0011030000012240 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 0011010000012970 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000000843 | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| 001101000008697 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000002404 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 001103000008622 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000011258 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000000727 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001102000001979 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000000503 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000004459 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000009815 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001102000000468 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000011347 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000004679 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000006081 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000001811 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000001490 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000011795 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000005234 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000004460 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000012420 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000013899 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000005571 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000006552 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000014131 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000010914 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000008457 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000007292 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000000053 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000004957 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000001366 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 001103000007302 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000008343 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000000012 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000012795 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000010316 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000011203 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000001775 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000000897 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000001440 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001102000001728 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000003296 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000006942 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001102000002952 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000002094 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001102000003329 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000004838 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001102000002511 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000010022 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001102000001202 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000004147 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000009043 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000002905 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000008797 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000003886 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001102000003386 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000005331 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001102000003933 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 001103000000850 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000004045 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000001366 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 0011010000011035 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001102000003515 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000002913 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 0011030000010477 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001102000001703 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000002293 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 0011010000011005 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001102000000623 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000002277 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001102000001918 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000007557 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 0011030000010901 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000003588 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000005373 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000001292 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000002985 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000001689 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000001973 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 0011010000013822 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 0011010000013444 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000004691 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001102000003097 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 0011010000013045 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 0011010000010440 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 001103000003781 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000003652 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000009025 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 0011010000010362 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000005361 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000006700 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 0011030000010139 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000002324 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 0011030000010597 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 0011010000010702 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000005445 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000006285 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000005858 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000007393 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000008468 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001102000001369 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 0011010000013930 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001102000001075 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001102000002512 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000008438 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000009064 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000004360 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000003017 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000009568 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000002878 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000006115 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000008607 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 001101000006196 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000004990 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000002263 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000001869 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000014072 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000001159 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000012698 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000012960 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000009539 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000003820 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000010266 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000012452 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000001362 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000003976 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000007521 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001103000007201 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 001101000004780 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |

Indicadores:

Facturas emitidas correctamente = (facturas aprobadas por el SRI / total facturas) * 100

| Requisitos | # facturas | % Cumplimiento |
|--------------|------------|----------------|
| Cumple | 380 | 99% |
| No cumple | 2 | 1% |
| Total | 382 | 100% |

| | |
|--|---|
| Marcas: | |
| ✓ | Cumple |
| X | No Cumple |
| Conclusión: | |
| Una vez que se ha verificado las facturas, se obtuvo que el 99% de las facturas cumplen con los requisitos emitidos por el Servicio de Rentas Internas (SRI) en forma y contenido, y el 1% no cuentan con el registro ni factura física. | |
| Elaborado por: Brandon Alvarado y Daysi Rosales | Supervisado por: Juan Carlos Aguirre |
| Fecha: 23/12/2021 | Fecha: 23/12/2021 |

| | | | | | |
|---|-----------------------------|--|---|----------------|---------------------|
|  | | CONORQUE CÍA. LTDA. | | | |
| | | AUDITORÍA DE GESTIÓN | | | |
| | | PRUEBA DE CUMPLIMIENTO | | | |
| | | DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 | | | |
| COMPONENTE: | | Departamento de Ventas | | | |
| SUBCOMPONENTE: | | Bodega | | | |
| OBJETIVO GENERAL | | Verificar que el orden de almacenaje de la bodega es el adecuado y que permita el acceso y control rápido. | | | |
| Bodega | Cámaras de Seguridad | Ventilación | Acceso No Autorizado | Pallets | Señalización |
| Bodega 1 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| Bodega 2 | ✓ | X | ✓ | ✓ | ✓ |
| Marcas: | | | | | |
| ✓ | Cumple | | | | |
| X | No Cumple | | | | |
| Conclusión: | | | | | |
| Se pudo verificar que las bodegas cuentan con cámaras de seguridad y pallets, la señalización y el acceso no autorizado se encuentran identificadas, pero no en todas las áreas y las bodegas no cuentan con una ventilación adecuada para los productos. | | | | | |
| Elaborado por: Brandon Alvarado y Daysi Rosales | | | Supervisado por: Juan Carlos Aguirre | | |
| Fecha: 23/12/2021 | | | Fecha: 23/12/2021 | | |

|  | | CONORQUE CÍA. LTDA. | | | | | |
|---|-----------------|--|----------|-------------|------------------------|--------|--------|
| | | AUDITORÍA DE GESTIÓN | | | | | |
| | | PRUEBA DE CUMPLIMIENTO | | | | | |
| | | DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 | | | | | |
| COMPONENTE: | | Departamento de Ventas | | | | | |
| SUBCOMPONENTE: | | Descuentos | | | | | |
| OBJETIVO GENERAL | | Verifique que los productos que aplican descuentos se registren de forma correcta con el fin de conocer que no existan incongruencias en dichos registros. | | | | | |
| No. | Factura | Descripción | Cantidad | % Descuento | Precio Unt. Con Dscto. | Total | Marcas |
| 1 | 001101000009391 | CHOC BOMBON SURT 180GRS X 67FDAS | 67 | 16,22 | 1,87 | 140,01 | C |
| 2 | 001103000003257 | LEVADURA SECA 500G X 35 | 35 | 3 | 4,54 | 178,02 | C |
| 3 | 001101000010563 | COCOA UNIVERSAL 440GR X27 | 54 | 10,62 | 1,51 | 91,38 | C |
| 4 | 001103000002054 | SEVEN 1 25LT X 6 | 24 | 2 | 0,81 | 21,88 | C |
| 5 | 001103000012074 | PH HADA DELUXE 12U X 4DISP MALETA | 40 | 5,55 | 1,84 | 82,45 | C |
| 6 | 001103000003067 | GELAT ROYAL 400G FRESA FDA X 24 | 48 | 20 | 1,82 | 97,84 | C |
| 7 | 001101000007966 | FIDEO SUMESA 200GR CODO GR X50 | 14 | 3 | 0,27 | 3,81 | C |
| 8 | 001101000010545 | GALL GALAK SANDUCHE 87 5GR X 72 | 360 | 20,91 | 0,5 | 199,72 | C |
| 9 | 001103000006684 | FANTA 400ML X 12U | 36 | 2 | 0,4 | 16,23 | C |
| 10 | 001101000003720 | ATUN REAL OLIVA 160G X48UNI | 192 | 9,67 | 1,7 | 326,06 | C |
| 11 | 001103000001839 | ACEI COCINERO 1 LT X 15 | 75 | 3 | 1,54 | 115,48 | C |
| 12 | 001101000001584 | GALL AMOR CHOC 175GRS X 60 | 10 | 15,13 | 0,78 | 8,74 | C |

| | | | | | | | |
|----|-----------------|--|-----|-------|-------|---------|---|
| 13 | 001101000011231 | GALL NESTLE COCO PI MINI FUNDA 18UND X 12 | 12 | 26,73 | 1,91 | 26,07 | C |
| 14 | 001101000011050 | AVENA QUAKER 500GR X25 | 750 | 7,87 | 0,82 | 614,97 | C |
| 15 | 001103000009798 | GALL NESTLE BIZC 5 1KG ANIS | 4 | 13,03 | 14,79 | 66,24 | C |
| 16 | 001103000012821 | PH HADA ECONOMICO 4UNX12DISP | 312 | 5,22 | 0,47 | 165,11 | C |
| 17 | 001101000013466 | ATUN V C 180GR A F X 48 MED | 506 | 4,17 | 1,15 | 581,88 | C |
| 18 | 001103000003363 | TRIGO 100LB | 100 | 5,99 | 15,7 | 1569,97 | C |
| 19 | 001101000014089 | GALL NAVIDEÑA DUPLEX 400GRS X 12PAQ | 1 | 5,85 | 1,7 | 1,9 | C |
| 20 | 001101000010561 | CHOC COSTA CAÑONAZO 600GR 24UNID X 8DIS | 240 | 7,37 | 2,22 | 597,57 | C |
| 21 | 001103000000826 | AZU SC 50 KG GRANEL QQ | 1 | 2,86 | 34 | 34 | C |
| 22 | 001101000011335 | CHOC MANICHO 100GR X 10UNIX6DISP | 30 | 17,69 | 1,08 | 36,3 | C |
| 23 | 001101000000089 | SAL EN GRANO SACO | 5 | 2 | 4,31 | 21,56 | C |
| 24 | 001102000003679 | ARR SAN ISIDRO GOURMET QQ | 5 | 2,56 | 38 | 190 | C |
| 25 | 001103000005406 | ATUN REAL TUN TUN AGUA 70GR X20 | 20 | 7,67 | 2,14 | 42,84 | C |
| 26 | 001103000003048 | CAR MENTA UNIVERSAL400GR X 30DISP | 30 | 3 | 1,65 | 55,31 | C |
| 27 | 001103000009270 | ATUN REAL 160GR OLIVA X48UNI | 96 | 9,67 | 1,7 | 163,03 | C |
| 28 | 001101000012324 | MERM SAN JORGE 300GR DURAZNO X24 | 120 | 36,22 | 0,89 | 120,01 | C |
| 29 | 001102000001407 | ARR PACIFICO ESPECIAL QQ | 5 | 15,63 | 40,5 | 202,49 | C |
| 30 | 001101000013901 | PASAS CLM 450GR | 150 | 3 | 1,14 | 170,69 | C |
| 31 | 001101000006853 | PH HADA 25MT 4UX12DIP | 120 | 3 | 0,7 | 94,36 | C |
| 32 | 001101000009391 | GALL NESTLE COCO 412GR CAJA X 20 | 20 | 16,45 | 1,56 | 34,95 | C |
| 33 | 001103000000578 | PASAS CAJA 10 KLO | 1 | 2 | 21,56 | 21,56 | C |

| | | | | | | | |
|----|-----------------|---|-----|-------|------|--------|---|
| 34 | 001101000008599 | ATUN REAL TUN TUN 80GR X20 | 20 | 0,00 | 2,28 | 45,60 | I |
| 35 | 001103000004457 | CAFE DON CAFE SOBRE 10GRS 80U X 24DISPL | 320 | 2 | 0,22 | 80,12 | C |
| 36 | 001101000007966 | RICACAO 170GR X70 | 70 | 3 | 0,83 | 65,42 | C |
| 37 | 001103000003351 | ATUN REAL POUCH GIR TUNATUN 120GR X48 | 24 | 9,67 | 1,6 | 38,37 | C |
| 38 | 001101000011231 | CHOC FAM NEGRO 200GR NESTLE X 44 | 220 | 26,27 | 1,46 | 365,2 | C |
| 39 | 001101000008671 | CHUP BON BON BUM FUEGO HIELO 456GX16U | 48 | 23,54 | 1,2 | 64,23 | C |
| 40 | 001101000007075 | WHISKY OLD TIMES 750ML BLACK X12 | 12 | 3 | 9,9 | 133,05 | C |
| 41 | 001101000013384 | GALL CIRCUS 42GR ALGOD AZUC X 8UN X8 DISP | 120 | 25,24 | 0,71 | 96 | C |
| 42 | 001103000010619 | CAR UNIVERSAL SURTIDO 400GRSX 30FUN | 30 | 12,76 | 1,25 | 42,03 | C |
| 43 | 001101000008671 | CHUP BON BON BUM SURT 24U X16FDA | 160 | 23,54 | 1,2 | 214,09 | C |
| 44 | 001101000008669 | AZU SC 1KL BL X 15 (F) | 45 | 7,33 | 0,7 | 31,28 | C |
| 45 | 001101000007966 | FIDEO SUMESA 200GR LAZO MED X50 | 15 | 3 | 0,32 | 4,77 | C |
| 46 | 001103000003071 | MOSTA MAGGI 100G SACH X14U X6DISP | 14 | 2 | 0,49 | 7,68 | C |
| 47 | 001103000009251 | GALL AMOR 175GR FRESA X60 | 15 | 16,55 | 0,84 | 14,15 | C |
| 48 | 001103000003132 | ATUN REAL TUN TUN GIRASOL PREM 80GRX20 | 20 | 7,67 | 2,38 | 47,64 | C |
| 49 | 001102000001796 | ATUN REAL A F 180 GR X 48 | 48 | 7,67 | 1,27 | 60,72 | C |
| 50 | 001103000005528 | TALL NILO 500GR X25 | 125 | 2 | 0,75 | 93,32 | C |
| 51 | 001103000006684 | FIORA 400ML X 12 | 36 | 2 | 0,4 | 16,23 | C |
| 52 | 001101000010545 | GALL MUECAS CHOC 100GR X64 | 32 | 19,68 | 0,44 | 15,68 | C |

| | | | | | | | |
|----|-----------------|---|------|-------|-------|--------|---|
| 53 | 001101000009316 | SAL CRISAL 1KG X 50 | 1000 | 9,52 | 0,38 | 380,02 | C |
| 54 | 001103000003031 | ATUN REAL 140GR A F X 36 | 18 | 6,67 | 1,02 | 18,31 | C |
| 55 | 001103000007983 | GALL AMOR 180GR CLASSIC 8U X36DISP | 8 | 20,95 | 1,11 | 9,99 | C |
| 56 | 001101000009292 | RON SAN MIGUEL ORO 750 X 12 | 60 | 3 | 6,33 | 425,07 | C |
| 57 | 001103000001022 | CEBADA PELADA QQ | 1 | 2 | 44,1 | 44,1 | C |
| 58 | 001103000001540 | PH MEGA INSTITUCIONAL 230 MT X4UX3 DISP | 12 | 6,65 | 6,45 | 86,72 | C |
| 59 | 001101000013404 | GR GALL JUNGLITAS 10KL MOPAS | 1 | 8,23 | 12,95 | 14,5 | C |
| 60 | 001101000009391 | GALL RICAS DORE 315GRSX28 | 84 | 20,92 | 1,3 | 122,71 | C |
| 61 | 001101000012264 | COCOA UNIVERSAL 150GR X70 | 140 | 18,29 | 0,6 | 94,69 | C |
| 62 | 001102000003883 | CAFE COLCAFE 85GR X24 | 20 | 2,31 | 3,32 | 74,4 | C |
| 63 | 001103000005734 | AJI ORIENTAL 200G X24 | 24 | 3 | 0,87 | 23,44 | C |
| 64 | 001101000007966 | FIDEO SUMESA 200GR MACARRON X50 | 14 | 3 | 0,31 | 4,38 | C |
| 65 | 001103000010803 | GR CAR UNIVERSAL 10KL DURO | 5 | 15,83 | 20,44 | 114,44 | C |
| 66 | 001101000000165 | LINAZA QQ | 1 | 6 | 37,6 | 37,6 | C |
| 67 | 001101000000179 | TALL ORIENT 400G X24 | 15 | 6 | 31,13 | 466,99 | C |
| 68 | 001101000012282 | MERM SAN JORGE 200GR FRESA X 24U SACHET | 120 | 23,91 | 0,63 | 84 | C |
| 69 | 001103000007996 | ARROBA AZU SC BL X 4 | 40 | 0,00 | 8,25 | 350 | I |
| 70 | 001101000008706 | CALDO GALLI MAGGI 1KL X 24U TARRO | 36 | 3 | 7,72 | 311,12 | C |
| 71 | 001101000000089 | GALL SALTICA 70 GR X 48UND | 3 | 2 | 10,5 | 35,28 | C |
| 72 | 001103000008197 | GALL AMOR 175GR NARANJA X 60 | 5 | 16,55 | 0,84 | 4,72 | C |
| 73 | 001101000011224 | GR CAR UNIVERSAL 5KL TOFFE X 2 | 10 | 45,86 | 12,94 | 148,36 | C |
| 74 | 001103000003265 | ACEI BIDON SABROFRITO | 2 | 3 | 23,94 | 47,89 | C |
| 75 | 001103000003589 | BOLERO NESTLE 190GR X 24 | 10 | 2 | 3,05 | 34,1 | C |

| | | | | | | | |
|----|-----------------|---|-----|-------|-------|--------|---|
| 76 | 001101000011097 | ATUN REAL GRANDE 950 GR X 12UN | 60 | 9,67 | 6,3 | 377,76 | C |
| 77 | 001103000011292 | GALL CIRCUS 42GR CHICLE X 8UN X8 DISP | 64 | 11,03 | 0,85 | 60,93 | C |
| 78 | 001103000012048 | FIDEO GRANEL 20KL LAZO 900 AMA | 1 | 0,13 | 15 | 15 | C |
| 79 | 001103000008230 | MINI TANGO BLANCO 299GRS X 20DISP | 20 | 20,92 | 2,61 | 58,43 | C |
| 80 | 001103000000268 | AZU SC 2KL MOR X25 (S) | 70 | 7,33 | 1,39 | 97,3 | C |
| 81 | 001101000011253 | GALL CIRCUS 42GR PINTA LENGUA X 8UN X8 DISP | 80 | 25,24 | 0,71 | 64 | C |
| 82 | 001101000011719 | GALL SUPERIOR KRISPIZ 247GR ARBOLITO X10 | 100 | 7,47 | 1,48 | 165,65 | C |
| 83 | 001103000001703 | COCA 3 LT X6 | 60 | 2 | 2,28 | 152,88 | C |
| 84 | 001101000014427 | LENTEJA QQ | 10 | 15 | 34 | 340 | C |
| 85 | 001103000010223 | PH FLOR CLASICO DOBLE HOJA 102M 6U X8PAQ | 120 | 0,62 | 0,76 | 102 | C |
| 86 | 001103000009025 | GALL AMOR 100GR NARANJA X100 | 100 | 21,17 | 0,56 | 62,87 | C |
| 87 | 001101000012623 | MERM SAN JORGE 300GR FRUTIMORA X24 | 72 | 33,04 | 0,94 | 75,6 | C |
| 88 | 001103000003048 | ATUN V C A F 140GRS X 72U PEQ | 72 | 3 | 0,99 | 71,26 | C |
| 89 | 001103000002054 | TROPICAL 3LTS X 6U | 12 | 2 | 1,88 | 25,3 | C |
| 90 | 001103000008794 | GR CARAM TOFFE UNIV 2KL X4 | 12 | 43,73 | 5,63 | 75,63 | C |
| 91 | 001101000000089 | ARR BLANCO FLOR NUEVO QQ | 5 | 2 | 22,05 | 110,25 | C |
| 92 | 001102000001563 | ATUN V C ACEITE TUN TUN X 16PAQ | 64 | 98,47 | 0,04 | 2,25 | C |
| 93 | 001103000009251 | GALL AMOR 175GR VAINILLA X 60 | 10 | 16,55 | 0,84 | 9,43 | C |
| 94 | 001101000006843 | AVENA GRANEL DON PANCHO 50 LB | 6 | 12,12 | 14,5 | 87 | C |

| | | | | | | | |
|-----|------------------|--|-----|-------|-------|--------|---|
| 95 | 001103000003067 | GELAT ROYAL 200G FRAMBUES X 48 | 48 | 20 | 1,24 | 66,82 | C |
| 96 | 001101000001345 | GALL AMOR LIMON 175GRS X 60 | 10 | 15,13 | 0,79 | 8,83 | C |
| 97 | 001103000009253 | GR GALL ZOOLOGIA 28 6 LBS | 10 | 17,52 | 26,39 | 295,61 | C |
| 98 | 0011010000012055 | TANGO BLANCO FUNDA 700GRS X 21 | 21 | 20,88 | 4,94 | 116,11 | C |
| 99 | 001101000006577 | MARGARINA MANTEQUINA SUPER 15KL | 10 | 2 | 19 | 189,97 | C |
| 100 | 0011030000010611 | CHOC BOMBON SURT 180GRS X 67FDAS | 67 | 16,22 | 1,87 | 140,01 | C |
| 101 | 001101000003295 | GALL APETITAS MARIA 165GR X 30 | 30 | 2 | 0,29 | 9,7 | C |
| 102 | 001101000001319 | GALL MARIA 172GRS X36 | 36 | 14,32 | 0,57 | 22,98 | C |
| 103 | 001103000009206 | GALL AMOR PEKES 130 GR X90 | 450 | 20,94 | 0,64 | 320,4 | C |
| 104 | 001101000000165 | CAFE BUEN DIA 170GR X12 | 24 | 6 | 6,24 | 167,62 | C |
| 105 | 001101000006739 | CHIC KATABOOM 120UN NEON X 18DISP | 18 | 3 | 3,37 | 67,97 | C |
| 106 | 0011030000012507 | GALL OREO TACO 126GR X30UND | 30 | 2 | 0,7 | 23,63 | C |
| 107 | 0011010000014008 | SPAGHETTI DON VITORIO 200GRS X 30U | 50 | 10,45 | 0,6 | 30 | C |
| 108 | 001103000000837 | HAR SUPER 4 50 KL | 5 | 11,94 | 29,5 | 147,5 | C |
| 109 | 001101000001345 | GALL AMOR VAINILLA 175GRS X 60 | 10 | 15,13 | 0,79 | 8,83 | C |
| 110 | 0011010000012324 | MERM SAN JORGE 300GR PIÑA X 24U | 240 | 36,22 | 0,89 | 240,02 | C |
| 111 | 001103000009468 | AZU ISABEL MARIA 0.90KL BL X 15 (F) | 30 | 7,38 | 0,64 | 19,2 | C |
| 112 | 0011010000013665 | ARROZ LATINO QQ | 5 | 4,76 | 30 | 150 | C |
| 113 | 001103000002861 | CAFE SI CAFE SOBRE PEQUE 10G X80UN X24DI | 240 | 2 | 0,23 | 62,38 | C |
| 114 | 0011010000011050 | BONELLA RAMA 250GR X36 | 360 | 17,9 | 0,93 | 334,81 | C |

| | | | | | | | |
|-----|-----------------|---|------|-------|-------|--------|---|
| 115 | 001101000007097 | CAFE CUBANITO 200 GR X72 | 72 | 3 | 2,27 | 183,35 | C |
| 116 | 001103000011201 | MARGA GIRASOL 500GR X24 | 10 | 2 | 1,75 | 17,5 | C |
| 117 | 001103000006424 | ANIS COMUN CLM 450GR | 10 | 2 | 1,83 | 18,34 | C |
| 118 | 001101000013151 | GR CAR SYLVER 5KL TOFFE SAB SURT FRUNA X 2 | 50 | 6,46 | 15 | 840 | C |
| 119 | 001101000014008 | LECH REY 1LT ENTERA CAR X 12U | 50 | 4,44 | 0,86 | 43 | C |
| 120 | 001101000000628 | JUGO FACUNDO 150ML X24 | 4800 | 6 | 0,15 | 812,09 | C |
| 121 | 001103000006707 | SERV DR YAN 100UX24D | 120 | 2 | 0,28 | 37,42 | C |
| 122 | 001103000003048 | ATUN V C A F X 48 MED | 144 | 3 | 1,26 | 181,26 | C |
| 123 | 001101000003295 | PH MEGA INSTITUCIONAL 200 MTS X 12 DISP | 60 | 2 | 1,37 | 92,32 | C |
| 124 | 001101000008671 | CHUP BON BON BUM MARACUFRESA 24U X16FDA | 32 | 23,54 | 1,2 | 42,82 | C |
| 125 | 001103000009261 | GR MINI TANGO 13GR X 585UND | 5 | 13,77 | 53,12 | 297,49 | C |
| 126 | 001101000014008 | CAFE TOSCANA INS 50GRS X 30U | 50 | 1,67 | 0,93 | 52,31 | C |
| 127 | 001103000000830 | AZU SC 1KL MORX20 (F) | 80 | 6,67 | 0,7 | 56 | C |
| 128 | 001103000010593 | LA SAZON MAGGI 240GR DOYPACK X42UNI | 10 | 2 | 1,02 | 11,4 | C |
| 129 | 001101000012412 | CHIC KATABOOM 60UN SANDIA X 20DIS | 40 | 10,94 | 1,6 | 71,6 | C |
| 130 | 001103000012048 | FIDEO GRANEL 20KL CARACOL GR | 1 | 0,13 | 15 | 15 | C |
| 131 | 001101000010563 | CAR UNIVERSAL MENTA 400GR X 30DISP | 390 | 17,1 | 1,42 | 618,41 | C |
| 132 | 001103000003067 | GELAT ROYAL 400G MANZANA FDA X 24 | 24 | 20 | 1,82 | 48,92 | C |
| 133 | 001103000012328 | GR VAFERITO X 100 UNID | 15 | 12,78 | 7,37 | 123,81 | C |
| 134 | 001101000003124 | ATUN REAL TUN TUN 80GR X20 | 40 | 7,67 | 2,02 | 80,68 | C |
| 135 | 001103000001988 | JUGO REAL MANZANA 1LTR X 12 | 12 | 2,34 | 1,56 | 21 | C |
| 136 | 001103000002259 | FIDEO CASERO LA ESPIGA X25 | 50 | 2 | 0,59 | 29,4 | C |

| | | | | | | | |
|-----|-----------------|---|-----|-------|-------|--------|---|
| 137 | 001103000011826 | PASAS CAJA 10KL | 1 | 2 | 22,2 | 22,2 | C |
| 138 | 001101000013504 | MERM SAN JORGE 200GR DURAZNO X24 SACH | 24 | 18,48 | 0,67 | 18 | C |
| 139 | 001103000008117 | ACEI COCINERO GALON X6 | 12 | 3 | 5,71 | 68,55 | C |
| 140 | 001101000013504 | GELAT ROYAL 200G FRESA X 48 | 48 | 16,38 | 1,27 | 68,16 | C |
| 141 | 001103000003347 | ATUN REAL 160GR TIPO FRANCES ACEITE AF X48 | 24 | 9,67 | 1,39 | 33,39 | C |
| 142 | 001101000002412 | GR CARAM LOKIÑO 5KL X2 | 22 | 7,84 | 16,3 | 401,65 | C |
| 143 | 001102000003282 | SALSA TOM EURO 1 GALON | 2 | 3 | 3,32 | 7,43 | C |
| 144 | 001101000007184 | ACEI COCINERO 1LT X 15 | 60 | 3 | 1,46 | 87,8 | C |
| 145 | 001103000002640 | ATUN REAL A F 140GR X 36 | 360 | 9,67 | 0,99 | 354,45 | C |
| 146 | 001103000001703 | SPRITE 400ML X 12 | 24 | 2 | 0,4 | 10,82 | C |
| 147 | 001101000008929 | GALL AMOR 175GR CHOCOLATE X 60 | 20 | 16,55 | 0,84 | 18,86 | C |
| 148 | 001101000012412 | CHIC KATABOOM 60UN FRESA X 20DIS | 60 | 10,94 | 1,6 | 107,4 | C |
| 149 | 001101000001584 | GALL AMOR CLASSIC 100GR X100 | 35 | 16,51 | 0,6 | 23,38 | C |
| 150 | 001102000002259 | SOPA POLLO C FIDEO 60GX12UNIX12 DISP MAGGI | 36 | 2 | 0,59 | 23,92 | C |
| 151 | 001101000011122 | ACEI GIRASOL 1LT X 15 | 60 | 3 | 2,67 | 160,28 | C |
| 152 | 001103000009261 | MINI TANGO NEGRO 299GR X 20DISP | 120 | 20,92 | 2,61 | 350,62 | C |
| 153 | 001101000000089 | MAICENA 25KLS | 1 | 2 | 22,64 | 22,64 | C |
| 154 | 001102000000384 | GALL PB VAINILLA 380GRX26 | 390 | 26,84 | 1,25 | 547,83 | C |
| 155 | 001103000000460 | GALL AMOR CLASSIC 8U X180GR X36DISP | 12 | 12,3 | 1,18 | 15,91 | C |
| 156 | 001103000003048 | TAPIORICA SURT 400G (6U X 8DISP) | 48 | 3 | 1,72 | 82,41 | C |
| 157 | 001101000012689 | CHOC CHOCOTIN CAÑON BLANCO 24U X 8DISP | 120 | 18,35 | 2,39 | 321,59 | C |

| | | | | | | | |
|-----|-----------------|--|-----|-------|-------|--------|---|
| 158 | 001103000006385 | WHISKY OLD TIMES 750ML RED X 12 | 12 | 3 | 6,92 | 92,99 | C |
| 159 | 001103000006443 | ATUN REAL 142GR A F X48 | 240 | 9,67 | 0,99 | 238,47 | C |
| 160 | 001103000006684 | ACEI ACHIO FAVO 1LT X 15U | 45 | 2 | 2,68 | 120,47 | C |
| 161 | 001101000007966 | CALDO GALLI MAGGI CUBITO 20GRX26X24DISP | 6 | 3 | 6,87 | 46,14 | C |
| 162 | 001101000000165 | MAYON EURO 360CC X 24 | 72 | 6 | 1,64 | 131,98 | C |
| 163 | 001103000004247 | SARD REAL VERDE 425G X48 | 240 | 5 | 1,43 | 344,1 | C |
| 164 | 001103000012267 | ACEI CRIOLLO 900ML BOT X15 | 150 | 2,97 | 1,13 | 169,2 | C |
| 165 | 001103000011111 | GALL CIRCUS 42GR CHOC X 8UN X8 DISP | 128 | 11,03 | 0,85 | 121,86 | C |
| 166 | 001101000008671 | CHUP BON BON BUM FRUIT PUNCH 24U X16FDA | 48 | 23,54 | 1,2 | 64,23 | C |
| 167 | 001101000013910 | ACEITUN SNOB 240GR S HUESO EN SALMUERA X24 | 150 | 3 | 2,24 | 375,98 | C |
| 168 | 001103000008103 | GRANEL GALL ANIMALIAS 10KLS UNIVERSAL | 3 | 11,37 | 12,95 | 43,5 | C |
| 169 | 001103000001711 | AZU SC 1KL MORX 15 (F) | 45 | 6,67 | 0,7 | 31,5 | C |
| 170 | 001103000005528 | LA SAZON MAGGI 200GR DOYPACK X40UNI | 10 | 2 | 1,01 | 11,36 | C |
| 171 | 001101000009391 | GALL MUECAS VAINILLA 100GR X64 | 64 | 19,68 | 0,44 | 31,36 | C |
| 172 | 001101000000664 | MAYON GUSTAD 200GRS X 24 | 240 | 6 | 0,94 | 252,67 | C |
| 173 | 001101000007113 | HAR SUPER 4 50 KL | 8 | 0,00 | 33,50 | 268 | I |
| 174 | 001101000010563 | CHOC HUEVITO UNIV 425GR X30 | 60 | 14,84 | 2,59 | 173,99 | C |
| 175 | 001103000008101 | VINO BALDORE DURAZNO X 12 | 36 | 3 | 0,85 | 34,15 | C |
| 176 | 001103000006125 | LENTEJA CLM 450GR | 100 | 2 | 0,36 | 36,36 | C |
| 177 | 001101000012324 | MERM SAN JORGE 300GR MORA X24 | 360 | 36,22 | 0,89 | 360,03 | C |

| | | | | | | | |
|-----|-----------------|--|------|-------|-------|---------|---|
| 178 | 001103000008426 | CALDO GALLI MAGGI 120GRX12X140DISP | 56 | 2 | 1,76 | 110,07 | C |
| 179 | 001101000013996 | AVENA TOSCANA 500GRX25U | 75 | 35,9 | 0,5 | 37,5 | C |
| 180 | 001101000011479 | CHOC SUPERIOR 200 GR X10UNIX 3DISP | 30 | 17,76 | 1,57 | 52,8 | C |
| 181 | 001101000000849 | AZU SC 2KL BL X 10 (F) | 100 | 6,67 | 1,4 | 140 | C |
| 182 | 001101000000089 | GALL ANIVENTURAS VAINILLA 380GR X12 | 1 | 2 | 16,91 | 18,93 | C |
| 183 | 001103000001988 | JUGO REAL DURAZ 1LTR X 12 | 12 | 2,34 | 1,56 | 21 | C |
| 184 | 001101000011253 | GR CHUP KATABOOM 2 5 KLS X 4FUND | 60 | 14,29 | 6,7 | 450 | C |
| 185 | 001101000000165 | ALMENDRA PELADA CAJA (22LBRS) | 1 | 6 | 86,48 | 86,48 | C |
| 186 | 001101000013665 | ARROBA LATINO NORMAL | 20 | 6,25 | 7,5 | 150 | C |
| 187 | 001101000001584 | GALL AMOR CHOCOL 100GRS X 100U | 30 | 16,51 | 0,6 | 20,04 | C |
| 188 | 001101000014145 | ACEI FAVORITA 500ML X 30 | 15 | 50,18 | 0,9 | 13,45 | C |
| 189 | 001101000012324 | GALL SALTICAS 210GR X18DIS | 2250 | 36,09 | 0,61 | 1530,01 | C |
| 190 | 001103000004247 | SARD REAL VERDE 425G X48 | 240 | 5 | 1,43 | 344,1 | C |
| 191 | 001103000002611 | MAIZ 100LB MOL DEL SUR | 6 | 10,53 | 17 | 102 | C |
| 192 | 001103000010127 | GALL AMOR PEKES 204GRS X8U X 40DISP | 200 | 20,92 | 1,18 | 264,43 | C |
| 193 | 001103000012507 | GALL OREO TACO 126GR X30UND | 30 | 2 | 0,7 | 23,63 | C |
| 194 | 001103000003067 | GELAT ROYAL 200GR MANZANA X 48U | 48 | 20 | 1,24 | 66,82 | C |
| 195 | 001102000003282 | HORCH REINA DEL CISNE X100U | 50 | 3 | 0,37 | 18,43 | C |
| 196 | 001103000003067 | GELAT ROYAL 200G CEREZA FDA X 48 | 48 | 20 | 1,24 | 66,82 | C |
| 197 | 001101000011005 | CHOC MINI MANICHO 160GR X16 | 16 | 11,32 | 2,63 | 47,2 | C |

| | | | | | | | |
|-----|-----------------|---|------|-------|-------|--------|---|
| 198 | 001103000003589 | CHAMP DON GUIDO 750ML X12 | 12 | 2 | 3,35 | 45,04 | C |
| 199 | 001101000013466 | CANGUIL CLM 450G X 100 | 506 | 14,29 | 0,3 | 151,79 | C |
| 200 | 001101000013450 | CIRCUS BOLITAS 12GR X 141UND | 423 | 34,25 | 0,05 | 24,91 | C |
| 201 | 001103000010951 | GR CAR UNIVERSAL 2KL TOFFE X4 | 3 | 43,73 | 5,63 | 18,91 | C |
| 202 | 001103000009251 | GALL MARIA 172GRS X36 NESTLE | 36 | 20,71 | 0,54 | 21,64 | C |
| 203 | 001103000008253 | GR CARAM UNIVER 10KLS | 25 | 15,83 | 20,44 | 572,22 | C |
| 204 | 001101000007966 | FIDEO SUMESA 200GR TORNILLO X50 | 15 | 3 | 0,3 | 4,48 | C |
| 205 | 001103000006768 | ACEI GIRASOL 500ML X30 | 150 | 3 | 1,49 | 224,03 | C |
| 206 | 001101000000165 | BEBIDA SAVILOE 270MLX 48U | 96 | 6 | 0,79 | 84,83 | C |
| 207 | 001103000003347 | ATUN REAL TUN OLIVA A F 80G X3UND | 20 | 9,67 | 2,49 | 49,86 | C |
| 208 | 001103000012074 | SERV HADA DELUXE 200UX16DISP | 32 | 5,57 | 0,81 | 29,07 | C |
| 209 | 001103000008114 | GALL AMOR 175GR LIMON X 60 | 20 | 16,55 | 0,84 | 18,86 | C |
| 210 | 001103000012095 | ACEI FAVORITA 500ML X 30 | 120 | 3 | 0,87 | 104,38 | C |
| 211 | 001101000013513 | GALL FELIZ NAVID 150GR X 24 BOLSA COLOMBINA | 2272 | 18,84 | 0,45 | 1136 | C |
| 212 | 001101000014008 | LECH REYNALDO UHT CHOC 1LT | 50 | 10,72 | 1,11 | 62 | C |
| 213 | 001103000006166 | ACEI ALESOL 900ML BOTELLA X15 | 450 | 3 | 1,24 | 557,67 | C |
| 214 | 001101000008492 | ACEI FAVORITA 365ML X 30 | 450 | 3 | 0,69 | 308,74 | C |
| 215 | 001103000008787 | CHOC VAFERITO 500GR FDA X30 | 30 | 20,56 | 3,97 | 133,41 | C |
| 216 | 001103000010148 | ARROBA AZU SC BL X 4 | 4 | 5,71 | 8,25 | 33 | C |

Indicadores:

Descuentos aplicados= (productos aplicados descuentos / total productos) * 100

| | Requisitos | # Descuentos | % Cumplimiento |
|--|-------------------|---------------------|---------------------------|
| | Correctos | 213 | 99% |
| | Incorrectos | 3 | 1% |
| | Total | 216 | 100% |

Marcas:

| | |
|----------|------------|
| C | Correcto |
| I | Incorrecto |

Conclusión:

Una vez que se ha verificado que los productos que aplican descuentos se registren de forma correcta en el sistema, el 99% de los productos son aplicados de manera correcta los descuentos, solo el 1% no registran su descuento, pero son aplicados en la factura.

| | |
|--|---|
| Elaborado por: Brandon Alvarado y Daysi Rosales | Supervisado por: Juan Carlos Aguirre |
| Fecha: 23/12/2021 | Fecha: 23/12/2021 |

|  | | CONORQUE CÍA. LTDA. | | | | |
|---|----------------------------|---|-------|-------------------------|---------------------------|--------|
| | | AUDITORÍA DE GESTIÓN | | | | |
| | | PRUEBA SUSTANTIVA | | | | |
| | | DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 | | | | |
| COMPONENTE: | | Departamento de Ventas | | | | |
| SUBCOMPONENTE: | | Margen Utilidad | | | | |
| OBJETIVO GENERAL | | Recalcular los márgenes de utilidad de las ventas realizadas en el periodo con el fin de conocer si los mismos se encuentran dentro de los márgenes establecidos por el departamento. | | | | |
| N° | Producto | Precio | Costo | Margen Utilidad Empresa | Margen Utilidad Auditores | Marcas |
| 1 | ARROZ FLOR 1001 | 32,50 | 26,03 | 20% | 20% | C |
| 2 | MONTERREY 1 KILO MORENA | 34,75 | 32,60 | 6% | 6% | C |
| 3 | CHANCA TAMIZADA 85 LIBRAS | 18,70 | 17,79 | 5% | 5% | C |
| 4 | ARROBAS REVIENTA OLLAS | 11,13 | 7,96 | 29% | 29% | C |
| 5 | ARROZ LATINO | 23,50 | 21,26 | 10% | 10% | C |
| 6 | ARROZ CLM 1 KILO | 52,00 | 41,79 | 15% | 20% | I |
| 7 | ARROBAS DE LATINO | 5,88 | 5,46 | 7% | 7% | C |
| 8 | ARROZ POLLO CLM TP2 | 44,00 | 34,06 | 23% | 23% | C |
| 9 | ARROZ CLM 2 KILOS X 23 | 52,00 | 41,50 | 20% | 20% | C |
| 10 | MONTERREY 2 KLS X 25 | 34,75 | 32,60 | 5% | 6% | I |
| 11 | ARROZ FLOR 1001 SACO VERDE | 32,00 | 26,11 | 18% | 18% | C |
| 12 | ARROZ SUPER CLM POLLO | 50,00 | 42,72 | 15% | 15% | C |
| 13 | ARROZ FLOR 1 KILO | 34,00 | 24,58 | 28% | 28% | C |
| 14 | HARINA MAIZ 90 LB | 19,17 | 18,62 | 2% | 3% | I |
| 15 | MONTERREY GRANEL 50 KL | 31,50 | 29,22 | 7% | 7% | C |
| 16 | CHANCA 90 LIBRAS | 19,17 | 18,88 | 1% | 1% | C |
| 17 | ARROZ MAMI CUSHI | 36,50 | 35,43 | 3% | 3% | C |

| | | | | | | |
|----|------------------------------|-------|-------|-----|-----|---|
| 18 | CHANCA TAMIZADA 10 KILOS | 4,99 | 4,69 | 6% | 6% | C |
| 19 | ARROZ FLOR 2 KILOS X23 | 1,50 | 1,08 | 28% | 28% | C |
| 20 | MONTERREY 2 KLS MORENA | 34,75 | 32,60 | 6% | 6% | C |
| 21 | HARINA MAIZ 100 LI SUR | 22,20 | 20,75 | 7% | 7% | C |
| 22 | HARINA MAIZ 85 LIBRAS | 18,87 | 16,93 | 10% | 10% | C |
| 23 | ARROZ CLM ROJO | 36,50 | 26,03 | 29% | 29% | C |
| 24 | ARROZ POLLITO CLM | 36,50 | 26,02 | 29% | 29% | C |
| 25 | ARROBAS CLM GOURMENT | 9,25 | 5,83 | 37% | 37% | C |
| 26 | ARROZ CLM POLLO 10 LIBRAS | 5,10 | 3,65 | 28% | 28% | C |
| 27 | ARROBAS FLOR 1001 SACO VERDE | 8,13 | 6,54 | 19% | 19% | C |
| 28 | ARROBAS FLOR 1001 | 8,25 | 6,66 | 19% | 19% | C |
| 29 | CHANCA 85 LIBRAS | 18,70 | 17,75 | 5% | 5% | C |
| 30 | MONTERREY 1 KILO X 50 | 34,75 | 32,60 | 6% | 6% | C |
| 31 | ARROZ REVIENTA OLLAS | 44,00 | 34,62 | 21% | 21% | C |
| 32 | CHANCA 10 KILOS | 4,99 | 4,74 | 5% | 5% | C |
| 33 | MONTERREY 5 KL MORENA | 34,50 | 32,60 | 6% | 6% | C |
| 34 | MAIZ DEL SUR 25 LIB | 5,35 | 5,27 | 1% | 1% | C |
| 35 | ARROZ CLM POLLO 20LBRS | 10,20 | 7,31 | 28% | 28% | C |
| 36 | CHANCA TAMIZADA 100 LIB | 22,00 | 20,63 | 6% | 6% | C |
| 37 | ARROZ LATINO 10LB | 2,90 | 2,23 | 23% | 23% | C |
| 38 | ARROBA CONEJO 20 LIBRAS | 6,13 | 4,61 | 25% | 25% | C |
| 39 | ARROZ LATINO 2KG X23 | 1,33 | 0,85 | 36% | 36% | C |
| 40 | MONTERREY 500GR X 100 | 36,00 | 33,72 | 6% | 6% | C |
| 41 | HARINA MAIZ 25LIBRAS DEL SUR | 5,65 | 5,25 | 7% | 7% | C |
| 42 | ARROBAS DE ARROZ MAMI CUSHI | 9,25 | 9,07 | 2% | 2% | C |
| 43 | HARINA MAIZ 10 KILOS | 5,03 | 4,69 | 7% | 7% | C |

| | | | | | | |
|--|-------------------------|-------|-------|---|-----|---|
| 44 | ARROZ CLM 5KL X9 UNID | 5,78 | 4,64 | 20% | 20% | C |
| 45 | ARROBAS CLM ROJO | 9,13 | 6,69 | 27% | 27% | C |
| 46 | ARROBA POLLITO CLM | 9,50 | 6,50 | 32% | 32% | C |
| 47 | MAIZ DEL SUR 10 KILOS | 4,88 | 4,70 | 2% | 4% | I |
| 48 | CHANCA 80 LB | 17,60 | 14,06 | 20% | 20% | C |
| 49 | CHANCA 100LIB | 22,50 | 20,95 | 7% | 7% | C |
| 50 | ARROBAS SUPER CLM POLLO | 12,38 | 10,84 | 12% | 12% | C |
| 51 | ARROZ CONEJO QQ | 24,00 | 20,76 | 14% | 14% | C |
| 52 | ARROZ CLM GOURMET | 36,50 | 26,06 | 29% | 29% | C |
| 53 | ARROBA CLM POLLO TP2 | 11,13 | 8,51 | 24% | 24% | C |
| Marcas: | | | | | | |
| C | Correcto | | | | | |
| I | Incorrecto | | | | | |
| Conclusión: | | | | | | |
| Mediante una muestra se ha recalculado los márgenes de utilidad, donde se pudo evidenciar que 49 márgenes de utilidad de productos de la empresa coinciden con los recalculados por los auditores, sin embargo, 4 de ellos no coinciden los mismos márgenes de utilidad. | | | | | | |
| Elaborado por: Brandon Alvarado y Daysi Rosales | | | | Supervisado por: Juan Carlos Aguirre | | |
| Fecha: 23/12/2021 | | | | Fecha: 23/12/2021 | | |

|  | | CONORQUE CÍA. LTDA. AUDITORÍA DE GESTIÓN PRUEBA SUSTANTIVA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 | | | | |
|---|------------|--|------------------|---|-------|--|
| | | COMPONENTE: | | Departamento de Ventas | | |
| | | SUBCOMPONENTE: | | Cierre de Caja | | |
| | | OBJETIVO GENERAL | | Conciliar que el cierre de caja en el periodo coincida con el dinero depositado a fin de determinar que no existan diferencias. | | |
| No. | Fecha | Valor de Caja | Valor Depositado | Diferencia | Marca | |
| 1 | 20/01/2019 | NA | NA | NA | | |
| 2 | 14/01/2019 | 29.498,95 | 29.498,95 | 0,00 | C | |
| 3 | 08/01/2019 | 36.402,07 | 36.402,07 | 0,00 | C | |
| 4 | 12/01/2019 | 16.170,41 | 16.170,41 | 0,00 | C | |
| 5 | 01/01/2019 | NA | NA | NA | | |
| 6 | 16/01/2019 | 15.908,44 | 15.908,44 | 0,00 | C | |
| 7 | 05/01/2019 | 8.833,60 | 8.833,60 | 0,00 | C | |
| 8 | 15/01/2019 | 32.254,90 | 32.254,90 | 0,00 | C | |
| 9 | 03/01/2019 | NA | NA | NA | | |
| 10 | 19/01/2019 | 4.696,26 | 4.696,26 | 0,00 | C | |
| 11 | 24/01/2019 | 65.583,89 | 65.583,89 | 0,00 | C | |
| 12 | 06/01/2019 | NA | NA | NA | | |
| 13 | 09/01/2019 | 20.398,38 | 20.398,38 | 0,00 | C | |
| 14 | 29/01/2019 | 85.032,15 | 85.032,15 | 0,00 | C | |
| 15 | 11/01/2019 | 43.095,63 | 43.095,63 | 0,00 | C | |
| 16 | 17/01/2019 | 13.066,41 | 13.066,41 | 0,00 | C | |
| 17 | 23/02/2019 | 7.073,72 | 7.073,72 | 0,00 | C | |
| 18 | 07/02/2019 | 15.480,18 | 15.480,18 | 0,00 | C | |
| 19 | 12/02/2019 | 12.394,39 | 12.394,39 | 0,00 | C | |

| | | | | | |
|----|------------|-----------|-----------|------|---|
| 20 | 13/02/2019 | 28.424,41 | 28.424,41 | 0,00 | C |
| 21 | 21/02/2019 | 15.710,40 | 15.710,40 | 0,00 | C |
| 22 | 14/02/2019 | 21.422,16 | 21.422,16 | 0,00 | C |
| 23 | 15/02/2019 | 9.818,71 | 9.818,71 | 0,00 | C |
| 24 | 09/02/2019 | 9.093,76 | 9.093,76 | 0,00 | C |
| 25 | 17/02/2019 | NA | NA | NA | |
| 26 | 11/02/2019 | 46.864,14 | 46.864,14 | 0,00 | C |
| 27 | 18/02/2019 | 16.783,10 | 16.783,10 | 0,00 | C |
| 28 | 27/02/2019 | 31.463,51 | 31.463,51 | 0,00 | C |
| 29 | 02/02/2019 | 6.819,19 | 6.819,19 | 0,00 | C |
| 30 | 05/02/2019 | 31.135,41 | 31.135,41 | 0,00 | C |
| 31 | 30/03/2019 | 6.215,65 | 6.215,65 | 0,00 | C |
| 32 | 20/03/2019 | 19.258,45 | 19.258,45 | 0,00 | C |
| 33 | 18/03/2019 | 27.604,02 | 27.604,02 | 0,00 | C |
| 34 | 09/03/2019 | 8.970,35 | 8.970,35 | 0,00 | C |
| 35 | 02/03/2019 | 7.541,75 | 7.541,75 | 0,00 | C |
| 36 | 29/03/2019 | 13.452,88 | 13.452,88 | 0,00 | C |
| 37 | 14/03/2019 | 26.258,83 | 26.258,83 | 0,00 | C |
| 38 | 27/03/2019 | 77.011,44 | 77.011,44 | 0,00 | C |
| 39 | 24/03/2019 | NA | NA | NA | |
| 40 | 01/03/2019 | 12.464,44 | 12.464,44 | 0,00 | C |
| 41 | 11/03/2019 | 57.829,01 | 57.829,01 | 0,00 | C |
| 42 | 12/03/2019 | 17.889,73 | 17.889,73 | 0,00 | C |
| 43 | 10/03/2019 | NA | NA | NA | |
| 44 | 06/03/2019 | 16.409,90 | 16.409,90 | 0,00 | C |
| 45 | 16/03/2019 | 14.214,25 | 14.214,25 | 0,00 | C |

| | | | | | |
|----|------------|-----------|-----------|------|---|
| 46 | 26/03/2019 | 10.933,64 | 10.933,64 | 0,00 | C |
| 47 | 09/04/2019 | 16.552,40 | 16.552,40 | 0,00 | C |
| 48 | 06/04/2019 | 8.861,14 | 8.861,14 | 0,00 | C |
| 49 | 03/04/2019 | 24.575,35 | 24.575,35 | 0,00 | C |
| 50 | 01/04/2019 | 11.098,75 | 11.098,75 | 0,00 | C |
| 51 | 24/04/2019 | 24.737,39 | 24.737,39 | 0,00 | C |
| 52 | 08/04/2019 | 12.572,05 | 12.572,05 | 0,00 | C |
| 53 | 16/04/2019 | 23.804,76 | 23.804,76 | 0,00 | C |
| 54 | 19/04/2019 | NA | NA | NA | |
| 55 | 21/04/2019 | NA | NA | NA | |
| 56 | 22/04/2019 | 14.307,34 | 14.307,34 | 0,00 | C |
| 57 | 10/04/2019 | 41.697,29 | 41.697,29 | 0,00 | C |
| 58 | 30/04/2019 | 31.377,94 | 31.377,94 | 0,00 | C |
| 59 | 07/04/2019 | NA | NA | NA | |
| 60 | 05/04/2019 | 19.729,43 | 19.729,43 | 0,00 | C |
| 61 | 17/04/2019 | 18.733,07 | 18.733,07 | 0,00 | C |
| 62 | 10/05/2019 | 14.143,28 | 14.143,28 | 0,00 | C |
| 63 | 08/05/2019 | 20.639,71 | 20.639,71 | 0,00 | C |
| 64 | 28/05/2019 | 16.170,06 | 16.170,06 | 0,00 | C |
| 65 | 01/05/2019 | 34.122,65 | 34.122,65 | 0,00 | C |
| 66 | 22/05/2019 | 21.238,76 | 21.238,76 | 0,00 | C |
| 67 | 21/05/2019 | 19.819,16 | 19.819,16 | 0,00 | C |
| 68 | 02/05/2019 | 24.951,91 | 24.951,91 | 0,00 | C |
| 69 | 16/05/2019 | 23.527,26 | 23.527,26 | 0,00 | C |
| 70 | 17/05/2019 | 7.173,36 | 7.173,36 | 0,00 | C |
| 71 | 26/05/2019 | NA | NA | NA | |
| 72 | 24/05/2019 | 20.234,48 | 20.234,48 | 0,00 | C |

| | | | | | |
|----|------------|-----------|-----------|------|---|
| 73 | 03/05/2019 | 5.582,03 | 5.582,03 | 0,00 | C |
| 74 | 27/05/2019 | 42.029,43 | 42.029,43 | 0,00 | C |
| 75 | 04/05/2019 | 7.985,49 | 7.985,49 | 0,00 | C |
| 76 | 18/05/2019 | 4.283,18 | 4.283,18 | 0,00 | C |
| 77 | 23/05/2019 | 25.813,56 | 25.813,56 | 0,00 | C |
| 78 | 13/06/2019 | 26.195,62 | 26.195,62 | 0,00 | C |
| 79 | 22/06/2019 | 7.558,34 | 7.558,34 | 0,00 | C |
| 80 | 09/06/2019 | NA | NA | NA | |
| 81 | 06/06/2019 | 19.404,44 | 19.404,44 | 0,00 | C |
| 82 | 24/06/2019 | 13.844,17 | 13.844,17 | 0,00 | C |
| 83 | 21/06/2019 | 11.313,71 | 11.313,71 | 0,00 | C |
| 84 | 17/06/2019 | 12.934,99 | 12.934,99 | 0,00 | C |
| 85 | 19/06/2019 | 15.379,61 | 15.379,61 | 0,00 | C |
| 86 | 01/06/2019 | 23.907,56 | 23.907,56 | 0,00 | C |
| 87 | 29/06/2019 | 2.083,62 | 2.083,62 | 0,00 | C |
| 88 | 10/06/2019 | 13.687,94 | 13.687,94 | 0,00 | C |
| 89 | 03/06/2019 | 16.022,48 | 16.022,48 | 0,00 | C |
| 90 | 08/06/2019 | 3.688,44 | 3.688,44 | 0,00 | C |
| 91 | 26/06/2019 | 19.255,91 | 19.255,91 | 0,00 | C |
| 92 | 16/06/2019 | NA | NA | NA | |
| 93 | 17/07/2019 | 14.307,50 | 14.307,50 | 0,00 | C |
| 94 | 23/07/2019 | 10.246,09 | 10.246,09 | 0,00 | C |
| 95 | 18/07/2019 | 19.203,82 | 19.203,82 | 0,00 | C |
| 96 | 14/07/2019 | NA | NA | NA | |
| 97 | 01/07/2019 | 17.902,17 | 17.902,17 | 0,00 | C |
| 98 | 24/07/2019 | 12.920,21 | 12.920,21 | 0,00 | C |
| 99 | 27/07/2019 | 2.247,73 | 2.247,73 | 0,00 | C |

| | | | | | |
|-----|------------|-----------|-----------|------|---|
| 100 | 11/07/2019 | 21.090,55 | 21.090,55 | 0,00 | C |
| 101 | 07/07/2019 | NA | NA | NA | |
| 102 | 20/07/2019 | 10.640,85 | 10.640,85 | 0,00 | C |
| 103 | 12/07/2019 | 11.482,85 | 11.482,85 | 0,00 | C |
| 104 | 10/07/2019 | 14.141,22 | 14.141,22 | 0,00 | C |
| 105 | 29/07/2019 | 11.965,75 | 11.965,75 | 0,00 | C |
| 106 | 21/07/2019 | NA | NA | NA | |
| 107 | 15/07/2019 | 15.393,53 | 15.393,53 | 0,00 | C |
| 108 | 09/07/2019 | 15.514,39 | 15.514,39 | 0,00 | C |
| 109 | 17/08/2019 | 5.149,53 | 5.149,53 | 0,00 | C |
| 110 | 19/08/2019 | 16.466,66 | 16.466,66 | 0,00 | C |
| 111 | 03/08/2019 | 2.472,34 | 2.472,34 | 0,00 | C |
| 112 | 01/08/2019 | 20.561,20 | 20.561,20 | 0,00 | C |
| 113 | 13/08/2019 | 13.377,81 | 13.377,81 | 0,00 | C |
| 114 | 24/08/2019 | 9.909,33 | 9.909,33 | 0,00 | C |
| 115 | 16/08/2019 | 11.631,36 | 11.631,36 | 0,00 | C |
| 116 | 15/08/2019 | 21.563,41 | 21.563,41 | 0,00 | C |
| 117 | 21/08/2019 | 24.594,15 | 24.594,15 | 0,00 | C |
| 118 | 06/08/2019 | 10.061,98 | 10.061,98 | 0,00 | C |
| 119 | 11/08/2019 | NA | NA | NA | |
| 120 | 22/08/2019 | 15.727,24 | 15.727,24 | 0,00 | C |
| 121 | 29/08/2019 | 17.072,04 | 17.072,04 | 0,00 | C |
| 122 | 18/08/2019 | NA | NA | NA | |
| 123 | 12/08/2019 | 10.726,89 | 10.726,89 | 0,00 | C |
| 124 | 27/08/2019 | 7.618,56 | 7.618,56 | 0,00 | C |
| 125 | 30/09/2019 | 8.547,20 | 8.547,20 | 0,00 | C |
| 126 | 20/09/2019 | 21.235,36 | 21.235,36 | 0,00 | C |

| | | | | | |
|-----|------------|-----------|-----------|------|---|
| 127 | 24/09/2019 | 9.909,33 | 9.909,33 | 0,00 | C |
| 128 | 26/09/2019 | 11.053,68 | 11.053,68 | 0,00 | C |
| 129 | 09/09/2019 | 7.310,31 | 7.310,31 | 0,00 | C |
| 130 | 10/09/2019 | 2.617,19 | 2.617,19 | 0,00 | C |
| 131 | 12/09/2019 | 10.726,89 | 10.726,89 | 0,00 | C |
| 132 | 16/09/2019 | 11.631,36 | 11.631,36 | 0,00 | C |
| 133 | 21/09/2019 | 24.594,15 | 24.594,15 | 0,00 | C |
| 134 | 27/09/2019 | 7.618,56 | 7.618,56 | 0,00 | C |
| 135 | 11/09/2019 | 10.114,58 | 10.114,58 | 0,00 | C |
| 136 | 28/09/2019 | 7.095,16 | 7.095,16 | 0,00 | C |
| 137 | 03/09/2019 | 8.586,17 | 8.586,17 | 0,00 | C |
| 138 | 25/09/2019 | 14.315,82 | 14.315,82 | 0,00 | C |
| 139 | 15/09/2019 | NA | NA | NA | |
| 140 | 04/10/2019 | 1.476,46 | 1.476,46 | 0,00 | C |
| 141 | 26/10/2019 | 1.581,61 | 1.581,61 | 0,00 | C |
| 142 | 27/10/2019 | NA | NA | NA | |
| 143 | 31/10/2019 | 21.662,25 | 21.662,25 | 0,00 | C |
| 144 | 03/10/2019 | 9.728,41 | 9.728,41 | 0,00 | C |
| 145 | 01/10/2019 | 12.553,79 | 12.553,79 | 0,00 | C |
| 146 | 22/10/2019 | 12.932,00 | 12.932,00 | 0,00 | C |
| 147 | 16/10/2019 | 15.745,13 | 15.745,13 | 0,00 | C |
| 148 | 10/10/2019 | 15.643,20 | 15.643,20 | 0,00 | C |
| 149 | 05/10/2019 | NA | NA | NA | |
| 150 | 14/10/2019 | 18.536,17 | 18.536,17 | 0,00 | C |
| 151 | 02/10/2019 | 12.565,21 | 12.565,21 | 0,00 | C |
| 152 | 15/10/2019 | 11.890,74 | 11.890,74 | 0,00 | C |
| 153 | 13/10/2019 | NA | NA | NA | |

| | | | | | |
|-----|------------|-----------|-----------|------|---|
| 154 | 28/10/2019 | 9.991,06 | 9.991,06 | 0,00 | C |
| 155 | 23/10/2019 | 20.059,42 | 20.059,42 | 0,00 | C |
| 156 | 09/11/2019 | 3.767,19 | 3.767,19 | 0,00 | C |
| 157 | 16/11/2019 | 4.433,12 | 4.433,12 | 0,00 | C |
| 158 | 07/11/2019 | 26.053,59 | 26.053,59 | 0,00 | C |
| 159 | 27/11/2019 | 18.512,43 | 18.512,43 | 0,00 | C |
| 160 | 06/11/2019 | 16.252,49 | 16.252,49 | 0,00 | C |
| 161 | 14/11/2019 | 40.298,49 | 40.298,49 | 0,00 | C |
| 162 | 08/11/2019 | 14.964,73 | 14.964,73 | 0,00 | C |
| 163 | 05/11/2019 | 22.447,36 | 22.447,36 | 0,00 | C |
| 164 | 10/11/2019 | NA | NA | NA | |
| 165 | 24/11/2019 | NA | NA | NA | |
| 166 | 04/11/2019 | 3.756,20 | 3.756,20 | 0,00 | C |
| 167 | 20/11/2019 | 13.929,97 | 13.929,97 | 0,00 | C |
| 168 | 19/11/2019 | 29.111,22 | 29.111,22 | 0,00 | C |
| 169 | 03/11/2019 | NA | NA | NA | |
| 170 | 30/11/2019 | 5.432,92 | 5.432,92 | 0,00 | C |
| 171 | 27/12/2019 | 26.180,84 | 26.180,84 | 0,00 | C |
| 172 | 17/12/2019 | 24.184,11 | 24.184,11 | 0,00 | C |
| 173 | 02/12/2019 | 15.933,08 | 15.933,08 | 0,00 | C |
| 174 | 09/12/2019 | 16.133,22 | 16.133,22 | 0,00 | C |
| 175 | 29/12/2019 | 4.330,52 | 4.330,52 | 0,00 | C |
| 176 | 19/12/2019 | 9.809,27 | 9.809,27 | 0,00 | C |
| 177 | 07/12/2019 | 16.435,05 | 16.435,05 | 0,00 | C |
| 178 | 18/12/2019 | 13.292,15 | 13.292,15 | 0,00 | C |
| 179 | 16/12/2019 | 20.452,85 | 20.452,85 | 0,00 | C |
| 180 | 31/12/2019 | NA | NA | NA | |

| | | | | | |
|-----|------------|-----------|-----------|------|---|
| 181 | 03/12/2019 | 15.849,33 | 15.849,33 | 0,00 | C |
| 182 | 13/12/2019 | 12.535,83 | 12.535,83 | 0,00 | C |
| 183 | 23/12/2019 | 8.481,14 | 8.481,14 | 0,00 | C |
| 184 | 21/12/2019 | 13.602,33 | 13.602,33 | 0,00 | C |
| 185 | 14/12/2019 | 6.337,65 | 6.337,65 | 0,00 | C |
| 186 | 24/12/2019 | 9.571,91 | 9.571,91 | 0,00 | C |
| 187 | 2/12/2019 | 15.933,08 | 15.933,08 | 0,00 | C |

Indicadores:

Cuadre de caja depositado= (# cuadros de caja depositados / total cierre de caja) * 100

| Requisitos | # Cierres Caja | % Cumplimiento |
|--------------|----------------|-------------------|
| Correctos | 161 | 86% |
| Incorrectos | 26 | 14% |
| Total | 187 | 100% |

Marcas:

| | |
|-----------|-----------|
| C | Correcto |
| NA | No Aplica |

Conclusión:

Mediante una muestra se concilió el cierre de caja con el dinero depositado a fin de determinar que no existan diferencias, y se obtuvo que el 86% de registros de cierre de caja coinciden con el dinero depositado, sin embargo, el 14% de ellos no se encuentra el valor de cierre de caja ni el valor depositado.

Elaborado por: Brandon Alvarado y Daysi Rosales

Supervisado por: Juan Carlos Aguirre

Fecha: 23/12/2021

Fecha: 23/12/2021

|  | CONORQUE CÍA. LTDA. | | | | | |
|---|---|--|---------------|---------------------|------------|--------|
| | AUDITORÍA DE GESTIÓN | | | | | |
| | PRUEBA SUSTANTIVA | | | | | |
| | DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 | | | | | |
| COMPONENTE: | | Departamento de Ventas | | | | |
| SUBCOMPONENTE: | | Cartera Clientes | | | | |
| OBJETIVO GENERAL | | Examinar la cartera vencida de clientes en virtud de comprobar que cumpla con las políticas de ventas a crédito establecidas por del departamento. | | | | |
| La empresa Conorque tiene la política de 30 días para las ventas a crédito. | | | | | | |
| No. | Cliente | Plazo Concedido | Valor Vencido | Plazo Promedio Pago | Diferencia | Marcas |
| 1 | DUTAN GORDILLO NUBE ALEXANDRA | 30 | 180,00 | 30 | 0 | C |
| 2 | UZHO GLADYS | 30 | 9,50 | 30 | 0 | C |
| 3 | QUITO LEON EDWIN XAVIER | 30 | 31,05 | 30 | 0 | C |
| 4 | MOGROVEJO MURILLO JOSE JAIME | 30 | 32,00 | 30 | 0 | C |
| 5 | GUZMAN APOLO JOSELITO BALTAZAR | 30 | 101,89 | 60 | 30 | I |
| 6 | CABRERA GONZALEZ HECTOR GUSTAVO | 30 | 8,40 | 8 | 22 | C |
| 7 | CONORQUE CIA LTDA | 30 | 1,57 | 60 | 30 | I |
| 8 | MORA CARMEN MERCEDES | 30 | 76,00 | 30 | 0 | C |
| 9 | SEMINARIO OCHOA CESAR ALFONSO | 30 | 20,50 | 30 | 0 | C |
| 10 | OCHOA IÑIGUEZ CLARA LUZMILA | 30 | 30,31 | 30 | 0 | C |
| 11 | LUPERCIO VICENTE | 30 | 21,5 | 30 | 0 | C |
| 12 | TENECELA CRUZ DIANA GRACIELA | 30 | 21,17 | 30 | 0 | C |
| 13 | GOMEZ CARDENAS MAYRA JANETH | 30 | 104,25 | 30 | 0 | C |
| 14 | ZAMORA DOMINGUEZ LUIS | 30 | 91,38 | 30 | 0 | C |
| 15 | UNID EDUCATIVA CORAZON DE MARIA | 30 | 66,96 | 15 | 15 | C |

| | | | | | | |
|----|---------------------------------------|----|--------|----|----|---|
| 16 | ROMAN JIMENEZ CESAR PATRICIO | 30 | 177,23 | 30 | 0 | C |
| 17 | CAJAMARCA CUSCO MIGUEL ALBERTO | 30 | 58,60 | 30 | 0 | C |
| 18 | BORJA PEREZ GILBER BENJAMI | 30 | 62,74 | 30 | 0 | C |
| 19 | BERREZUETA PESANTEZ ZOILA UVALDINA | 30 | 31,51 | 30 | 0 | C |
| 20 | RAMON QUEZADA JOHANNA KATERINE | 30 | 3,70 | 8 | 22 | C |
| 21 | RAMON PATIÑO LUIS FIDEL | 30 | 96,10 | 30 | 0 | C |
| 22 | TENESACA JIMBO MAYRA VERONICA | 30 | 360,00 | 30 | 0 | C |
| 23 | OTACOMA TOAPANTA JENNY LILIANA | 30 | 73,44 | 30 | 0 | C |
| 24 | ZHICAY ZHICAY CARLOS VICENTE | 30 | 21,00 | 30 | 0 | C |
| 25 | VACACELA ZABALA LUZMILA | 30 | 14,63 | 15 | 15 | C |
| 26 | TOLEDO VELEZ SANTIAGO ALBERTO | 30 | 18,50 | 30 | 0 | C |
| 27 | MURILLO VEGA BRAULIO BENJAMIN | 30 | 8,49 | 30 | 0 | C |
| 28 | DUTA TOCTO ANA LUCIA | 30 | 3,85 | 15 | 15 | C |
| 29 | BUENO CHUQUI VICTOR DAVID | 30 | 4,60 | 30 | 0 | C |
| 30 | BERMEO BERMEO ZOILA | 30 | 9,80 | 30 | 0 | C |
| 31 | QUITO LEON EDWIN XAVIER | 30 | 8,16 | 30 | 0 | C |
| 32 | ESPINOZA SANMARTIN NILVA MARIA | 30 | 11,64 | 30 | 0 | C |
| 33 | YUMBO OLMEDO CLORATIO | 30 | 62,00 | 8 | 22 | C |
| 34 | FARFAN TORRES ANGEL ROSSI | 30 | 32,00 | 30 | 0 | C |
| 35 | SANCHEZ DURAN FLOR MARIA | 30 | 41,40 | 30 | 0 | C |
| 36 | PESANTEZ REDROBAN MANUEL HIPOLITO | 30 | 45,12 | 15 | 15 | C |
| 37 | RIVAS SEAS INES ECILDA | 30 | 16,70 | 30 | 0 | C |
| 38 | LEON ENCALADA MARIA NARCISA | 30 | 66,00 | 30 | 0 | C |
| 39 | YUNGA CHAVEZ ELVIA BEATRIZ | 30 | 7,60 | 30 | 0 | C |
| 40 | SUPERMERCADO ELSIGSAL CIA. TDA. | 30 | 72,76 | 30 | 0 | C |

| | | | | | | |
|----|--------------------------------------|----|----------|----|----|---|
| 41 | BUSTAMANTE CRIOLLO ROBERT ANTONIO | 30 | 71,73 | 30 | 0 | C |
| 42 | ZAMORA DOMINGUEZ MARIA LUZMILA | 30 | 208,51 | 30 | 0 | C |
| 43 | ANGAMARCA CURIPOMA FRANCO ENRIQUE | 30 | 45,60 | 30 | 0 | C |
| 44 | GRUPO TRUJILLO S.C.C. | 30 | 811,20 | 30 | 0 | C |
| 45 | MURILLO VEGA BRAULIO BENJAMIN | 30 | 153,00 | 30 | 0 | C |
| 46 | FLORES FLORES ALBITA MERCEDES | 30 | 27,42 | 30 | 0 | C |
| 47 | TU TIENDA DISPLAES | 30 | 862,50 | 15 | 15 | C |
| 48 | UZHO GLADYS | 30 | 16,50 | 30 | 0 | C |
| 49 | MEJIA MUÑOZ JESICA JHOANA | 30 | 146,01 | 30 | 0 | C |
| 50 | URDIALES MARIN ROSA ELVIRA | 30 | 414,00 | 30 | 0 | C |
| 51 | POZO VIDAL LUIS ANTONIO | 30 | 10,65 | 45 | 15 | I |
| 52 | DUTA TOCTO ANA LUCIA | 30 | 93,49 | 30 | 0 | C |
| 53 | RAMON QUEZADA JOHANNA KATERINE | 30 | 15,72 | 8 | 22 | C |
| 54 | SEGARRA ANDRADE TANIA XIMENA | 30 | 1.725,00 | 30 | 0 | C |
| 55 | AMOROSO HUGO RENE | 30 | 41,40 | 30 | 0 | C |
| 56 | CAGUANO BETUN LUIS ALFREDO | 30 | 12,80 | 30 | 0 | C |
| 57 | PLACENCIA PEÑARANDA CHRISTIAN DANIEL | 30 | 1,47 | 30 | 0 | C |
| 58 | VILLA CAMACHO JORGE RAMON | 30 | 7,64 | 30 | 0 | C |
| 59 | SUAREZ REDROVAN EDGAR ROBERTO | 30 | 139,59 | 8 | 22 | C |
| 60 | RODRIGUEZ PERALTA JHON WALTER | 30 | 16,00 | 8 | 22 | C |
| 61 | ULLAURI SOLANO GLADYS MARIA | 30 | 29,50 | 30 | 0 | C |
| 62 | POLO ARMIJOS ANGEL DE MARIA | 30 | 12,92 | 15 | 15 | C |
| 63 | ZHICAY ZHICAY CARLOS VICENTE | 30 | 32,61 | 30 | 0 | C |
| 64 | ERBO INDUSTRIAS CIA LTDA | 30 | 46,25 | 30 | 0 | C |
| 65 | BARBA SARMIENTO BETTY HORTENCIA | 30 | 669,99 | 30 | 0 | C |

| | | | | | | |
|----|-------------------------------------|----|--------|----|----|---|
| 66 | PILLAJO CHIMBO NELLI MERCEDES | 30 | 13,80 | 30 | 0 | C |
| 67 | AVILA AVILA ZOILA DELFINA | 30 | 290,01 | 30 | 0 | C |
| 68 | QUEZADA VEGA FELIX MAXIMO | 30 | 264,00 | 30 | 0 | C |
| 69 | VILLA CAMACHO JORGE RAMON | 30 | 147,36 | 30 | 0 | C |
| 70 | VILLA CAMACHO JORGE RAMON | 30 | 146,88 | 30 | 0 | C |
| 71 | PIEDRA RIVAS TOMAS PORFIRIO | 30 | 4,60 | 30 | 0 | C |
| 72 | LOJA OROZCO MARIA SABINA | 30 | 26,96 | 30 | 0 | C |
| 73 | RIVERA ROMERO WALTER ENRIQUE | 30 | 61,50 | 30 | 0 | C |
| 74 | SANMARTIN SANMARTIN FREDDY RUBEN | 30 | 22,00 | 30 | 0 | C |
| 75 | YAUTIBUG CHIMBOLEMA MARIO ENRIQUE | 30 | 49,54 | 8 | 22 | C |
| 76 | CALLE MOROCHO SANDRA BEATRIZ | 30 | 145,00 | 30 | 0 | C |
| 77 | RIVERA CRESPO ROSA ELVIRA | 30 | 19,30 | 30 | 0 | C |
| 78 | ROMAN JIMENEZ CESAR PATRICIO | 30 | 24,71 | 30 | 0 | C |
| 79 | VILLA CAMACHO JORGE RAMON | 30 | 210,81 | 30 | 0 | C |
| 80 | UNIGOM CIA.LTDA. | 30 | 680,03 | 30 | 0 | C |
| 81 | RAMON QUEZADA JOHANNA KATERINE | 30 | 19,26 | 8 | 22 | C |
| 82 | TENELANDA BACULIMA GLADYS GUADALUPE | 30 | 68,00 | 30 | 0 | C |
| 83 | ORELLANA CAJAMARCA CLAUDIO AGAPITO | 30 | 4,72 | 30 | 0 | C |
| 84 | VILLARRUEL RIVERA PATRICIA ANABEL | 30 | 48,00 | 30 | 0 | C |
| 85 | YUNGA TACURI IRMA JANETH | 30 | 24,30 | 15 | 15 | C |
| 86 | LABANDA JURADO JOVANY DIONICIO | 30 | 33,00 | 30 | 0 | C |
| 87 | CABRERA PALOMEQUE CANDIDA GLADYS | 30 | 15,68 | 30 | 0 | C |
| 88 | LOJA OROZCO MARIA SABINA | 30 | 6,21 | 30 | 0 | C |

| | | | | | | |
|-----|------------------------------------|----|----------|----|----|---|
| 89 | SANMARTIN SANMARTIN FREDDY RUBEN | 30 | 137,70 | 30 | 0 | C |
| 90 | CARBAJAL TITUANA ROSA MELVA | 30 | 33,36 | 30 | 0 | C |
| 91 | ZHINGRE TIRADO OLGA VIRGINIA | 30 | 60,00 | 30 | 0 | C |
| 92 | TIGRE TORRES ANDREA JOHANNA | 30 | 12,48 | 30 | 0 | C |
| 93 | OJEDA TEODORO HERNAN BERNAL | 30 | 41,40 | 30 | 0 | C |
| 94 | QUIZPHE GRANDA JOSE GONZALITO | 30 | 286,40 | 30 | 0 | C |
| 95 | ULLAURI GERARDO | 30 | 20,55 | 30 | 0 | C |
| 96 | COMERCIAL JESSICA QUEZADA CIA LTDA | 30 | 144,79 | 30 | 0 | C |
| 97 | CARDENAS GARZON GINA | 30 | 450,00 | 30 | 0 | C |
| 98 | RAMON QUEZADA JOHANNA KATERINE | 30 | 27,40 | 8 | 22 | C |
| 99 | FREIRE ENCALADA GUIDO ROBERTO | 30 | 78,38 | 30 | 0 | C |
| 100 | FLORES FLORES ALBITA MERCEDES | 30 | 2,58 | 30 | 0 | C |
| 101 | SAGUAY ONCE KARINA DE LOS ANGELES | 30 | 10,43 | 30 | 0 | C |
| 102 | NIEVES NIEVES JAVIER GERARDO | 30 | 340,01 | 30 | 0 | C |
| 103 | ORTIZ PEÑAFIEL LUIS HERMEL | 30 | 19,20 | 30 | 0 | C |
| 104 | YANZA YANZA JUAN GERONIMO | 30 | 1.673,28 | 30 | 0 | C |
| 105 | PULLA SALINAS OSWALDO GONZALO | 30 | 17,41 | 30 | 0 | C |
| 106 | CORONEL MARTINEZ MARTHA ESPERANZA | 30 | 36,00 | 30 | 0 | C |
| 107 | LEMA ROSA IGNACIA | 30 | 4,89 | 8 | 22 | C |
| 108 | PAREDES MERIZALDE DOLLY ELIZABETH | 30 | 194,34 | 30 | 0 | C |
| 109 | SAETEROS ZAMORA AURELIO | 30 | 34,38 | 30 | 0 | C |
| 110 | ZHINGRE TIRADO OLGA VIRGINIA | 30 | 38,33 | 30 | 0 | C |
| 111 | CHAPA COCHANCELA NORMA ESPERANZA | 30 | 29,50 | 30 | 0 | C |

| | | | | | | |
|-----|--|----|--------|----|----|---|
| 112 | LEON PEÑARRETA MERCEDES AURELIA | 30 | 72,00 | 30 | 0 | C |
| 113 | PATIÑO PATIÑO WILSON EDMUNDO | 30 | 16,75 | 30 | 0 | C |
| 114 | VALENCIA AUCAPIÑA MARIELA ALEXANDRA | 30 | 4,04 | 30 | 0 | C |
| 115 | VILLA CAMACHO JORGE RAMON | 30 | 81,00 | 30 | 0 | C |
| 116 | CABRERA RIVAS ROSARIO MARIBEL | 30 | 9,20 | 30 | 0 | C |
| 117 | CORONEL CARRION JULIETA | 30 | 37,00 | 30 | 0 | C |
| 118 | ALVAREZ PERALTA CARLOS JOEL | 30 | 21,75 | 30 | 0 | C |
| 119 | AVILA PATIÑO MARTHA LUCIA | 30 | 9,60 | 30 | 0 | C |
| 120 | YUMBO PATIÑO JOSE LUIS | 30 | 80,00 | 15 | 15 | C |
| 121 | TACURI PAUTA JESSICA MARITZA | 30 | 16,255 | 30 | 0 | C |
| 122 | SANCHEZ LOPEZ JOSE HERNAN | 30 | 60,00 | 30 | 0 | C |
| 123 | SEMINARIO OCHOA CESAR ALFONSO | 30 | 53,30 | 30 | 0 | C |
| 124 | BURBANO ARIAS WILSON ALFREDO | 30 | 56,00 | 30 | 0 | C |
| 125 | TEPAN PULLO TERESA | 30 | 7,95 | 30 | 0 | C |
| 126 | SANTOS SALASAR MANUEL HIPOLITO | 30 | 49,46 | 30 | 0 | C |
| 127 | REYES ESPINOZA LUZ SARBELIA | 30 | 13,58 | 30 | 0 | C |
| 128 | TU TIENDA DISPLAES | 30 | 135,00 | 15 | 15 | C |
| 129 | QUEZADA QUEZADA JORGE GEOVANNY | 30 | 4,60 | 30 | 0 | C |
| 130 | CONJUNTO GENOVA | 30 | 1,98 | 15 | 15 | C |
| 131 | GUERRERO GARCIA DORA MARISOL | 30 | 200,00 | 30 | 0 | C |
| 132 | ZAMORA DOMINGUEZ MARIA LUZMILA | 30 | 93,46 | 30 | 0 | C |
| 133 | ZHICAY ZHICAY CARLOS VICENTE | 30 | 38,09 | 30 | 0 | C |
| 134 | DISTRIBUIDORA RIVERA E HIJOS DISTRIJOS CIA. LTDA. | 30 | 68,75 | 30 | 0 | C |
| 135 | ORELLANA SINCHE KAREN NEURALIA | 30 | 24,72 | 30 | 0 | C |
| 136 | CORDERO MERCHAN MANUEL ALONSO | 30 | 435,00 | 30 | 0 | C |
| 137 | NAULA ANGUIZACA MANUEL FELIX | 30 | 31,00 | 30 | 0 | C |

| | | | | | | |
|-----|--|----|--------|----|----|---|
| 138 | VAZQUEZ AVILA CLAUDIA LORENA | 30 | 20,10 | 30 | 0 | C |
| 139 | QUEZADA SANMARTIN CARLOS SEGUNDO | 30 | 5,57 | 30 | 0 | C |
| 140 | SUPERTIENDA LAS AMERICAS | 30 | 3,92 | 30 | 0 | C |
| 141 | SALAZAR CAPELO ARCESIO ROMEO | 30 | 13,22 | 30 | 0 | C |
| 142 | VEGA QUISPHE ROSA DALILA | 30 | 33,00 | 30 | 0 | C |
| 143 | YUMBO PATIÑO JOSE LUIS | 30 | 31,50 | 15 | 15 | C |
| 144 | COOPERATIVA DE CONSUMO DE ARTICULOS DE PRIMERA NECESIDAD UNE DEL AZUAY | 30 | 7,50 | 30 | 0 | C |
| 145 | ORELLANA CAJAMARCA WILLAN MAURICIO | 30 | 102,43 | 30 | 0 | C |
| 146 | NIEVES NIEVES JAVIER GERARDO | 30 | 15,20 | 30 | 0 | C |
| 147 | BACULIMA URGILES JULIO CESAR | 30 | 19,06 | 30 | 0 | C |
| 148 | ESPINOZA MEDINA WALTER RODRIGO | 30 | 46,28 | 30 | 0 | C |
| 149 | CACERES YUPANGUI FRANKLIN GUSTAVO | 30 | 42,07 | 30 | 0 | C |
| 150 | ORTIZ PEÑAFIEL LUIS HERMEL | 30 | 22,81 | 30 | 0 | C |
| 151 | COCHANCELA NUGRA MARIA FELICIANA | 30 | 9,19 | 30 | 0 | C |
| 152 | LOPEZ SALINAS SERGIO ADOLFO | 30 | 2,25 | 30 | 0 | C |
| 153 | QUITO FERNANDEZ ELVA ENIT | 30 | 2,64 | 30 | 0 | C |
| 154 | COMERCIAL JESSICA QUEZADA CIA LTDA | 30 | 323,99 | 30 | 0 | C |
| 155 | ALVAREZ PERALTA CARLOS JOEL | 30 | 41,70 | 30 | 0 | C |
| 156 | SALICA DEL ECUADOR S.A. | 30 | 28,80 | 30 | 0 | C |
| 157 | AVILA PADILLA MARTHA ROCIO | 30 | 15,00 | 30 | 0 | C |
| 158 | ORDOÑEZ NIEVES GLADYS NARCISA | 30 | 69,81 | 30 | 0 | C |
| 159 | CHIMBO MORA FERNANDO PAUL | 30 | 4,26 | 30 | 0 | C |

| | | | | | | |
|-----|--|----|--------|----|----|---|
| 160 | AREVALO FERNANDEZ RUTH PATRICIA | 30 | 112,00 | 30 | 0 | C |
| 161 | REMACHE CHUQUIMARCA KELLY YESSENIA | 30 | 10,62 | 30 | 0 | C |
| 162 | QUEZADA SANMARTIN CARLOS SEGUNDO | 30 | 8,64 | 30 | 0 | C |
| 163 | ASTUDILLO GRANDA SANDRA VERONICA | 30 | 165,01 | 30 | 0 | C |
| 164 | MOLINA CABRERA MERY ELISABETH | 30 | 13,35 | 30 | 0 | C |
| 165 | QUITO LEON EDWIN XAVIER | 30 | 59,25 | 30 | 0 | C |
| 166 | FLORES FLORES ALBITA MERCEDES | 30 | 10,48 | 30 | 0 | C |
| 167 | CHIMBO MUZHA IRMA VERONICA | 30 | 28,98 | 30 | 0 | C |
| 168 | COMERCIAL JESSICA QUEZADA CIA LTDA | 30 | 393,66 | 30 | 0 | C |
| 169 | TAMAYO NIKE ANDERSON | 30 | 156,00 | 30 | 0 | C |
| 170 | SANTOS SALASAR MANUEL HIPOLITO | 30 | 38,28 | 30 | 0 | C |
| 171 | POZO VIDAL LUIS ANTONIO | 30 | 205 | 45 | 15 | I |
| 172 | PESANTEZ MORALES DIANA MARISOL | 30 | 16,75 | 30 | 0 | C |
| 173 | AVILA PATIÑO MARTHA LUCIA | 30 | 2,34 | 30 | 0 | C |
| 174 | ORDOÑEZ NIEVES GLADIS NARCISA | 30 | 9,23 | 30 | 0 | C |
| 175 | BELTRAN MARIN ELSA MARIA | 30 | 31,97 | 30 | 0 | C |
| 176 | TOBAY GUIÑANSACA ROSA ELENA | 30 | 46,80 | 30 | 0 | C |
| 177 | RAMON RAMON ROCIO BEATRIZ | 30 | 7,75 | 30 | 0 | C |
| 178 | SINDICATO CANTONAL DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTON PASAJE | 30 | 82,77 | 30 | 0 | C |
| 179 | SARI OCHOA CARLOS GERARDO | 30 | 78,00 | 8 | 22 | C |
| 180 | GARCIA GALARZA MAGDALENA ELIZABETH | 30 | 480 | 30 | 0 | C |
| 181 | JARRIN JARRIN BLANCA NOEMI | 30 | 72,98 | 30 | 0 | C |

| | | | | | | |
|-----|---------------------------------------|----|----------|----|----|---|
| 182 | BERREZUETA PESANTEZ ZOILA UVALDINA | 30 | 41,40 | 30 | 0 | C |
| 183 | AVILA PATIÑO MARTHA LUCIA | 30 | 7,93 | 30 | 0 | C |
| 184 | REMACHE CHUQUIMARCA KELY YESSENIA | 30 | 7,93 | 30 | 0 | C |
| 185 | CORREA ESPINOZA LIGIA BEATRIZ | 30 | 572,33 | 60 | 30 | I |
| 186 | QUEZADA QUEZADA MARINA YOLANDA | 30 | 24,66 | 30 | 0 | C |
| 187 | SCHNEEWIND TOSI PAUL LUDWIG | 30 | 0,68 | 30 | 0 | C |
| 188 | PIEDRA RIVAS TOMAS PORFIRIO | 30 | 9,61 | 30 | 0 | C |
| 189 | SEGARRA ANDRADE TANIA XIMENA | 30 | 3.356,57 | 30 | 0 | C |
| 190 | SANUNGA ERNESTO GUSTAVO | 30 | 122,84 | 30 | 0 | C |
| 191 | RIVERA CAMBIZACA MIGUEL CELESTINO | 30 | 346,81 | 30 | 0 | C |
| 192 | BACULIMA URGILES JULIO CESAR | 30 | 42,44 | 30 | 0 | C |
| 193 | MOROCHO CARCHI PLACIDO ANTONIO | 30 | 11,17 | 30 | 0 | C |
| 194 | GUERRERO GARCIA DORA MARISOL | 30 | 45,00 | 30 | 0 | C |
| 195 | MURILLO VEGA BRAULIO BENJAMIN | 30 | 41,70 | 30 | 0 | C |
| 196 | SUPERTIENDA LAS AMERICAS | 30 | 59,00 | 30 | 0 | C |
| 197 | MURILLO VEGA BRAULIO BENJAMIN | 30 | 37,78 | 30 | 0 | C |
| 198 | VILLA CAMACHO JORGE RAMON | 30 | 307,10 | 30 | 0 | C |
| 199 | JAPA RODAS DIEGO HERNAN | 30 | 13,80 | 30 | 0 | C |
| 200 | ZHICAY ZHICAY CARLOS VICENTE | 30 | 6,92 | 30 | 0 | C |
| 201 | CAMPOVERDE RAMON SILVIO | 30 | 3,97 | 30 | 0 | C |
| 202 | PATIÑO PATIÑO JORGE ENRIQUE | 30 | 31,68 | 15 | 15 | C |
| 203 | MERCANTIL TOSI S.A. | 30 | 8,64 | 30 | 0 | C |
| 204 | ULLAURI GERARDO | 30 | 2,31 | 30 | 0 | C |
| 205 | CHALCO BELEPUCHA CECIBEL DEL ROCIO | 30 | 31,05 | 30 | 0 | C |

| | | | | | | |
|-----|--|----|--------|----|----|---|
| 206 | SINDICATO CANTONAL DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTON PASAJE | 30 | 115,20 | 30 | 0 | C |
| 207 | ORTIZ CASTILLO LUIS HERNAN | 30 | 400,00 | 30 | 0 | C |
| 208 | ORTEGA SALAS JULIO ENRIQUE | 30 | 102,08 | 30 | 0 | C |
| 209 | NAULA ORTEGA NELSON HONORATO | 30 | 15,86 | 30 | 0 | C |
| 210 | BORJA PEREZ GILBER BENJAMI | 30 | 62,87 | 30 | 0 | C |
| 211 | ORELLANA CAJAMARCA CLAUDIO AGAPITO | 30 | 24,25 | 30 | 0 | C |
| 212 | LEON QUIZHPI JESUS MESIAS | 30 | 30,00 | 30 | 0 | C |
| 213 | REINOSO AVILA FABIAN PARRISH | 30 | 250,00 | 30 | 0 | C |
| 214 | ZAMORA DOMINGUEZ MARIA LUZMILA | 30 | 62,87 | 30 | 0 | C |
| 215 | RODRIGUEZ PERALTA JHON WALTER | 30 | 22,46 | 8 | 22 | C |
| 216 | VILLARRUEL RIVERA PATRICIA ANABEL | 30 | 46,53 | 30 | 0 | C |
| 217 | LABANDA JURADO JOVANY DIONICIO | 30 | 8,20 | 30 | 0 | C |
| 218 | PACHECO SAGUAY MARIA DOLORES | 30 | 18 | 30 | 0 | C |
| 219 | GUNCAY SUPLIGUICHA JAIME ANTONIO | 30 | 4,80 | 30 | 0 | C |
| 220 | HEREDIA LOPEZ EMILIO JOSE | 30 | 22,85 | 45 | 15 | I |
| 221 | LOJA CARANGUI MAIRA LORENA | 30 | 3,87 | 30 | 0 | C |
| 222 | VELE QUITUISACA LIBIA ELENA | 30 | 7,73 | 8 | 22 | C |
| 223 | MALDONADO DELGADO DIEGO ARMANDO | 30 | 58,00 | 30 | 0 | C |
| 224 | ANDRADE RIOS MIRIAN FABIOLA | 30 | 15,34 | 8 | 0 | C |
| 225 | CASTRO CHUCAY MAYRA PATRICIA | 30 | 47,00 | 30 | 0 | C |
| 226 | ALVAREZ CARREÑO BLANCA XIMENA | 30 | 236,74 | 30 | 0 | C |
| 227 | BACULIMA URGILES JULIO CESAR | 30 | 9,75 | 30 | 0 | C |
| 228 | COMERCIAL JESSICA QUEZADA CIA LTDA | 30 | 35,92 | 30 | 0 | C |
| 229 | BACULIMA PULLA SEGUNDO IVAN | 30 | 99,00 | 30 | 0 | C |

| | | | | | | |
|-----|---|----|--------|----|----|---|
| 230 | RAMON QUEZADA JOHANNA KATERINE | 30 | 20,04 | 30 | 0 | C |
| 231 | ULLAURI SOLANO GLADYS MARIA | 30 | 30,91 | 30 | 0 | C |
| 232 | GUZMAN LOPEZ LUIS HERIBERTO | 30 | 38,41 | 30 | 0 | C |
| 233 | AGUIRRE AGUIRRE CLOTARIO BELARMINO | 30 | 16,92 | 30 | 0 | C |
| 234 | QUEZADA SANMARTIN CARLOS SEGUNDO | 30 | 10,08 | 30 | 0 | C |
| 235 | FARFAN TORRES ANGEL ROSSI | 30 | 26,82 | 30 | 0 | C |
| 236 | DELGADO PALACIOS ROMULO | 30 | 16,00 | 30 | 0 | C |
| 237 | MEJIA MUÑOZ JESICA JHOANA | 30 | 31,44 | 30 | 0 | C |
| 238 | GUTAMA CRIOLLO BENEDICTO CARLOS | 30 | 177,00 | 30 | 0 | C |
| 239 | TORRES ROJAS MARIA CAROLINA | 30 | 22,00 | 30 | 0 | C |
| 240 | BACULIMA PULLA SEGUNDO IVAN | 30 | 207,00 | 30 | 0 | C |
| 241 | EDIFICIO VISTA AL RIO | 30 | 9,00 | 15 | 15 | C |
| 242 | BERMEO BERMEO ZOILA | 30 | 35,00 | 30 | 0 | C |
| 243 | VILLA CAMACHO JORGE RAMON | 30 | 70,00 | 30 | 0 | C |
| 244 | PATIÑO PATIÑO JORGE ENRIQUE | 30 | 13,55 | 15 | 15 | C |
| 245 | COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS EN TAXIS AMAZONAS | 30 | 95,39 | 30 | 0 | C |
| 246 | PESANTEZ MORALES DIANA MARISOL | 30 | 15,50 | 30 | 0 | C |
| 247 | YUPA TENESACA ZOILA MARIA | 30 | 50,10 | 30 | 0 | C |
| 248 | PATIÑO PATIÑO JORGE ENRIQUE | 30 | 72,25 | 15 | 15 | C |
| 249 | COOPERATIVA PROGRASERVIV | 30 | 165,01 | 30 | 0 | C |
| 250 | YUMBO PATIÑO JOSE LUIS | 30 | 12,00 | 30 | 0 | C |
| 251 | RODRIGUEZ MARIN ESTHER ERMELINDA | 30 | 32,35 | 30 | 0 | C |
| 252 | CABRERA DELGADO OLGA MARIA | 30 | 184,61 | 30 | 0 | C |
| 253 | MOLINA CABRERA MERY ELISABETH | 30 | 390,00 | 30 | 0 | C |

| | | | | | | |
|-----|------------------------------------|----|--------|----|----|---|
| 254 | GARCIA ZHINGRI SANDRA MAGALI | 30 | 67,00 | 30 | 0 | C |
| 255 | JARRIN JARRIN BLANCA NOEMI | 30 | 99,00 | 30 | 0 | C |
| 256 | MOROCHO CARCHI PLACIDO ANTONIO | 30 | 60,00 | 30 | 0 | C |
| 257 | PESANTEZ REDROBAN MANUEL HIPOLITO | 30 | 56,10 | 15 | 15 | C |
| 258 | QUITO LEON EDWIN XAVIER | 30 | 18,84 | 30 | 0 | C |
| 259 | MACAS GUTAMA AMANDA JIMENA | 30 | 14,24 | 30 | 0 | C |
| 260 | COMPAÑIA URBADIEZ S A | 30 | 171,17 | 15 | 15 | C |
| 261 | ARIAS BERMEO LIDIA COLUMBINA | 30 | 36,75 | 30 | 0 | C |
| 262 | MOROCHO ANGAMARCA JUAN ROGELIO | 30 | 40,43 | 30 | 0 | C |
| 263 | AVILA AVILA ZOILA DELFINA | 30 | 170,00 | 30 | 0 | C |
| 264 | MALDONADO MORA LILIA EUDOCIA | 30 | 456,92 | 30 | 0 | C |
| 265 | SARI OCHOA CARLOS GERARDO | 30 | 25,50 | 30 | 0 | C |
| 266 | INDUGLOB S A | 30 | 21,60 | 30 | 0 | C |
| 267 | GRANDA AVILA LILIA MARLENE | 30 | 159,94 | 30 | 0 | C |
| 268 | YANZA YANZA JUAN GERONIMO | 30 | 10.080 | 30 | 0 | C |
| 269 | VALAREZO RAMOS HUGO FABRICIO | 30 | 61,02 | 30 | 0 | C |
| 270 | BONILLA CABRERA YOLANDA | 30 | 10,50 | 30 | 0 | C |
| 271 | AVILA AVILA ZOILA DELFINA | 30 | 162,40 | 8 | 22 | C |
| 272 | GRANDA ROMAN JANET | 30 | 73,80 | 30 | 0 | C |
| 273 | YUNGA TACURI IRMA JANETH | 30 | 25,31 | 30 | 0 | C |
| 274 | LOJA DUTASACA CARMEN IBELIA | 30 | 31,28 | 30 | 0 | C |
| 275 | ROMERO TERESA | 30 | 29,50 | 30 | 0 | C |
| 276 | MAZA ALVAREZ MARIA ANGELITA | 30 | 152,00 | 30 | 0 | C |
| 277 | COMERCIAL JESSICA QUEZADA CIA LTDA | 30 | 29,05 | 30 | 0 | C |
| 278 | GODOY MENDIA LUZ DE JESUS | 30 | 51,49 | 15 | 15 | C |

| | | | | | | |
|-----|------------------------------------|----|--------|----|----|---|
| 279 | MOGROVEJO PAUTE MONICA ADRIANA | 30 | 20,70 | 15 | 15 | C |
| 280 | TIGRE TORRES ANDREA JOHANNA | 30 | 28,13 | 30 | 0 | C |
| 281 | ORTIZ PEÑAFIEL LUIS HERMEL | 30 | 404,25 | 30 | 0 | C |
| 282 | GOMEZ DIAS NARCISA DE JESUS | 30 | 102,00 | 30 | 0 | C |
| 283 | PATIÑO CARCHI FABIOLA | 30 | 21,00 | 30 | 0 | C |
| 284 | PEREIRA LAZO HENRY EFRAIN | 30 | 425,00 | 30 | 0 | C |
| 285 | MURILLO VEGA BRAULIO BENJAMIN | 30 | 19,27 | 30 | 0 | C |
| 286 | GOMEZ ILLESCAS LUIS ENRIQUE | 30 | 11,05 | 30 | 0 | C |
| 287 | QUITO LEON EDWIN XAVIER | 30 | 9,00 | 30 | 0 | C |
| 288 | SANMARTIN SANMARTIN FREDDY RUBEN | 30 | 14,76 | 30 | 0 | C |
| 289 | ORDOÑEZ NIEVES GLADIS NARCISA | 30 | 62,10 | 30 | 0 | C |
| 290 | CORONEL GARNICA LUZ MARIA | 30 | 38,21 | 30 | 0 | C |
| 291 | HEREDIA LOPEZ EMILIO JOSE | 30 | 82,44 | 45 | 15 | I |
| 292 | CABRERA CABRERA LUIS OSWALDO | 30 | 217,50 | 30 | 0 | C |
| 293 | TU TIENDA DISPLAES | 30 | 351,89 | 15 | 15 | C |
| 294 | NIEVES OTAVALO DIEGO GERARDO | 30 | 41,70 | 30 | 0 | C |
| 295 | TIGRE TORRES ANDREA JOHANNA | 30 | 41,00 | 30 | 0 | C |
| 296 | RAMON RAMON ROCIO BEATRIZ | 30 | 18,24 | 30 | 0 | C |
| 297 | DOTA ARMIJOS ANITA CATALINA | 30 | 61,37 | 30 | 0 | C |
| 298 | CUESTA TAPIA MARTHA FLORESMILA | 30 | 165,01 | 30 | 0 | C |
| 299 | LLIVICURA VERA JESUS HERIBERTO | 30 | 56,58 | 30 | 0 | C |
| 300 | SANMARTIN SANMARTIN FREDDY RUBEN | 30 | 111,68 | 15 | 15 | C |
| 301 | ZHINGRE TIRADO OLGA VIRGINIA | 30 | 44,22 | 30 | 0 | C |
| 302 | TU TIENDA DISPLAES | 30 | 173,41 | 15 | 15 | C |
| 303 | NACIPUCHA ASTUDILLO MARIA VERONICA | 30 | 4,32 | 30 | 0 | C |

| | | | | | | |
|-----|---------------------------------------|----|--------|----|----|---|
| 304 | NACIPUCHA ASTUDILLO MARIA VERONICA | 30 | 11,68 | 30 | 0 | C |
| 305 | BARRERA GUILLERMO OLGA YOLANDA | 30 | 27,84 | 30 | 0 | C |
| 306 | BERREZUETA BERREZUETA CARLOS | 30 | 73,60 | 15 | 15 | C |
| 307 | URGILES SERPA TANIA MACLOVIA | 30 | 76,80 | 30 | 0 | C |
| 308 | GUERRERO GARCIA DORA MARISOL | 30 | 60,00 | 30 | 0 | C |
| 309 | ROMERO TERESA | 30 | 7,64 | 30 | 0 | C |
| 310 | MOGROVEJO PAUTE MONICA ADRIANA | 30 | 155,35 | 15 | 15 | C |
| 311 | NAULA ORTEGA NELSON HONORATO | 30 | 7,41 | 30 | 0 | C |
| 312 | PACHECO SAGUAY MARIA DOLORES | 30 | 21,22 | 30 | 0 | C |
| 313 | SALAZAR SALAZAR CARMEN CECILIA | 30 | 17,00 | 15 | 15 | C |
| 314 | ROMAN JIMENEZ CESAR PATRICIO | 30 | 97,00 | 30 | 0 | C |
| 315 | AREVALO MALDONADO ERIKA ROCIO | 30 | 41,70 | 30 | 0 | C |
| 316 | GUERRERO GARCIA DORA MARISOL | 30 | 165,59 | 30 | 0 | C |
| 317 | GARZON VASQUEZ MILTON MARCELO | 30 | 29,81 | 30 | 0 | C |
| 318 | MIRANDA BARRERA MARIA GLORIA | 30 | 20,49 | 30 | 0 | C |
| 319 | UZHO GLADYS | 30 | 9,96 | 30 | 0 | C |
| 320 | LEON GARCIA CARMEN MARTHA | 30 | 174,00 | 30 | 0 | C |
| 321 | ORTEGA REINOSO TERESA DE JESUS | 30 | 15,80 | 30 | 0 | C |
| 322 | CRIOLLO CRIOLLO MAYRA ALEXANDRA | 30 | 24,48 | 30 | 0 | C |
| 323 | PALOMEQUE ZEAS MARIA GABRIELA | 30 | 47,52 | 30 | 0 | C |
| 324 | GUANUCHI GUANUCHI DIANA MARITZA | 30 | 99,00 | 30 | 0 | C |
| 325 | PATIÑO PATIÑO WILSON EDMUNDO | 30 | 5,10 | 30 | 0 | C |
| 326 | PINSAG TUQUERREZ ROSA MARIA | 30 | 346,80 | 45 | 15 | I |
| 327 | BELTRAN CABRERA LUCIA DE JESUS | 30 | 181,99 | 30 | 0 | C |
| 328 | BACULIMA PULLA SEGUNDO IVAN | 30 | 82,00 | 30 | 0 | C |
| 329 | QUEZADA VEGA FELIX MAXIMO | 30 | 74,40 | 30 | 0 | C |

| | | | | | | |
|-----|------------------------------------|----|--------|----|----|---|
| 330 | RIVERA ROMERO MARCIA LEONOR | 30 | 67,00 | 30 | 0 | C |
| 331 | BARZALLO GUAMAN RUTH MARITZA | 30 | 11,88 | 30 | 0 | C |
| 332 | SAMANIEGO FAJARDO MARCELA PATRICIA | 30 | 50,79 | 30 | 0 | C |
| 333 | MOLINA ESPINOZA GALO ALEX | 30 | 25,00 | 30 | 0 | C |
| 334 | QUINTUÑA VELEZ MANUEL HOMERO | 30 | 19,80 | 30 | 0 | C |
| 335 | ASTUDILLO ORTIZ AMABLE CELESTINO | 30 | 27,80 | 30 | 0 | C |
| 336 | SUPERTIENDA LAS AMERICAS | 30 | 87,40 | 30 | 0 | C |
| 337 | TORRES TORRES MARIA LUISA | 30 | 289,67 | 30 | 0 | C |
| 338 | DURAN JARRIN ISRAEL | 30 | 112,00 | 30 | 0 | C |
| 339 | BURBANO ARIAS WILSON ALFREDO | 30 | 175,00 | 30 | 0 | C |
| 340 | ZHICAY ZHICAY CARLOS VICENTE | 30 | 7,31 | 30 | 0 | C |
| 341 | MURILLO VEGA BRAULIO BENJAMIN | 30 | 11,17 | 30 | 0 | C |
| 342 | CABRERA GODOY DILMA ALEJANDRINA | 30 | 3,00 | 30 | 0 | C |
| 343 | LOJA OROZCO MARIA SABINA | 30 | 29,50 | 30 | 0 | C |
| 344 | CUENCA ARIAS ZOILA LUCIA | 30 | 20,50 | 8 | 22 | C |
| 345 | ORTEGA REINOSO TERESA DE JESUS | 30 | 24,72 | 30 | 0 | C |
| 346 | QUEZADA QUEZADA MARINA YOLANDA | 30 | 40,75 | 30 | 0 | C |
| 347 | QUEZADA QUEZADA MARINA YOLANDA | 30 | 37,00 | 30 | 0 | C |
| 348 | CABRERA GONZALEZ FLAVIO ADRIAN | 30 | 96,50 | 30 | 0 | C |
| 349 | ROJAS HURTADO BLANCA SUSANA | 30 | 279,99 | 30 | 0 | C |
| 350 | OCHOA OCHOA DANIELA DEL ROSARIO | 30 | 12,76 | 30 | 0 | C |
| 351 | BUSTAMANTE CRIOLLO ROBERT ANTONIO | 30 | 324,00 | 30 | 0 | C |
| 352 | YUMBO PATIÑO JOSE LUIS | 30 | 1,75 | 30 | 0 | C |
| 353 | CARDENAS GARZON GINA | 30 | 225,50 | 30 | 0 | C |

| | | | | | | |
|-----|------------------------------------|----|----------|----|---|---|
| 354 | ULLAURI SOLANO GLADYS MARIA | 30 | 48,45 | 30 | 0 | C |
| 355 | ALVAREZ PERALTA CARLOS JOEL | 30 | 3,30 | 30 | 0 | C |
| 356 | CALDERON TAPIA ROSA NATIVIDAD | 30 | 33,51 | 30 | 0 | C |
| 357 | VELEZ YANZA LUIS ALEJANDRO | 30 | 20,88 | 30 | 0 | C |
| 358 | SISALIMA YUNGA GUILLERMO DAVID | 30 | 134,08 | 30 | 0 | C |
| 359 | VEGA QUISPHE ROSA DALILA | 30 | 54,47 | 30 | 0 | C |
| 360 | RUIZ TRUJILLO FREDY PATRICIO | 30 | 27,14 | 30 | 0 | C |
| 361 | DURAN JARRIN ISRAEL | 30 | 92,48 | 30 | 0 | C |
| 362 | MONTALVO TROYA SILVIO ORLANDO | 30 | 34,00 | 30 | 0 | C |
| 363 | TENESACA JIMBO MAYRA VERONICA | 30 | 49,03 | 30 | 0 | C |
| 364 | MOROCHO CHUQUIMARCA ROSA GERARDINA | 30 | 10,62 | 30 | 0 | C |
| 365 | BARROS BONILLA JULIO CESAR | 30 | 16,63 | 30 | 0 | C |
| 366 | LOJA DUTASACA CARMEN IBELIA | 30 | 4,90 | 30 | 0 | C |
| 367 | MERCHAN REYES ALBERTO GUILLERMO | 30 | 11,88 | 30 | 0 | C |
| 368 | PULLA SALINAS OSWALDO GONZALO | 30 | 29,50 | 30 | 0 | C |
| 369 | LOJA DUTASACA CARMEN IBELIA | 30 | 7,20 | 30 | 0 | C |
| 370 | COMERCIAL JESSICA QUEZADA CIA LTDA | 30 | 108,72 | 30 | 0 | C |
| 371 | ALVAREZ CARREÑO BLANCA XIMENA | 30 | 2.520,00 | 30 | 0 | C |
| 372 | COOPERATIVA PROGRASERVIV | 30 | 141,52 | 30 | 0 | C |
| 373 | ERRAEZ RAMON CARMITA MARLENE | 30 | 3,37 | 30 | 0 | C |
| 374 | CANTOS CAMPOVERDE SEGUNDO JOSE | 30 | 232,50 | 30 | 0 | C |
| 375 | ZHAGUI TENECELA CARMEN DOLORES | 30 | 26,79 | 30 | 0 | C |
| 376 | ARIAS BERMEO LIDIA COLUMBINA | 30 | 17,04 | 30 | 0 | C |
| 377 | MOLINA CABRERA MERY ELISABETH | 30 | 5,68 | 30 | 0 | C |
| 378 | ZHICAY ZHICAY CARLOS VICENTE | 30 | 20,70 | 30 | 0 | C |

| | | | | | | |
|--------------|---------------------------------|----|--------------|----|----|---|
| 379 | MAITA ENRIQUEZ JOSE HUMBERTO | 30 | 21,25 | 30 | 0 | C |
| 380 | TIGRE ZHIZPON CILVIO ELIAS | 30 | 48,75 | 30 | 0 | C |
| 381 | BERMEO BERMEO ZOILA | 30 | 13,90 | 30 | 0 | C |
| 382 | QUILMUR IMPORTACIONES CIA.LTDA. | 30 | 12,42 | 15 | 15 | C |
| 383 | ARTEAGA LONDA JOAQUIN LEONARDO | 30 | 61,46 | 30 | 0 | C |
| TOTAL | | | \$ 49.106,78 | 28 | | |

Indicadores:

Política de crédito= (# clientes aprobados crédito / total clientes) * 100

| Requisitos | # Clientes | \$ | % cumplimiento |
|--------------|------------|------------|----------------|
| Correctos | 375 | \$47762,78 | 98% |
| Incorrectos | 8 | \$1344,00 | 2% |
| Total | 383 | \$49106,78 | 100% |

Marcas:

| | |
|----------|------------|
| C | Correcto |
| I | Incorrecto |

Conclusión:

Mediante una muestra se examinó la cartera de crédito donde se pudo evidenciar que la cartera vencida con un valor de \$49.106,78 a los clientes que se les otorga crédito que realizan sus pagos en un plazo promedio de 28 días, es decir, el 98% de los clientes cumplen con las políticas de ventas a crédito establecidas por el departamento y el 2% de los clientes se atrasan en el pago de la cartera de crédito.

Elaborado por: Brandon Alvarado y Daysi Rosales

Supervisado por: Juan Carlos Aguirre

Fecha: 23/12/2021

Fecha: 23/12/2021

|  | | | | CONORQUE CÍA. LTDA. | | | | |
|---|-----------------------|------------|-------------------------|--|---------------------------------------|-------|---------------------------------------|-------|
| | | | | AUDITORÍA DE GESTIÓN | | | | |
| | | | | PRUEBA SUSTANTIVA | | | | |
| | | | | DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 | | | | |
| COMPONENTE: | | | | Departamento de Ventas | | | | |
| SUBCOMPONENTE: | | | | Ingreso Mercadería | | | | |
| OBJETIVO GENERAL | | | | Comparar el registro de ingresos de mercadería en el periodo con su respectiva orden de pedido a fin de buscar coincidencias a su fecha de emisión y cantidad. | | | | |
| No. | Factura | Fecha | Proveedor | Cant. | Registro Ingreso | Cant. | Orden Pedido | Marca |
| 1 | 001-100-0074082 42 | 04/01/2019 | ITALIMENTOS CIA LTDA | 29,20 | Carne de Res (Cober) Emp kg | 29,20 | Carne de Res (Cober) Emp kg | C |
| | | | | 18,20 | Carne Fileteada de Res Emp 4.54 kg | 18,20 | Carne Fileteada de Res Emp 4.54 kg | |
| | | | | 13,62 | Carne Molida de Res Emp 2.27 kg. | 13,62 | Carne Molida de Res Emp 2.27 kg. | |
| | | | | 13,62 | Carne Picada de Res Emp 2.27 kg. | 13,62 | Carne Picada de Res Emp 2.27 kg. | |
| | | | | 12,50 | Costilla Res kg | 12,50 | Costilla Res kg | |
| | | | | 39,30 | Cuero Blanco de Cerdo en Rollo kg. | 39,30 | Cuero Blanco de Cerdo en Rollo kg. | |
| | | | | 10,00 | Hueso Carnudo de Cerdo 1 kg | 10,00 | Hueso Carnudo de Cerdo 1 kg | |
| | | | | 14,52 | Mort Esp Reb Emp 3.6 kg c.120 | 14,52 | Mort Esp Reb Emp 3.6 kg c.120 | |
| | | | | 10,35 | Mort Bolog Reb Emp 3.45 kg c.120 | 10,35 | Mort Bolog Reb Emp 3.45 kg c.120 | |
| | | | | 10,00 | Mort Bolog Pza. Taco 400 gr c.60 | 10,00 | Mort Bolog Pza. Taco 400 gr c.60 | |
| | | | | 10,00 | Mort Bolog Pza. Taco 400 gr c.60 | 10,00 | Mort Bolog Pza. Taco 400 gr c.60 | |

| | | | | | | |
|--|--|--|-------|--|-------|--|
| | | | 15,00 | Mort Esp Pza. 0.9 kg c.65 | 15,00 | Mort Esp Pza. 0.9 kg c.65 |
| | | | 20,00 | Mort Esp Pza. Taco Bola Plástica 630 gr c.70 | 20,00 | Mort Esp Pza. Taco Bola Plástica 630 gr c.70 |
| | | | 45,40 | Salch Frank Emp 2.27 kg c.23-18 cm (30u apr) | 45,40 | Salch Frank Emp 2.27 kg c.23-18 cm (30u apr) |
| | | | 68,10 | Salch Vien Emp 2.27 kg c.19-19 cm (36u apr) | 68,10 | Salch Vien Emp 2.27 kg c.19-19 cm (36u apr) |
| | | | 5,00 | Salch Parrillera Emp Vc. 200 gr. | 5,00 | Salch Parrillera Emp Vc. 200 gr. |
| | | | 9,10 | Salch de Freir 4.54 kg | 9,10 | Salch de Freir 4.54 kg |
| | | | 10,00 | Salch Cuencana Emp Vc. 450 gr (6 Uds) | 10,00 | Salch Cuencana Emp Vc. 450 gr (6 Uds) |
| | | | 9,10 | Chorizo Paisa 4.54 kg | 9,10 | Chorizo Paisa 4.54 kg |
| | | | 2,27 | Chorizo Paisa Emp 2.27 kg (30 Uds) | 2,27 | Chorizo Paisa Emp 2.27 kg (30 Uds) |
| | | | 10,00 | Chorizo Choripan Emp Vc 400 gr (5un) | 10,00 | Chorizo Choripan Emp Vc 400 gr (5un) |
| | | | 7,92 | Jam Espal Reb Emp 2.6 kg c.10- 10 cm | 7,92 | Jam Espal Reb Emp 2.6 kg c.10- 10 cm |
| | | | 13,20 | Jam Sand Reb Emp 2.6 kg c.10- 10 cm | 13,20 | Jam Sand Reb Emp 2.6 kg c.10- 10 cm |
| | | | 20,00 | Jam Sand Emp Vc 200 gr c.10-10 cm | 20,00 | Jam Sand Emp Vc 200 gr c.10-10 cm |
| | | | 10,00 | Jam Sand Emp Vc 450 gr c.10-10 cm | 10,00 | Jam Sand Emp Vc 450 gr c.10-10 cm |
| | | | 15,00 | Tocino Ahum Reb Emp Vc 100 gr | 15,00 | Tocino Ahum Reb Emp Vc 100 gr |

| | | | | | | | | |
|---|---------------------------|------------|---|--------|--|--------|--|---|
| | | | | 5,00 | Salami Reb Emp Vc. 100 gr | 5,00 | Salami Reb Emp Vc. 100 gr | |
| | | | | 4,00 | Salami Emp Vc. 450 gr c.45 | 4,00 | Salami Emp Vc. 450 gr c.45 | |
| | | | | 3,00 | Salsa de Maracuyá 150 gr | 3,00 | Salsa de Maracuyá 150 gr | |
| | | | | 4,80 | Mondongo de res (guatita) | 4,80 | Mondongo de res (guatita) | |
| 2 | 002-002- 0001834 43 | 07/01/2019 | PEPSICO ALIMENTOS ECUADOR CIA. LTDA. | 400,00 | DORITOS DINAMITA LIMON 42GX8X10 TIR LOC 7861018508840 | 400,00 | DORITOS DINAMITA LIMON 42GX8X10 TIR LOC 7861018508840 | I |
| | | | | 400,00 | CHEESE TRIS QUESO 38GX7X12 TIR 7861018514964 | 420,00 | CHEESE TRIS QUESO 38GX7X12 TIR 7861018514964 | |
| | | | | 900,00 | KCHITOS PIC 67GX30X1 BOL 7861018512700 | 900,00 | KCHITOS PIC 67GX30X1 BOL 7861018512700 | |
| | | | | 960,00 | KCHITOS NAT 15GX96X1 MNGX12 7861018506006 | 960,00 | KCHITOS NAT 15GX96X1 MNGX12 7861018506006 | |
| | | | | 960,00 | LAYS ARTESANAS NAT 20GX9X12 TIR 7861018514315 | 960,00 | LAYS ARTESANAS NAT 20GX9X12 TIR 7861018514315 | |
| | | | | 960,00 | RUFFLES CRE Y CEB 20GX9X12 TIR 7861018512656 | 960,00 | RUFFLES CRE Y CEB 20GX9X12 TIR 7861018512656 | |
| | | | | 960,00 | RUFFLES PIC 20GX9X12 TIR 7861018512632 | 960,00 | RUFFLES PIC 20GX9X12 TIR 7861018512632 | |

| | | | |
|---------|---|---------|---|
| 1200,00 | KCHITOS NAT 67GX30X1 BOL 7861018512694 | 1200,00 | KCHITOS NAT 67GX30X1 BOL 7861018512694 |
| 2880,00 | RUFFLES NAT 20GX9X12 TIR 7861018512618 | 2880,00 | RUFFLES NAT 20GX9X12 TIR 7861018512618 |
| 360,00 | KCHITOS NAT 170GX12X1 BOL 7861018514346 | 360,00 | KCHITOS NAT 170GX12X1 BOL 7861018514346 |
| 60,00 | RUFFLES NAT 200GX12X1 7861018501025 | 60,00 | RUFFLES NAT 200GX12X1 7861018501025 |
| 60,00 | RUFFLES CRE Y CEB 200GX12X1 7861018501049 | 60,00 | RUFFLES CRE Y CEB 200GX12X1 7861018501049 |
| 1,00 | RUFFLES NAT 400GX7X1 7861018508581 | 1,00 | RUFFLES NAT 400GX7X1 7861018508581 |
| 81,00 | DORITOS MEGA QUESO 350GX9X1 7861018501896 | 81,00 | DORITOS MEGA QUESO 350GX9X1 7861018501896 |
| 85,00 | CHICHARRON NAT 100GX17X1 7861018501650 | 85,00 | CHICHARRON NAT 100GX17X1 7861018501650 |
| 96,00 | CHICHARRON NAT 50GX32X1 7861019911106 | 96,00 | CHICHARRON NAT 50GX32X1 7861019911106 |
| 125,00 | DETODITO QUESO 115GX26X1 7861018515053 | 125,00 | DETODITO QUESO 115GX26X1 7861018515053 |

| | | | | | | | | |
|---|---------------------------|------------|--|--------|--|--------|---|---|
| | | | | 135,00 | RUFFLES CRE Y CEB 89GX27X1 7861018515305 | 135,00 | RUFFLES CRE Y CEB 89GX27X1 7861018515305 | |
| | | | | 16,00 | DORITOS PIC ACIDO 200GX14X1 7861018508154 | 16,00 | DORITOS PIC ACIDO 200GX14X1 7861018508154 | |
| | | | | 144,00 | DORITOS BBQ 42GX6X8 TIR 7861018515459 | 144,00 | DORITOS BBQ 42GX6X8 TIR 7861018515459 | |
| | | | | 240,00 | CHEETOS MIX QUESO PIC 35GX6X8 TIR 7861018509892 | 240,00 | CHEETOS MIX QUESO PIC 35GX6X8 TIR 7861018509892 | |
| | | | | 270,00 | RUFFLES NAT 89GX27X1 7861018515299 | 270,00 | RUFFLES NAT 89GX27X1 7861018515299 | |
| | | | | 275,00 | DETODITO NAT 45GX55X1 7861018508369 | 275,00 | DETODITO NAT 45GX55X1 7861018508369 | |
| | | | | 108,00 | RUFFLES TWIST LIMON 20GX9X12 TIR 7861018512670 | 108,00 | RUFFLES TWIST LIMON 20GX9X12 TIR 7861018512670 | |
| 3 | 001-500- 0000288 48 | 11/01/2019 | El Horno Panadería y Pastelería ELHOPAPA Cia Ltda. | 10,00 | FDA*13 PAN MANITOS | 10,00 | FDA*13 PAN MANITOS | C |
| | | | | 15,00 | FDA*13 PAN BRIOCHE | 15,00 | FDA*13 PAN BRIOCHE | |
| | | | | 24,00 | FDA10 PAN HAMB.PERSONAL | 24,00 | FDA10 PAN HAMB.PERSONAL | |
| | | | | 24,00 | FDA*12PAN HOT DOG MINI | 24,00 | FDA*12PAN HOT DOG MINI | |

| | | | | | | | | |
|---|-----------------------|------------|--|-------|------------------------------------|-------|------------------------------------|---|
| | | | | 10,00 | FDA*08 PAN DE YUCA | 10,00 | FDA*08 PAN DE YUCA | |
| | | | | 12,00 | FDA*10 PAN DE CHOCOLATE | 12,00 | FDA*10 PAN DE CHOCOLATE | |
| | | | | 12,00 | FDA*10 PAN GUSANO | 12,00 | FDA*10 PAN GUSANO | |
| | | | | 5,00 | FDA12PAN HAMBURGUESA MINI | 5,00 | FDA12PAN HAMBURGUESA MINI | |
| 4 | 001-019-0000001 52 | 11/02/2019 | PIGGIS EMBUTIDOS PIGEM CIA LTDA | 3,00 | J. SANDUCHERO EMP 200 GR | 3,00 | J. SANDUCHERO EMP 200 GR | C |
| | | | | 10,00 | M. ESPECIAL PIGGIS EMP 400 GR | 10,00 | M. ESPECIAL PIGGIS EMP 400 GR | |
| | | | | 9,00 | M. ESPECIAL PIGGIS EMP 200 GR | 9,00 | M. ESPECIAL PIGGIS EMP 200 GR | |
| | | | | 2,00 | J. SANDUCHERO PORCION DIARIA 85 GR | 2,00 | J. SANDUCHERO PORCION DIARIA 85 GR | |
| | | | | 3,00 | S. FRANK X 18 EMP 370 GR | 3,00 | S. FRANK X 18 EMP 370 GR | |
| | | | | 2,00 | COSTILLA CERDO AHU CARNUDA EMP | 2,00 | COSTILLA CERDO AHU CARNUDA EMP | |
| | | | | 25,00 | S. POLLO FUNDA 300 GR | 25,00 | S. POLLO FUNDA 300 GR | |
| | | | | 2,00 | J. PIERNA PEQ. EMP 200 GR | 2,00 | J. PIERNA PEQ. EMP 200 GR | |
| | | | | 3,00 | TOCINO SIN GRASA 200 GRM | 3,00 | TOCINO SIN GRASA 200 GRM | |
| | | | | 10,00 | M. POLLO TACO | 10,00 | M. POLLO TACO | |

| | | | | | | | | |
|---|-------------------|------------|---|-------|---------------------------------------|-------|---------------------------------------|---|
| | | | | 5,00 | M. ESPECIAL PIEZA PEQUEÑA | 5,00 | M. ESPECIAL PIEZA PEQUEÑA | |
| | | | | 7,00 | S. FREIR TERNERA PREC X 12 EMP 450 GR | 7,00 | S. FREIR TERNERA PREC X 12 EMP 450 GR | |
| | | | | 30,00 | M. ESP PIGGIS TACONAZO LB 0.45KG | 30,00 | M. ESP PIGGIS TACONAZO LB 0.45KG | |
| | | | | 65,00 | S. FRANKFURT ESPECIAL FUNDA 400 GR | 65,00 | S. FRANKFURT ESPECIAL FUNDA 400 GR | |
| 5 | 011-110-000406153 | 14/02/2019 | PROCESADOR A NACIONAL DE ALIMENTOS C.A. PRONACA | 15,00 | MILANESA DE POLLO MR. COOK 160G | 15,00 | MILANESA DE POLLO MR. COOK 160G | C |
| | | | | 60,00 | NUGGETS POLLO MR. COOK 152G | 60,00 | NUGGETS POLLO MR. COOK 152G | |
| | | | | 10,00 | DEDITOS DE PESCADO MR. COOK 125 | 10,00 | DEDITOS DE PESCADO MR. COOK 125 | |
| | | | | 60,00 | NUGGETS POLLO L. DIARIA 152G | 60,00 | NUGGETS POLLO L. DIARIA 152G | |
| | | | | 20,00 | MILANESA POLLO L. DIARIA 160G | 20,00 | MILANESA POLLO L. DIARIA 160G | |
| | | | | 20,00 | HAMBURGUESA POLLO APANADA 130G | 20,00 | HAMBURGUESA POLLO APANADA 130G | |
| | | | | 15,00 | HAMBURGUESA POLLO APANADA 260G | 15,00 | HAMBURGUESA POLLO APANADA 260G | |

| | | | |
|-------|--------------------------------|-------|--------------------------------|
| 30,00 | DEDITOS DE POLLO PLUMROSE 125G | 30,00 | DEDITOS DE POLLO PLUMROSE 125G |
| 20,00 | BOLITAS DE CARNE PLUMROSE LD | 20,00 | BOLITAS DE CARNE PLUMROSE LD |
| 10,00 | BOLITAS DE CARNE PLUM LD 315G | 10,00 | BOLITAS DE CARNE PLUM LD 315G |
| 4,00 | JAMON FRITZ 0.2 KG | 4,00 | JAMON FRITZ 0.2 KG |
| 3,00 | JAMON SANDUCHERO FRITZ 0.2KG | 3,00 | JAMON SANDUCHERO FRITZ 0.2KG |
| 3,00 | RANCHERA DESAYUNO FRITZ 0.3KG | 3,00 | RANCHERA DESAYUNO FRITZ 0.3KG |
| 3,00 | RANCHERA HOT DOG FRITZ 0.4KG | 3,00 | RANCHERA HOT DOG FRITZ 0.4KG |
| 6,00 | JAMON DE CERDO 100G | 6,00 | JAMON DE CERDO 100G |
| 4,00 | JAMON PECHUGA PAVO 200 G | 4,00 | JAMON PECHUGA PAVO 200 G |
| 3,00 | SALCHI.PAVO FRITZ 400G | 3,00 | SALCHI.PAVO FRITZ 400G |
| 15,00 | FILETE POLLO ASADO PLUM 120G | 15,00 | FILETE POLLO ASADO PLUM 120G |
| 15,00 | Hamburguesa Asada Plumrose 120 | 15,00 | Hamburguesa Asada Plumrose 120 |
| 6,38 | CHULETAS CON PVP | 6,38 | CHULETAS CON PVP |

| | | | | | | | | |
|---|---------------------------|------------|--------------------------|-------|-------------------------------------|-------|------------------------------------|---|
| | | | | 4,38 | CARNE SUAVE CON PVP | 4,38 | CARNE SUAVE CON PVP | |
| | | | | 4,38 | FRITADA CON PVP | 4,38 | FRITADA CON PVP | |
| | | | | 8,18 | CUERO EN ROLLO CON PVP | 8,18 | CUERO EN ROLLO CON PVP | |
| | | | | 3,98 | HUESO CARNUDO LIBRA PVP | 3,98 | HUESO CARNUDO LIBRA PVP | |
| | | | | 15,00 | MORTADELA LINEA DIARIA 100G P | 15,00 | MORTADELA LINEA DIARIA 100G P | |
| | | | | 30,00 | JAMON LINEA DIARIA 85G | 30,00 | JAMON LINEA DIARIA 85G | |
| | | | | 10,00 | Salchichon Cervecero LD 75gr | 10,00 | Salchichon Cervecero LD 75gr | |
| | | | | 20,00 | Salchicha LD Plumrose 100gr | 20,00 | Salchicha LD Plumrose 100gr | |
| | | | | 15,00 | SALCHICHA PAVO PLUMROSE 100G | 15,00 | SALCHICHA PAVO PLUMROSE 100G | |
| | | | | 15,00 | SALCHICHA RANCHERA PLUM 100G | 15,00 | SALCHICHA RANCHERA PLUM 100G | |
| | | | | 4,00 | SALCHIPOLLO CAL 18 0.3KG | 4,00 | SALCHIPOLLO CAL 18 0.3KG | |
| | | | | 3,00 | JAMON PECHUGA MR. POLLO | 3,00 | JAMON PECHUGA MR. POLLO | |
| | | | | 4,00 | DUO SANDUCHERO MR. POLLO | 4,00 | DUO SANDUCHERO MR. POLLO | |
| 6 | 004-119- 0000007 53 | 21/02/2019 | BIMBO ECUADOR S.A. | 12,00 | Molde Chococacao 500g BAU | 12,00 | Molde Chococacao 500g BAU | C |
| | | | | 10,00 | Molde Brioche 580g GRI | 10,00 | Molde Brioche 580g GRI | |

| | | | | | | | | |
|---|-----------------------|------------|--|--------|---------------------------------------|--------|---------------------------------------|---|
| | | | | 100,00 | Molde Blanco 550g SUP | 100,00 | Molde Blanco 550g SUP | |
| | | | | 10,00 | Molde Integral 650g SUP | 10,00 | Molde Integral 650g SUP | |
| | | | | 6,00 | Super-Hot Dog 8p 600g SUP | 6,00 | Super-Hot Dog 8p 600g SUP | |
| | | | | 12,00 | Super-Hot Dog 8p 600g REY | 12,00 | Super-Hot Dog 8p 600g REY | |
| | | | | 10,00 | Super Hamburguesa 12p 800g REY | 10,00 | Super Hamburguesa 12p 800g REY | |
| | | | | 20,00 | Apanadura 500g GRI | 20,00 | Apanadura 500g GRI | |
| | | | | 27,00 | Tortillinas Clasicas 10p 250g | 27,00 | Tortillinas Clasicas 10p 250g | |
| | | | | 10,00 | Molde Actileche sn Corteza 450 | 10,00 | Molde Actileche sn Corteza 450 | |
| | | | | 15,00 | Bimburger 4p 230g BIM | 15,00 | Bimburger 4p 230g BIM | |
| | | | | 8,00 | Molde 100pct Integral 600g BIM | 8,00 | Molde 100pct Integral 600g BIM | |
| | | | | 20,00 | Molde Integral Clasico 500g SU | 20,00 | Molde Integral Clasico 500g SU | |
| | | | | 10,00 | Molde Rendidor 450g SUP | 10,00 | Molde Rendidor 450g SUP | |
| 7 | 001-050-0000004 53 | 22/03/2019 | La Leyenda Del Chocolate Choco leyenda Cia Ltda. | 5,00 | SET CHOCO C/LECHE 30GR FAJIN X 10 UDS | 5,00 | SET CHOCO C/LECHE 30GR FAJIN X 10 UDS | C |
| | | | | 5,00 | SET CHOCO C/LECHE 50GR FAJIN X 10 UDS | 5,00 | SET CHOCO C/LECHE 50GR FAJIN X 10 UDS | |

| | | | |
|-------|---|-------|---|
| 5,00 | CAJA X 12 UNID CHOCOLATE DL 54,7% X 30 G | 5,00 | CAJA X 12 UNID CHOCOLATE DL 54,7% X 30 G |
| 1,00 | SET X 10 UNID CHOCOLATE CON PANELA+UVILLA 70% | 1,00 | SET X 10 UNID CHOCOLATE CON PANELA+UVILLA 70% |
| 1,00 | SET X 10 UNID CHOCOLATE CON PANELA +FRUTILLA 70% | 1,00 | SET X 10 UNID CHOCOLATE CON PANELA +FRUTILLA 70% |
| 1,00 | SET X 10UN CAJA CHOCOLATE DL 54 7% X 50 GR | 1,00 | SET X 10UN CAJA CHOCOLATE DL 54 7% X 50 GR |
| 1,00 | SET X 10UN CAJA CHOCOLATE SD 70% X 50 GR | 1,00 | SET X 10UN CAJA CHOCOLATE SD 70% X 50 GR |
| 1,00 | SET X 10 UDS CHOCOLATE 80% CACAO 50 G | 1,00 | SET X 10 UDS CHOCOLATE 80% CACAO 50 G |
| 1,00 | SET X 10 UDS CHOCOLATE 100% CACAO 50 G | 1,00 | SET X 10 UDS CHOCOLATE 100% CACAO 50 G |
| 10,00 | COBERTURA DL 54,7% CACAO X 500 GR | 10,00 | COBERTURA DL 54,7% CACAO X 500 GR |
| 10,00 | COBERTURA CON LECHE 500GR | 10,00 | COBERTURA CON LECHE 500GR |
| 10,00 | COBERTURA SD 70% CACAO X 500 G | 10,00 | COBERTURA SD 70% CACAO X 500 G |

| | | | |
|-------|---|-------|---|
| 10,00 | COBERTURA SA 80% CACAO X 500 G | 10,00 | COBERTURA SA 80% CACAO X 500 G |
| 10,00 | CHOCOLATE 100% CACAO 500 G | 10,00 | CHOCOLATE 100% CACAO 500 G |
| 10,00 | CHOCOLATE A LA TAZA 454 GR | 10,00 | CHOCOLATE A LA TAZA 454 GR |
| 2,00 | CHOCOLATE EN GOTAS 54 7% CACAO FDA METALIZADA 1 KG | 2,00 | CHOCOLATE EN GOTAS 54 7% CACAO FDA METALIZADA 1 KG |
| 2,00 | CHOCOLATE EN GOTAS 70% CACAO FDA METALIZADA 1 KG | 2,00 | CHOCOLATE EN GOTAS 70% CACAO FDA METALIZADA 1 KG |
| 2,00 | CHOCOLATE EN GOTAS 80% CACAO FDA METALIZADA 1 KG | 2,00 | CHOCOLATE EN GOTAS 80% CACAO FDA METALIZADA 1 KG |
| 2,00 | CHOCOLATE EN GOTAS 100% CACAO FDA METALIZADA 1 KG | 2,00 | CHOCOLATE EN GOTAS 100% CACAO FDA METALIZADA 1 KG |
| 2,00 | COBERTURA CON LECHE GOTAS X 1KG FDA METALIZADA | 2,00 | COBERTURA CON LECHE GOTAS X 1KG FDA METALIZADA |
| 16,00 | CHOCOLATE 60% CAJA GOTAS X 150G | 16,00 | CHOCOLATE 60% CAJA GOTAS X 150 G |

| | | | | | | | | |
|---|-------------------|------------|---------------|-------|---|-------|---|---|
| | | | | 16,00 | CHOCOLATE CON LECHE CAJA GOTAS X 150 G | 16,00 | CHOCOLATE CON LECHE CAJA GOTAS X 150 G | |
| | | | | 16,00 | CAJITA CHOCOL A LA TAZA PASTILLAS X 200 G | 16,00 | CAJITA CHOCOL A LA TAZA PASTILLAS X 200G | |
| | | | | 16,00 | CAJITA NIBS DE CACAO ARIBA X 200 G | 16,00 | CAJITA NIBS DE CACAO ARIBA X 200 G | |
| | | | | 10,00 | CAJA DECOR BLANCA DL 54,7% X 60G | 10,00 | CAJA DECOR BLANCA DL 54,7% X 60G | |
| | | | | 10,00 | CAJA DECOR MARIPOSA DL 54,7% X 60G | 10,00 | CAJA DECOR MARIPOSA DL 54,7% X 60G | |
| | | | | 10,00 | CAJA DECOR VERDE DL 54,7% X 60G | 10,00 | CAJA DECOR VERDE DL 54,7% X 60G | |
| | | | | 1,00 | SET X 10 UNID CHOCOLATE CON PANELA+PINA 70% | 1,00 | SET X 10 UNID CHOCOLATE CON PANELA+PINA 70% | |
| 8 | 001-300-000312188 | 27/03/2019 | CONFITECA C A | 3,00 | (INDE)LIPTOL CAMELO MENTOL 110 X 30 RV1 | 3,00 | (INDE)LIPTOL CAMELO MENTOL 110 X 30 RV1 | C |
| | | | | 60,00 | (INDE)LIPTOL CAMELO MENTOL 110 X 30 RV1 | 60,00 | (INDE)LIPTOL CAMELO MENTOL 110 X 30 RV1 | |

| | | | | | | | | |
|---|-----------------------|------------|---------------------|-------|--------------------------------------|-------|-----------------------------------|---|
| 9 | 001-002-0000009 14 | 29/03/2019 | PASABOCAS CRUK'S | 10,00 | PATATAS NATURAL FAMILIAR | 10,00 | PATATAS NATURAL FAMILIAR | C |
| | | | | 8,00 | PATATAS NATURAL GIGANTE | 8,00 | PATATAS NATURAL GIGANTE | |
| | | | | 6,00 | PATATAS NATURAL SUPER GIGANTE | 6,00 | PATATAS NATURAL SUPER GIGANTE | |
| | | | | 10,00 | PATATAS PICANTES FAMILIAR | 10,00 | PATATAS PICANTES FAMILIAR | |
| | | | | 4,00 | PATATAS PICANTES GIGANTE | 4,00 | PATATAS PICANTES GIGANTE | |
| | | | | 2,00 | PATATAS PICANTES SUPER GIGANTE | 2,00 | PATATAS PICANTES SUPER GIGANTE | |
| | | | | 20,00 | PATATAS CEBOLLAS GRANDE | 20,00 | PATATAS CEBOLLAS GRANDE | |
| | | | | 25,00 | PATATAS CEBOLLAS FAMILIAR | 25,00 | PATATAS CEBOLLAS FAMILIAR | |
| | | | | 10,00 | PATATAS CEBOLLAS GIGANTE | 10,00 | PATATAS CEBOLLAS GIGANTE | |
| | | | | 4,00 | PATATAS CEBOLLAS SUPER GIGANTE | 4,00 | PATATAS CEBOLLAS SUPER GIGANTE | |

| | | | | | | | | |
|----|-------------------|------------|---------------------------|-------|--------------------------------------|-------|--------------------------------------|---|
| | | | | 15,00 | PATATAS PICADAS GRANDE | 15,00 | PATATAS PICADAS GRANDE | |
| | | | | 10,00 | PATATAS PICADAS SUPER | 10,00 | PATATAS PICADAS SUPER | |
| | | | | 15,00 | PATATAS PICADAS SUPER GRANDE | 15,00 | PATATAS PICADAS SUPER GRANDE | |
| | | | | 8,00 | PATACON SAL MEDIANO | 8,00 | PATACON SAL MEDIANO | |
| | | | | 12,00 | TUQUITAS PEQUEÑA | 12,00 | TUQUITAS PEQUEÑA | |
| | | | | 8,00 | TUQUITAS GRANDE | 8,00 | TUQUITAS GRANDE | |
| | | | | 10,00 | TOSTADO MEDIANO | 10,00 | TOSTADO MEDIANO | |
| | | | | 10,00 | TOSTADO GRANDE | 10,00 | TOSTADO GRANDE | |
| 10 | 004-005-001224979 | 29/04/2019 | INDUSTRIAL DANEC S.A. | 24,00 | CROFFER CHOCOMAX 25 GR X 6 C24 | 24,00 | CROFFER CHOCOMAX 25 GR X 6 C24 | C |
| | | | | 4,00 | CROFFER CHOCOMAX 25 GR X 6 C24 | 4,00 | CROFFER CHOCOMAX 25 GR X 6 C24 | |
| | | | | 16,00 | CHOCOTITO WAFCHISPITA 180GRX16 | 16,00 | CHOCOTITO WAFCHISPITA 180GRX16 | |
| | | | | 2,00 | CHOCOTITO WAFCHISPITA 180GRX16 | 2,00 | CHOCOTITO WAFCHISPITA 180GRX16 | |
| 11 | 004-009-000009826 | 29/04/2019 | LECHE-GLORIA-ECUADOR S.A. | 12,00 | TRANS GRAT LECHE ENTERA UIO 1LT CAJA | 12,00 | TRANS GRAT LECHE ENTERA UIO 1LT CAJA | C |

| | | | | | | | | |
|--------|--|------------|--|--------|---|--------|---|---|
| 12 | 013-002-000164708 | 30/04/2019 | UNILEVER ANDINA ECUADOR S.A. | 15,00 | SURF DT PVO HORTENSIAS 30X440G | 15,00 | SURF DT PVO HORTENSIAS 30X440G | C |
| 13 | 009-005-000035540 | 01/05/2019 | COMERCIALIZADORA COILE S. A | 432,00 | SAZONADOR ILE SOBRE 50G | 432,00 | SAZONADOR ILE SOBRE 50G | C |
| | | | | 96,00 | VINAGRE ILE BOTELLA PET 100ML- 2103.90.20.00 | 96,00 | VINAGRE ILE BOTELLA PET 100ML- 2103.90.20.00 | |
| | | | | 12,00 | VINAGRE ILE GALÓN POLIETILENO 3700ML. | 12,00 | VINAGRE ILE GALÓN POLIETILENO 3700ML. | |
| | | | | 120,00 | SAZONADOR EN PASTA ILE BOTELLA PET 500G. - 2103.90.20.00 | 120,00 | SAZONADOR EN PASTA ILE BOTELLA PET 500G. - 2103.90.20.00 | |
| | | | | 240,00 | HORCHATA CON MIEL AROMATICAS SALUDABLES SOBRE - AUTOFILTRANTE 37.5G | 240,00 | HORCHATA CON MIEL AROMATICAS SALUDABLES SOBRE - AUTOFILTRANTE 37.5G | |
| 240,00 | HIERBA LUISA AROMATICAS SALUDABLES SOBRE - AUTOFILTRANTE 37.5G | 240,00 | HIERBA LUISA AROMATICAS SALUDABLES SOBRE - AUTOFILTRANTE 37.5G | | | | | |

| | | | | | | |
|--|--|--|--------|--|--------|--|
| | | | 120,00 | MENTA AROMATICAS SALUDABLES SOBRE - AUTOFILTRANTE 37.5G | 120,00 | MENTA AROMATICAS SALUDABLES SOBRE - AUTOFILTRANTE 37.5G |
| | | | 120,00 | ANIS COMUN AROMATICAS SALUDABLES SOBRE - AUTOFILTRANTE 43G | 120,00 | ANIS COMUN AROMATICAS SALUDABLES SOBRE - AUTOFILTRANTE 43G |
| | | | 480,00 | HORCHATA AROMATICAS SALUDABLES SOBRE - AUTOFILTRANTE 37.5G | 480,00 | HORCHATA AROMATICAS SALUDABLES SOBRE - AUTOFILTRANTE 37.5G |
| | | | 480,00 | HORCHATA CON LIMON AROMATICAS SALUDABLES SOBRE - AUTOFILTRANTE 37.5G | 480,00 | HORCHATA CON LIMON AROMATICAS SALUDABLES SOBRE - AUTOFILTRANTE 37.5G |
| | | | 120,00 | CEDRON AROMATICAS SALUDABLES SOBRE - AUTOFILTRANTE 37.5G | 120,00 | CEDRON AROMATICAS SALUDABLES SOBRE - AUTOFILTRANTE 37.5G |

| | | | | | | | | |
|----|-----------------------|------------|--|-------|--|-------|--|---|
| 14 | 002-101-0000854 13 | 08/05/2019 | CORPORACIÓN SUPERIOR CORSUPERIOR SA | 30,00 | Cobertura Choc Blanco Amyel 1x1000g | 30,00 | Cobertura Choc Blanco Amyel 1x1000g | C |
| | | | | 30,00 | Cobertura Choc Negro Amyel 1x1000g | 30,00 | Cobertura Choc Negro Amyel 1x1000g | |
| | | | | 16,00 | Bizcochuelo Chocolate Amyel 1x1000g | 16,00 | Bizcochuelo Chocolate Amyel 1x1000g | |
| | | | | 16,00 | Torta Naranja Amyel 1000g | 16,00 | Torta Naranja Amyel 1000g | |
| 15 | 001-002-0000033 19 | 16/05/2019 | COMESTIBLES ALDOR ECUADOR CIA. LTDA. | 6,00 | Animales Del Mar 6X100 (6,5) Ecuador | 6,00 | Animales Del Mar 6X100 (6,5) Ecuador | C |
| | | | | 6,00 | Play Mini Aros 4X12X10 (3,5) Ecuador | 6,00 | Play Mini Aros 4X12X10 (3,5) Ecuador | |
| | | | | 10,00 | Frunas Original 18X32X5 (2,75) Ecuador | 10,00 | Frunas Original 18X32X5 (2,75) Ecuador | |
| | | | | 5,00 | Frunas Ball 16X50X5 (1,0) Linea Ecuador | 5,00 | Frunas Ball 16X50X5 (1,0) Linea Ecuador | |
| | | | | 3,00 | MASTI FRUIT 16x100 (4) | 3,00 | MASTI FRUIT 16x100 (4) | |
| | | | | 3,00 | YOGUETA BITES 16x100 (4.0) | 3,00 | YOGUETA BITES 16x100 (4.0) | |
| | | | | 6,00 | Play Gusanos Azucarados 6X200 (3.5) | 6,00 | Play Gusanos Azucarados 6X200 (3.5) | |
| | | | | 6,00 | Biagi Artesano Surtido 20X50 (5.1) | 6,00 | Biagi Artesano Surtido 20X50 (5.1) | |
| | | | | 5,00 | Frunas Tubo Original Expressi 18X50(8.3) | 5,00 | Frunas Tubo Original Expressi 18X50(8.3) | |

| | | | | | | | | |
|-------|-----------------------|------------|-----------------------------|--------|---|--------|---|---|
| 16 | 001-001-000064589 | 18/06/2019 | MOLINOS SAN LUIS CIA. LTDA. | 40,00 | HARINA AL PAN DE 9KG | 40,00 | HARINA AL PAN DE 9KG | C |
| | | | | 120,00 | HARINA AL PAN 50 KG | 120,00 | HARINA AL PAN 50 KG | |
| 17 | 001-005-000716408 | 18/06/2019 | TROPICALIMEN- TOS S.A. | 72,00 | MAIZ DULCE CONG FAC 500G | 72,00 | MAIZ DULCE CONG FAC 500G | C |
| | | | | 26,00 | MAIZ DULCE FIESTA CONG FAC 500G (CJX26) | 26,00 | MAIZ DULCE FIESTA CONG FAC 500G (CJX26) | |
| | | | | 30,00 | PAN DE YUCA CONG FAC 300G | 30,00 | PAN DE YUCA CONG FAC 300G | |
| | | | | 12,00 | PASTEL DE VERDE CON CARNE CONG FAC 400G | 12,00 | PASTEL DE VERDE CON CARNE CONG FAC 400G | |
| | | | | 12,00 | PIZZA CON JAMON Y QUESO CONG FAC 200G | 12,00 | PIZZA CON JAMON Y QUESO CONG FAC 200G | |
| | | | | 12,00 | PIZZA CON PEPPERONI Y QUESO CONG FAC 200G | 12,00 | PIZZA CON PEPPERONI Y QUESO CONG FAC 200G | |
| | | | | 48,00 | NECTAR DURAZNO FAC 1LT (PX2) | 48,00 | NECTAR DURAZNO FAC 1LT (PX2) | |
| | | | | 48,00 | NECTAR NARANJA FAC 1LT (PX2) | 48,00 | NECTAR NARANJA FAC 1LT (PX2) | |
| | | | | 96,00 | JUGO MANZANA FAC 1LT | 96,00 | JUGO MANZANA FAC 1LT | |
| | | | | 96,00 | NECTAR DURAZNO FAC 1 LT | 96,00 | NECTAR DURAZNO FAC 1 LT | |
| 96,00 | NECTAR MANGO FAC 1 LT | 96,00 | NECTAR MANGO FAC 1 LT | | | | | |

| | | | | | | | | |
|----|---------------------------|------------|---|--------|---|--------|---|---|
| | | | | 96,00 | NECTAR NARANJA FAC 1 LT | 96,00 | NECTAR NARANJA FAC 1 LT | |
| | | | | 48,00 | PASTA TOMATE FAC 150G | 48,00 | PASTA TOMATE FAC 150G | |
| | | | | 24,00 | PASTA TOMATE FAC 800G | 24,00 | PASTA TOMATE FAC 800G | |
| 18 | 001-100- 0000738 08 | 24/06/2019 | BUENANO CAICEDO COMPANIA DE NEGOCIOS SA | 50,00 | FIDEO AM. CORT. DEL 400GX25U ALFABETO | 50,00 | FIDEO AM. CORT. DEL 400GX25U ALFABETO | C |
| | | | | 50,00 | FIDEO AM. CORT. DEL 400GX25U ANILLO | 50,00 | FIDEO AM. CORT. DEL 400GX25U ANILLO | |
| | | | | 50,00 | FIDEO AM. CORT. DEL 400GX25U CARACOL 900 | 50,00 | FIDEO AM. CORT. DEL 400GX25U CARACOL 900 | |
| | | | | 50,00 | FIDEO AM. CORT. DEL 400GX25U CARACOL LIZO | 50,00 | FIDEO AM. CORT. DEL 400GX25U CARACOL LIZO | |
| | | | | 50,00 | FIDEO AM. CORT. DEL 400GX25U CODO CHICO | 50,00 | FIDEO AM. CORT. DEL 400GX25U CODO CHICO | |
| | | | | 50,00 | FIDEO AM. CORT. DEL 400GX25U CODO GRANDE | 50,00 | FIDEO AM. CORT. DEL 400GX25U CODO GRANDE | |
| | | | | 50,00 | FIDEO AM. CORT. DEL 400GX25U CONCHA | 50,00 | FIDEO AM. CORT. DEL 400GX25U CONCHA | |
| | | | | 100,00 | FIDEO AM. CORT. DEL 400GX25U LAZO CERRADO | 100,00 | FIDEO AM. CORT. DEL 400GX25U LAZO CERRADO | |

| | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--------|---|--------|---|--|
| | | | | 100,00 | FIDEO AM. CORT. DEL 400GX25U LAZO ILUSION | 100,00 | FIDEO AM. CORT. DEL 400GX25U LAZO ILUSION | |
| | | | | 100,00 | FIDEO AM. CORT. DEL 400GX25U LAZO REDONDO | 100,00 | FIDEO AM. CORT. DEL 400GX25U LAZO REDONDO | |
| | | | | 50,00 | FIDEO AM. CORT. DEL 400GX25U MACARRON | 50,00 | FIDEO AM. CORT. DEL 400GX25U MACARRON | |
| | | | | 50,00 | FIDEO AM. CORT. DEL 400GX25U PLUMA | 50,00 | FIDEO AM. CORT. DEL 400GX25U PLUMA | |
| | | | | 50,00 | FIDEO AM. CORT. DEL 400GX25U TORNILLO | 50,00 | FIDEO AM. CORT. DEL 400GX25U TORNILLO | |
| | | | | 100,00 | FIDEO. BL. COR. DELI. 400G*25U LAZO 900 | 100,00 | FIDEO. BL. COR. DELI. 400G*25U LAZO 900 | |
| | | | | 100,00 | FIDEO. BL. COR. DELI. 400G*25U CANASTA 2 | 100,00 | FIDEO. BL. COR. DELI. 400G*25U CANASTA 2 | |
| | | | | 100,00 | FIDEO. BL. COR. DELI. 400G*25U LAZO ILUSION | 100,00 | FIDEO. BL. COR. DELI. 400G*25U LAZO ILUSION | |
| | | | | 200,00 | FIDEO. BL. COR. DELI. 400G*25U LAZO REDONDO | 200,00 | FIDEO. BL. COR. DELI. 400G*25U LAZO REDONDO | |
| | | | | 100,00 | FIDEO. BL. COR. DELI. 400G*25U LAZO CERRADO | 100,00 | FIDEO. BL. COR. DELI. 400G*25U LAZO CERRADO | |

| | | | | | | | | |
|----|-----------------------|------------|---|-------|--|-------|---|---|
| 19 | 001-100-0000599 13 | 23/07/2019 | MODESTO CASAJOANA CIA LTDA | 20,00 | KIYU SHAMPOO ROMERO 1000ML DOYPACK | 20,00 | KIYU SHAMPOO ROMERO 1000ML DOYPACK | C |
| | | | | 4,00 | KIYU SHAMPOO ROMERO 1000ML DOYPACK | 4,00 | KIYU SHAMPOO ROMERO 1000ML DOYPACK | |
| | | | | 20,00 | KIYU JABON LIQUIDO FRUTOS ROJOS 650ML DOYPACK | 20,00 | KIYU JABON LIQUIDO FRUTOS ROJOS 650ML DOYPACK | |
| | | | | 4,00 | KIYU JABON LIQUIDO FRUTOS ROJOS 650ML DOYPACK | 4,00 | KIYU JABON LIQUIDO FRUTOS ROJOS 650ML DOYPACK | |
| | | | | 30,00 | KIYU SHAMPOO MANZANILLA 1000ML DOYPACK | 30,00 | KIYU SHAMPOO MANZANILLA 1000ML DOYPACK | |
| | | | | 6,00 | KIYU SHAMPOO MANZANILLA 1000ML DOYPACK | 6,00 | KIYU SHAMPOO MANZANILLA 1000ML DOYPACK | |
| | | | | 30,00 | KIYU JABON LIQUIDO FRUTOS ROJOS 350ML | 30,00 | KIYU JABON LIQUIDO FRUTOS ROJOS 350ML | |
| | | | | 6,00 | KIYU JABON LIQUIDO FRUTOS ROJOS 350ML | 6,00 | KIYU JABON LIQUIDO FRUTOS ROJOS 350ML | |
| 20 | 007-101-0000685 98 | 24/07/2019 | SUCESORES DE JACOBO PAREDES M SA | 15,00 | BOLONIA FIDEO CORBATIN 400GR X24 | 15,00 | BOLONIA FIDEO CORBATIN 400GR X24 | C |
| | | | | 10,00 | BOLONIA FIDEO 123 ABC 400GR X24 | 10,00 | BOLONIA FIDEO 123 ABC 400GR X24 | |

| | | | |
|--------|--|--------|---|
| 5,00 | BOLONIA FIDEO FUSILO 400GR X24 | 5,00 | BOLONIA FIDEO FUSILO 400GR X24 |
| 10,00 | BOLONIA FIDEO CARACOL 400GR X24 | 10,00 | BOLONIA FIDEO CARACOL 400GR X24 |
| 5,00 | PACA FIDEO LAZO ILUSION 400GR X24 | 5,00 | PACA FIDEO LAZO ILUSION 400GR X24 |
| 10,00 | TOSCANA FIDEO ESPECIAL SPAGHETTI NO.5 200GR X25 | 10,00 | TOSCANA FIDEO ESPECIAL SPAGHETTI NO.5 200GR X25 |
| 10,00 | TOSCANA CAFE INST 85GR | 10,00 | TOSCANA CAFE INST 85GR |
| 12,00 | TOSCANA CAFE INST 50GR | 12,00 | TOSCANA CAFE INST 50GR |
| 10,00 | TOSCANA DURAZNO EN MITADES 425GR | 10,00 | TOSCANA DURAZNO EN MITADES 425GR |
| 10,00 | TOSCANA HOJUELON DE AVENA 500GR | 10,00 | TOSCANA HOJUELON DE AVENA 500GR |
| 250,00 | COMBO TOSCANA AVENA 500GR + 100GR GRATIS | 250,00 | COMBO TOSCANA AVENA 500GR + 100GR GRATIS |
| 6,00 | TOSCANA HARINA 500GR | 6,00 | TOSCANA HARINA 500GR |
| 30,00 | PROMOCION TOSCANA CAFE INST 50GR | 30,00 | PROMOCION TOSCANA CAFE INST 50GR |

| | | | | | | | | |
|----|---------------------------|------------|---|-------|---|-------|--|---|
| | | | | 40,00 | PROMOCION TOSCANA DURAZNO EN MITADES 425GR | 40,00 | PROMOCION TOSCANA DURAZNO EN MITADES 425GR | |
| 21 | 003-301- 0000098 50 | 29/07/2019 | CARLITA SNACKS CARLISNACK S CIA LTDA | 10,00 | PACAS PANCHITO NATURAL 75 g x 30 U | 10,00 | PACAS PANCHITO NATURAL 75 g x 30 U | C |
| | | | | 10,00 | PACAS PANCHITO NATURAL 180 g x 12 U | 10,00 | PACAS PANCHITO NATURAL 180 g x 12 U | |
| | | | | 5,00 | PACAS PANCHITO PICANTE 75 g x 30 U | 5,00 | PACAS PANCHITO PICANTE 75 g x 30 U | |
| | | | | 5,00 | PACAS PANCHITO PICANTE 180 g x 12 U | 5,00 | PACAS PANCHITO PICANTE 180 g x 12 U | |
| | | | | 2,00 | PACAS ROSQUITA NATURAL 40 G X 30 U | 2,00 | PACAS ROSQUITA NATURAL 40 G X 30 U | |
| | | | | 1,00 | PACAS ROSQUITA PICANTITOS 40 G X 30 U | 1,00 | PACAS ROSQUITA PICANTITOS 40 G X 30 U | |
| | | | | 2,00 | PACAS FRUTITAS 15 G 12X12 | 2,00 | PACAS FRUTITAS 15 G 12X12 | |
| | | | | 10,00 | PACAS FRUTITAS 50 G X 30 U | 10,00 | PACAS FRUTITAS 50 G X 30 U | |
| | | | | 1,00 | CAJAS Q´CHIFLE NATURAL 150 G X 24 U | 1,00 | CAJAS Q´CHIFLE NATURAL 150 G X 24 U | |

| | | | |
|------|---|------|--|
| 1,00 | CAJAS Q´CHIFLE PICANTE 150 G X 24 U | 1,00 | CAJAS Q´CHIFLE PICANTE 150 G X 24 U |
| 1,00 | CAJAS PICADITAS 100 g x 24 U | 1,00 | CAJAS PICADITAS 100 g x 24 U |
| 1,00 | CAJAS TOCINETAS 40 G X 24 U | 1,00 | CAJAS TOCINETAS 40 G X 24 U |
| 1,00 | CAJAS PA FRITAS CON SACHET DE MAYONESA 28 G 12X12 | 1,00 | CAJAS PA FRITAS CON SACHET DE MAYONESA 28 G 12X12 |
| 1,00 | CAJAS PA FRITAS CON SACHET DE MAYONESA 100 G X 24 U | 1,00 | CAJAS PA FRITAS CON SACHET DE MAYONESA 100 G X 24 U |
| 1,00 | CAJAS PA FRITAS CON SACHET DE MAYONESA 200 G X 18 U | 1,00 | CAJAS PA FRITAS CON SACHET DE MAYONESA 200 G X 18 U |
| 1,00 | CAJAS PA FRITAS CON SACHET DE SALSA DE TOMATE 28 G 12X12 | 1,00 | CAJAS PA FRITAS CON SACHET DE SALSA DE TOMATE 28 G 12X12 |
| 1,00 | CAJAS PA FRITAS CON SACHET DE SALSA DE TOMATE 100 G X 24 U | 1,00 | CAJAS PA FRITAS CON SACHET DE SALSA DE TOMATE 100 G X 24 U |
| 1,00 | CAJAS PA FRITAS SABOR A POLLO 28 G 12X12 | 1,00 | CAJAS PA FRITAS SABOR A POLLO 28 G 12X12 |

| | | | |
|------|--|------|---|
| 1,00 | CAJAS PA FRITAS SABOR A POLLO 100 G X 24 U | 1,00 | CAJAS PA FRITAS SABOR A POLLO 100 G X 24 U |
| 1,00 | CAJAS PA FRITAS SABOR A POLLO 200 G X 18 U | 1,00 | CAJAS PA FRITAS SABOR A POLLO 200 G X 18 U |
| 1,00 | CAJAS PA FRITAS CASERAS 28 G 12X12 | 1,00 | CAJAS PA FRITAS CASERAS 28 G 12X12 |
| 1,00 | CAJAS PA FRITAS CASERAS 100 G X 24 U | 1,00 | CAJAS PA FRITAS CASERAS 100 G X 24 U |
| 1,00 | CAJAS PA FRITAS CASERAS 200 G X 18 U | 1,00 | CAJAS PA FRITAS CASERAS 200 G X 18 U |
| 1,00 | CAJAS PA FRITAS SABOR A LIMON 28 G 12X12 | 1,00 | CAJAS PA FRITAS SABOR A LIMON 28 G 12X12 |
| 1,00 | CAJAS PA FRITAS SABOR A CREMA DE CEBOLLA 100 g x 24 U | 1,00 | CAJAS PA FRITAS SABOR A CREMA DE CEBOLLA 100 g x 24 U |
| 1,00 | CAJAS PA FRITAS SABOR A PARRILLADA 28 G 12X12 | 1,00 | CAJAS PA FRITAS SABOR A PARRILLADA 28 G 12X12 |
| 2,00 | PACAS POP POTITOS CARAMELO 30 g 12x12 | 2,00 | PACAS POP POTITOS CARAMELO 30 g 12x12 |

| | | | | | | | | |
|----|-------------------|------------|--------------------------|-------|---|-------|---|---|
| | | | | 1,00 | CAJAS PA FRITAS CON SABOR A PARRILLADA 100 G X 24 | 1,00 | CAJAS PA FRITAS CON SABOR A PARRILLADA 100 G X 24 | |
| 22 | 001-001-000539008 | 12/08/2019 | ARMIJOS ROMERO CIA. LTDA | 13,00 | PRIDE CREMA LAVANDA 220 ML | 13,00 | PRIDE CREMA LAVANDA 220 ML | C |
| | | | | 13,00 | PRIDE AEROSOL LIMON 400CC | 13,00 | PRIDE AEROSOL LIMON 400CC | |
| | | | | 13,00 | PATO TANQUE AZUL 48 GR | 13,00 | PATO TANQUE AZUL 48 GR | |
| | | | | 26,00 | PRIDE ACEITE CEREZA 500ML | 26,00 | PRIDE ACEITE CEREZA 500ML | |
| | | | | 39,00 | MR MUSC TANQUE AZUL X3 120GR | 39,00 | MR MUSC TANQUE AZUL X3 120GR | |
| | | | | 13,00 | MR MUSC DISC ACT BRISA MARINA MAQ 42GR | 13,00 | MR MUSC DISC ACT BRISA MARINA MAQ 42GR | |
| | | | | 13,00 | MR MUSC DISC ACT CITRICO MAQ 42GR | 13,00 | MR MUSC DISC ACT CITRICO MAQ 42GR | |
| | | | | 13,00 | MR MUSC TANQUE AZUL 40GR | 13,00 | MR MUSC TANQUE AZUL 40GR | |
| | | | | 13,00 | MR MUSC TANQUE AZUL X2 80GR | 13,00 | MR MUSC TANQUE AZUL X2 80GR | |
| | | | | 52,00 | GLADE GEL FLORAL PERFECTION 70 GR | 52,00 | GLADE GEL FLORAL PERFECTION 70 GR | |
| | | | | 52,00 | GLADE GEL LIMON 70GR | 52,00 | GLADE GEL LIMON 70GR | |

| | | | | | | | | |
|----|-------------------|------------|--------------------------------|--------|---------------------------------|--------|---------------------------------|---|
| | | | | 52,00 | GLADE GEL ALEGRIA FLORAL 70GR | 52,00 | GLADE GEL ALEGRIA FLORAL 70GR | |
| | | | | 26,00 | GLADE ACEITE RPTO HAWAI BREEZE | 26,00 | GLADE ACEITE RPTO HAWAI BREEZE | |
| | | | | 13,00 | PATO TANQUE AZUL 40 GR X3 PE | 13,00 | PATO TANQUE AZUL 40 GR X3 PE | |
| | | | | 13,00 | PATO TANQUE AZUL ECONOPACK X 2 | 13,00 | PATO TANQUE AZUL ECONOPACK X 2 | |
| 23 | 009-089-005157271 | 28/08/2019 | AC BEBIDAS, S. DE R.L. DE C. V | 25,00 | COCA-COLA E 3000 PET (6) | 25,00 | COCA-COLA E 3000 PET (6) | I |
| | | | | 10,00 | COCA-COLA E 1530 PET (6) | 10,00 | COCA-COLA E 1530 PET (6) | |
| | | | | 10,00 | COCA COLA SN AZUCAR 1350PET (9) | 15,00 | COCA COLA SN AZUCAR 1350PET (9) | |
| | | | | 15,00 | COCA-COLA E 1350 PET (12) | 15,00 | COCA-COLA E 1350 PET (12) | |
| | | | | 15,00 | SPRITE HARMONY 1350 PET (12) | 15,00 | SPRITE HARMONY 1350 PET (12) | |
| | | | | 20,00 | D.VALLE DRZN 1000 (6) TTPK 2.0 | 20,00 | D.VALLE DRZN 1000 (6) TTPK 2.0 | |
| 24 | 005-003-000001392 | 29/08/2019 | DETCUADOR S. A | 120,00 | CLORO WISE FLORAL 1LT x12 | 120,00 | CLORO WISE FLORAL 1LT x12 | C |
| | | | | 120,00 | CLORO WISE 1LT x12 | 120,00 | CLORO WISE 1LT x12 | |
| | | | | 120,00 | CLORO WISE LIMON 1LT | 120,00 | CLORO WISE LIMON 1LT | |

| | | | |
|--------|--------------------------------------|--------|-------------------------------------|
| 60,00 | COLORO LIQUIDO GALON 3.8 | 60,00 | COLORO LIQUIDO GALON 3.8 |
| 120,00 | DESINFECTANT WISE EUCALIPTO 1L | 120,00 | DESINFECTANT WISE EUCALIPTO 1L |
| 120,00 | DESINFECT WISE FLORAL 1LT x12 | 120,00 | DESINFECT WISE FLORAL 1LT x12 |
| 60,00 | DESINFECTANTE WISE FLORAL 3.8 | 60,00 | DESINFECTANTE WISE FLORAL 3.8 |
| 120,00 | DESINFECT WISE LAVANDA 1LT x12 | 120,00 | DESINFECT WISE LAVANDA 1LT x12 |
| 60,00 | DESINFECTANTE WISE LAVANDA 3.8 | 60,00 | DESINFECTANTE WISE LAVANDA 3.8 |
| 120,00 | DESINFECT WISE MANZANA 1LT x12 | 120,00 | DESINFECT WISE MANZANA 1LT x12 |
| 60,00 | DESINFECTANTE WISE MANZANA 3.8 | 60,00 | DESINFECTANTE WISE MANZANA 3.8 |
| 40,00 | DETERG LIQ C/SUAVIZ WISE 4LT x | 40,00 | DETERG LIQ C/SUAVIZ WISE 4LT x |
| 10,00 | DETERGENTE WISE FLORAL 10KG | 10,00 | DETERGENTE WISE FLORAL 10KG |
| 10,00 | DETERGENTE WISE LIMON 10KG | 10,00 | DETERGENTE WISE LIMON 10KG |
| 10,00 | DETERGENTE WISE LIMON 20KG | 10,00 | DETERGENTE WISE LIMON 20KG |
| 240,00 | DETERGENTE WISE FLORAL 3KG x6 | 240,00 | DETERGENTE WISE FLORAL 3KG x6 |

| | | | | | | | | |
|----|-------------------|------------|---|--------|---|--------|---|---|
| | | | | 240,00 | DETERGENTE WISE LIMON 3KG x6 | 240,00 | DETERGENTE WISE LIMON 3KG x6 | |
| | | | | 240,00 | DETERGENTE WISE LIMON 400GR | 240,00 | DETERGENTE WISE LIMON 400GR | |
| | | | | 240,00 | DETERGENTE WISE FLORAL 400GR x | 240,00 | DETERGENTE WISE FLORAL 400GR x | |
| | | | | 600,00 | DETERGENTE WISE FLORAL 960GR x | 600,00 | DETERGENTE WISE FLORAL 960GR x | |
| | | | | 600,00 | DETERGENTE WISE LIMON 960GR x2 | 600,00 | DETERGENTE WISE LIMON 960GR x2 | |
| 25 | 016-001-000015858 | 02/09/2019 | OTELO FABELL S.A. | 96,00 | PROTECTOR DIARIOS X 15 15 UF | 96,00 | PROTECTOR DIARIOS X 15 15 UF | C |
| 26 | 001-002-000002169 | 05/09/2019 | PRODUCTOS INNOVADORES PROALMEX CIA. LTDA. | 10,00 | Spezia Sal rosada fina 600 g | 10,00 | Spezia Sal rosada fina 600 g | C |
| | | | | 9,00 | Spezia Sal rosada molida salero 110 g | 9,00 | Spezia Sal rosada molida salero 110 g | |
| | | | | 40,00 | Proalmex Sal Marina 227g | 40,00 | Proalmex Sal Marina 227g | |
| | | | | 20,00 | Proalmex Coco rallado seco 80g + 25% gratis | 20,00 | Proalmex Coco rallado seco 80g + 25% gratis | |
| | | | | 10,00 | Proalmex Sal Marina 500 g + 30% gratis | 10,00 | Proalmex Sal Marina 500 g + 30% gratis | |
| | | | | 12,00 | Spezia Pimienta ahumada 24 g | 12,00 | Spezia Pimienta ahumada 24 g | |
| | | | | 24,00 | Great Moose Miel de Maple 230g | 24,00 | Great Moose Miel de Maple 230g | |
| | | | | 10,00 | Proalmex Sal Andina Ahumada 500g | 10,00 | Proalmex Sal Andina Ahumada 500g | |

| | | | | | | | |
|----|-------------------|------------|------------------|-------|--|-------|--|
| | | | | 12,00 | Spezia salsa Buffalo 205 g | 12,00 | Spezia salsa Buffalo 205 g |
| | | | | 36,00 | Miel de maple Great moose 570g | 36,00 | Miel de maple Great moose 570g |
| | | | | 24,00 | Alme Coco horneado caramel sea salt 40g | 24,00 | Alme Coco horneado caramel sea salt 40g |
| | | | | 10,00 | Al Sur Mix limon 71 g | 10,00 | Al Sur Mix limon 71 g |
| | | | | 12,00 | Spezia Sal Ahumada 200 g | 12,00 | Spezia Sal Ahumada 200 g |
| | | | | 13,00 | Michelada Mix Original 210 g | 13,00 | Michelada Mix Original 210 g |
| | | | | 11,00 | Michelada Mix Original 210 g | 11,00 | Michelada Mix Original 210 g |
| 27 | 001-500-000013895 | 09/09/2019 | UTILESA CIA LTDA | 48,00 | BAZAR FUNDA DE REGALO EXTRAGRANDE 5703A-28 CON TEXTO P12 B240 | 48,00 | BAZAR FUNDA DE REGALO EXTRAGRANDE 5703A-28 CON TEXTO P12 B240 |
| | | | | 36,00 | BAZAR FUNDA DE REGALO BOTELLA 5703A-34 BLANCO Y NEGRO P12 B480 | 36,00 | BAZAR FUNDA DE REGALO BOTELLA 5703A-34 BLANCO Y NEGRO P12 B480 |
| | | | | 36,00 | BAZAR FUNDA DE REGALO BOTELLA 5703A-35 BLANCO P12 B480 | 36,00 | BAZAR FUNDA DE REGALO BOTELLA 5703A-35 BLANCO P12 B480 |
| | | | | 36,00 | BAZAR FUNDA DE REGALO EXTRAGRANDE 5703A-39 HAPPY | 36,00 | BAZAR FUNDA DE REGALO EXTRAGRANDE 5703A-39 HAPPY BIRTHDAY |

C

| | | | | | | | | |
|----|---------------------------|------------|---|--------|--|--------|--|---|
| | | | | | BIRTHDAY FONDO BLANCO P12 B240 | | FONDO BLANCO P12 B240 | |
| | | | | 36,00 | BAZAR FUNDA DE REGALO GRANDE 5703A-40 HAPPY BIRTHDAY FONDO BLANCO P12 B360 | 36,00 | BAZAR FUNDA DE REGALO GRANDE 5703A-40 HAPPY BIRTHDAY FONDO BLANCO P12 B360 | |
| 28 | 004-005- 0013414 34 | 14/10/2019 | INDUSTRIAL DANEC S.A. | 100,00 | MARG.INDUSTRIAL 2 BLOQUE 15 KG | 100,00 | MARG.INDUSTRIAL 2 BLOQUE 15 KG | C |
| 29 | 001-001- 0000403 60 | 18/10/2019 | Dimabru Cia. Ltda. | 20,00 | [PT040106] ESPJA SUPER BRILLO EST X50 | 20,00 | [PT040106] ESPJA SUPER BRILLO EST X50 | C |
| | | | | 20,00 | [PT040106] ESPJA SUPER BRILLO EST X50 PROMO | 20,00 | [PT040106] ESPJA SUPER BRILLO EST X50 PROMO | |
| | | | | 10,00 | [PT070103] CERA 450 AMA ESTRELLA | 10,00 | [PT070103] CERA 450 AMA ESTRELLA | |
| | | | | 2,00 | [PT070103] CERA 450 AMA ESTRELLA PROMO | 2,00 | [PT070103] CERA 450 AMA ESTRELLA PROMO | |
| | | | | 24,00 | [PT010201] VIRUTA N8 LIS X50 | 24,00 | [PT010201] VIRUTA N8 LIS X50 | |
| | | | | 8,00 | [PT010201] VIRUTA N8 LIS X50 PROMO | 8,00 | [PT010201] VIRUTA N8 LIS X50 PROMO | |
| 30 | 001-103- 0000015 35 | 26/10/2019 | AVICOLA CEDILLO & HIJOS AVICEDCOM. CIA. LTDA. | 302,57 | POLLO COMPLETO | 302,57 | POLLO COMPLETO | C |

| | | | | | | | | |
|----|-------------------|------------|--|--------|--|--------|--|---|
| 31 | 016-010-001688073 | 04/11/2019 | THE TESALIA SPRINGS COMPANY S.A. | 20,00 | Squiz Citrus Punch 3 Lt PET * 6 | 20,00 | Squiz Citrus Punch 3 Lt PET * 6 | C |
| | | | | 10,00 | Manzana PET 1250x12 | 10,00 | Manzana PET 1250x12 | |
| | | | | 10,00 | Manzana PET 2000x12 | 10,00 | Manzana PET 2000x12 | |
| | | | | 15,00 | Frutaris Pera 355 MI Pet x 24 | 15,00 | Frutaris Pera 355 MI Pet x 24 | |
| | | | | 15,00 | Frutaris Manzana 355 ML PET * 24 | 15,00 | Frutaris Manzana 355 ML PET * 24 | |
| | | | | 15,00 | Frutaris Maracuya 355 MI Pet Caja X 24 | 15,00 | Frutaris Maracuya 355 MI Pet Caja X 24 | |
| 32 | 001-012-000202359 | 13/11/2019 | IMPORTADOR A Y COMERCIALIZADORA PyM Cia. Ltda. | 60,00 | BUENDIA CAFE 340GR. 1*1*6 | 60,00 | BUENDIA CAFE 340GR. 1*1*6 | I |
| | | | | 48,00 | BUENDIA CAFE DESCAFEINADO 50 GR. 1*1*24 | 24,00 | BUENDIA CAFE DESCAFEINADO 50 GR. 1*1*24 | |
| | | | | | | 24,00 | BUENDIA CAFE DESCAFEINADO 85GR. 1*1*12 | |
| | | | | 120,00 | SOFF 4 ROLLOS PH SUPERRENDIDOR(V) 1*4*12 | 120,00 | SOFF 4 ROLLOS PH SUPERRENDIDOR(V) 1*4*12 | |
| | | | | 160,00 | PRIMAVERAL 6 ROLLOS PH 20MTS 1*6*8 | 160,00 | PRIMAVERAL 6 ROLLOS PH 20MTS 1*6*8 | |
| | | | | 600,00 | PRIMAVERAL 4 ROLLOS PH 17MTS 1*4*12 | 600,00 | PRIMAVERAL 4 ROLLOS PH 17MTS 1*4*12 | |

| | | | |
|--------|--|--------|--|
| 400,00 | PRIMAVERAL 6 ROLLOS PH 17MTS 1*6*8 | 400,00 | PRIMAVERAL 6 ROLLOS PH 17MTS 1*6*8 |
| 60,00 | PRIMAVERA SERV. FAMILIAR C 100UNID *60 | 60,00 | PRIMAVERA SERV. FAMILIAR C 100UNID *60 |
| 48,00 | ALACENA MAYONESA 200CC 1*1*24 | 48,00 | ALACENA MAYONESA 200CC 1*1*24 |
| 24,00 | ALACENA MAYONESA 400CC 1*1*12 | 24,00 | ALACENA MAYONESA 400CC 1*1*12 |
| 24,00 | ALACENA MAYONESA 400CC 1*1*12 | 24,00 | ALACENA MAYONESA 400CC 1*1*12 |
| 150,00 | SPAGUETTI 200GR*30 | 150,00 | SPAGUETTI 200GR*30 |
| 240,00 | SPAGHETTI 400GR *24 BOL | 240,00 | SPAGHETTI 400GR *24 BOL |
| 100,00 | LINGUINI GROSSO 500GR 1*1*20 | 100,00 | LINGUINI GROSSO 500GR 1*1*20 |
| 150,00 | DV TALLARIN #87 200GR 1*1*30 | 150,00 | DV TALLARIN #87 200GR 1*1*30 |
| 100,00 | TORNILLO 250 GR 20BOL | 100,00 | TORNILLO 250 GR 20BOL |
| 100,00 | CODO RAYADO 250GR 20BOL | 100,00 | CODO RAYADO 250GR 20BOL |
| 120,00 | CORBATA CHICA 250GR* 20BOL | 120,00 | CORBATA CHICA 250GR* 20BOL |

| | | | | | | | | |
|----|---------------------------|------------|----------------------|--------|--|--------|--|---|
| | | | | 120,00 | CANUTO RALLADO 250GR*20 BOL | 120,00 | CANUTO RALLADO 250GR*20 BOL | |
| | | | | 120,00 | CANUTO CHICO 250GR 1*1*20 | 120,00 | CANUTO CHICO 250GR 1*1*20 | |
| | | | | 120,00 | ESPIRALES 400GR*12 BOL | 120,00 | ESPIRALES 400GR*12 BOL | |
| | | | | 120,00 | RIGATONI 400GR 1*1*12 | 120,00 | RIGATONI 400GR 1*1*12 | |
| 33 | 003-001- 0000422 96 | 25/11/2019 | DIBEAL CIA. LTDA. | 80,00 | EXOTIC FOOD SUSHI NORI / LÁMINAS ALGAS DESHIDRATADAS 28GR X 12 | 80,00 | EXOTIC FOOD SUSHI NORI / LÁMINAS ALGAS DESHIDRATADAS 28GR X 12 | C |
| | | | | 16,00 | EXOTIC FOOD LÁMINAS DE PAPEL DE ARROZ 100GR X 24 | 16,00 | EXOTIC FOOD LÁMINAS DE PAPEL DE ARROZ 100GR X 24 | |
| | | | | 240,00 | EXOTIC FOOD CREMA DE COCO 400ML X 12 | 240,00 | EXOTIC FOOD CREMA DE COCO 400ML X 12 | |
| | | | | 16,00 | EXOTIC FOOD LECHE DE COCO 400ML X 12 | 16,00 | EXOTIC FOOD LECHE DE COCO 400ML X 12 | |
| | | | | 16,00 | GUYLIAN SEA SHELL BARRA 35GX24 UNDS | 16,00 | GUYLIAN SEA SHELL BARRA 35GX24 UNDS | |
| | | | | 16,00 | GUYLIAN SEA SHELLS CUBO 195GX6 UNDS | 16,00 | GUYLIAN SEA SHELLS CUBO 195GX6 UNDS | |

| | | | |
|-------|---|-------|---|
| 16,00 | GUYLIAN TEMPTATIONS MIX STAR 135G X 9 UNDS | 16,00 | GUYLIAN TEMPTATIONS MIX STAR 135G X 9 UNDS |
| 11,00 | RITTER CHOCOLATE C/ LECHE ALPES 250G X 11 UNDS | 11,00 | RITTER CHOCOLATE C/ LECHE ALPES 250G X 11 UNDS |
| 11,00 | RITTER CHOCOLATE PRALINÉ 250G X 11 UNDS | 11,00 | RITTER CHOCOLATE PRALINÉ 250G X 11 UNDS |
| 11,00 | RITTER CHOCOLATE AVELLANAS TROCEADAS 250G X 11 UNDS | 11,00 | RITTER CHOCOLATE AVELLANAS TROCEADAS 250G X 11 UNDS |
| 11,00 | RITTER CHOCOLATE AVELLANAS TROCEADAS 250G X 11 UNDS | 11,00 | RITTER CHOCOLATE AVELLANAS TROCEADAS 250G X 11 UNDS |
| 10,00 | LINDOR MILK PILLAR 75G | 10,00 | LINDOR MILK PILLAR 75G |
| 12,00 | LINDOR PILLAR SURTIDO 20 UND x 75g | 12,00 | LINDOR PILLAR SURTIDO 20 UND x 75g |
| 10,00 | LINDOR CHOCOLATE CON LECHE Y RELLENO | 10,00 | LINDOR CHOCOLATE CON LECHE Y RELLENO CREMOSO ARBOL 12 UND x 112g |

| | | | |
|-------|--|-------|--|
| | CREMOSO ARBOL 12 UND x 112g | | |
| 48,00 | ACT II EXTRA MANTEQUILLA 6/16/85G OPTIMUS | 48,00 | ACT II EXTRA MANTEQUILLA 6/16/85G OPTIMUS |
| 48,00 | ACT II MANTEQUILLA 6/16/85G OPTIMUS | 48,00 | ACT II MANTEQUILLA 6/16/85G OPTIMUS |
| 10,00 | DR. SCHAR SNACK 105GRX12UNDS | 10,00 | DR. SCHAR SNACK 105GRX12UNDS |
| 12,00 | DR. SCHAR CRACKERS 210GRX5UNDS | 12,00 | DR. SCHAR CRACKERS 210GRX5UNDS |
| 12,00 | DR. SCHAR FETTE BISCOTTATE 260GRX10UNDS | 12,00 | DR. SCHAR FETTE BISCOTTATE 260GRX10UNDS |
| 12,00 | DR. SCHAR GRISSINI 150GRX10UNDS | 12,00 | DR. SCHAR GRISSINI 150GRX10UNDS |
| 12,00 | J. GARCÍA CARRION PLATINO BLUE MOSCATO 750ML X 6 UNDS | 12,00 | J. GARCÍA CARRION PLATINO BLUE MOSCATO 750ML X 6 UNDS |
| 12,00 | J. GARCÍA CARRION PLATINO PINK MOSCATO 750ML X 6 UNDS | 12,00 | J. GARCÍA CARRION PLATINO PINK MOSCATO 750ML X 6 UNDS |
| 12,00 | J. GARCÍA CARRION PLATINO GOLD MOSCATO 750ML X 6 UNDS | 12,00 | J. GARCÍA CARRION PLATINO GOLD MOSCATO 750ML X 6 UNDS |

| | | | | | | | | |
|----|-----------------------|------------|-------------------------------------|-------|--|-------|--|---|
| | | | | 12,00 | J. GARCIA CARRIÓN ZUMO DE NARANJA S/PULPA 1000ML X 12 UNDS | 12,00 | J. GARCIA CARRIÓN ZUMO DE NARANJA S/PULPA 1000ML X 12 UNDS | |
| | | | | 11,00 | J. GARCIA CARRIÓN ZUMO DE NARANJA S/PULPA 2000ML X 6 UNDS | 11,00 | J. GARCIA CARRIÓN ZUMO DE NARANJA S/PULPA 2000ML X 6 UNDS | |
| | | | | 11,00 | J. GARCIA CARRIÓN ZUMO DE MELOCOTON-UVA - 1000ML X 12 UNDS | 11,00 | J. GARCIA CARRIÓN ZUMO DE MELOCOTON-UVA - 1000ML X 12 UNDS | |
| | | | | 16,00 | J. GARCIA CARRIÓN ZUMO DE MANZANA - 1000ML X 12 UNDS | 16,00 | J. GARCIA CARRIÓN ZUMO DE MANZANA - 1000ML X 12 UNDS | |
| 34 | 002-004-0010073 98 | 08/12/2019 | Alpina Productos Alimenticios | 6,00 | Q MOZAR KIOSKO BLOQ 700G | 6,00 | Q MOZAR KIOSKO BLOQ 700G | C |
| | | | | 15,00 | Q MOZAR LGHT KIOSKO BLOQ 700G | 15,00 | Q MOZAR LGHT KIOSKO BLOQ 700G | |
| | | | | 20,00 | Q JAVIER KIOSKO 20 LONJ 300G | 20,00 | Q JAVIER KIOSKO 20 LONJ 300G | |
| | | | | 3,00 | AREQUIPE GAR 4.6KG | 3,00 | AREQUIPE GAR 4.6KG | |
| | | | | 6,00 | Q MOZAR KIOSKO 10 LONJ 150G | 6,00 | Q MOZAR KIOSKO 10 LONJ 150G | |
| | | | | 12,00 | GELAT PREM KIOSKO CZA VASO 170G | 12,00 | GELAT PREM KIOSKO CZA VASO 170G | |

| | | | | | | | | |
|----|-------------------|------------|-------------------------------------|--------|--|--------|--|---|
| | | | | 12,00 | GELAT PREM KIOSKO UVA VASO 170G | 12,00 | GELAT PREM KIOSKO UVA VASO 170G | |
| | | | | 12,00 | GELAT PREM KIOSKO FRE VASO 170G | 12,00 | GELAT PREM KIOSKO FRE VASO 170G | |
| | | | | 50,00 | AVENA NARMAR VASO 250 GR | 50,00 | AVENA NARMAR VASO 250 GR | |
| | | | | 50,00 | AVENA ORIGINAL VASO 250G ECU | 50,00 | AVENA ORIGINAL VASO 250G ECU | |
| 35 | 006-106-000100032 | 12/12/2019 | PROVEEDORA ECUATORIANA S.A. PROESA | 100,00 | (1000) FRACCION LARK KS LLR 10 NGHW | 100,00 | (1000) FRACCION LARK KS LLR 10 NGHW | C |
| | | | | 50,00 | (500) FRACCION LIDER LS BOX 20 NGHW | 50,00 | (500) FRACCION LIDER LS BOX 20 NGHW | |
| | | | | 200,00 | (2000) FRACCION LIDER LS BOX 10 NGHW | 200,00 | (2000) FRACCION LIDER LS BOX 10 NGHW | |
| 36 | 012-101-000008003 | 28/12/2019 | CORPORACIÓN SUPERIOR CORSUPERIOR SA | 1,00 | Aniventuras Chocolate 12x380g | 1,00 | Aniventuras Chocolate 12x380g | C |
| | | | | 49,00 | Aniventuras Vainilla 12x380g | 49,00 | Aniventuras Vainilla 12x380g | |
| | | | | 6,00 | Aniventuras Vainilla 6x800g | 6,00 | Aniventuras Vainilla 6x800g | |
| | | | | 3,00 | Mías Limón 36x67 g | 3,00 | Mías Limón 36x67 g | |
| | | | | 2,00 | Mías Original 36x67 g | 2,00 | Mías Original 36x67 g | |
| | | | | 10,00 | Toque Chocolate 12x350 g | 10,00 | Toque Chocolate 12x350 g | |

Indicadores:

| Órdenes Pedido= # órdenes pedido correctas / total ordenes pedido) * 100 | | |
|---|-------------------------|---------------------------|
| Requisitos | # Órdenes Pedido | % Cumplimiento |
| Correctos | 33 | 92% |
| Incorrectos | 3 | 8% |
| Total | 36 | 100% |

Marcas:

| | |
|----------|------------|
| C | Correcto |
| I | Incorrecto |

Conclusión:

Mediante una muestra se comparó el registro de ingresos de mercadería en el periodo con su respectiva orden de pedido y se pudo determinar que el 92% de las órdenes de pedido coinciden con su fecha de emisión y cantidad en el registro, sin embargo, el 8% órdenes de pedido se encuentran errores en el registro de ingreso de la mercadería con respecto a la cantidad.

| | |
|--|---|
| Elaborado por: Brandon Alvarado y Daysi Rosales | Supervisado por: Juan Carlos Aguirre |
| Fecha: 23/12/2021 | Fecha: 23/12/2021 |

REGLAMENTO INTERNO DE TRABAJO

CAPÍTULO I GENERALIDADES

ARTÍCULO 1.- La Compañía de Responsabilidad Limitada "CONORQUE CIA. LTDA.", en cumplimiento a lo dispuesto en el Art. 64 del Código del Trabajo, expide el siguiente Reglamento Interno de Trabajo que constituirá uno de los instrumentos para la administración de los Recursos Humanos y regulará las relaciones laborales con sus empleados en general, esto es, tanto en el área externa, para los trabajadores cuanto en el área administrativa, quienes a la fecha prestan o llegaren a prestar sus servicios en el Grupo.

!Final de la fórmula inesperado

ARTÍCULO 2.- Este reglamento podrá sufrir modificaciones o normas que lo adecuen a las necesidades administrativas de "CONORQUE CIA. LTDA.", y para el efecto de dichas reformas, deberán sujetarse al trámite legal previsto en el Código de Trabajo en vigencia.

ARTÍCULO 3.- De acuerdo a lo dispuesto en el precitado Art. 64 del Código de Trabajo, el presente Reglamento, así como las reformas que llegaren a darse, entrarán en vigencia luego de ser legalmente aprobados por la Dirección Regional de Trabajo del Austro.

ARTÍCULO 4.- Para los efectos legales del caso, el presente Reglamento se presume de derecho conocido por todos los empleados, en lo referente a las relaciones jurídicas y de trabajo existentes entre "CONORQUE CIA. LTDA.", y sus trabajadores, consecuentemente ni el empleador, ni los representantes de este, ni los trabajadores, podrán alegar su desconocimiento.

ARTÍCULO 38.- Los empleados de "CONORQUE", además de las especificadas en el contrato de trabajo respectivo, deberán cumplir las siguientes obligaciones al interior de la empresa:

- 1.- Presentarse aseado y correctamente uniformado (a).- En el caso del personal femenino, deberá utilizar correctamente el uniforme entregado por la Empresa. Todo el personal de "CONORQUE", deberá dar estricta atención a las políticas y reglas de apariencia, imagen, marketing y publicidad implantadas en su interior.
- 2.- Permanecer durante la jornada de trabajo, en el puesto o lugar asignado.
- 3.- Mantener limpio y ordenado su puesto de trabajo.
- 4.- Cuidar con la diligencia apropiada, los equipos y máquinas a su cargo, con el objeto de conservarlos en perfecto estado de funcionamiento, y dar aviso al Gerente de "CONORQUE", o al Coordinador del Departamento, cualquier desperfecto o anomalía que ocurriera en los mismos, para que los revisen los técnicos competentes.- Al final de la jornada de trabajo, los equipos eléctricos deberán quedar desconectados o apagados.
- 5.- Proporcionar informes o reportes veraces y concretos, al Gerente de "CONORQUE", a quien legalmente lo represente, o al Coordinador del Departamento, caso de requerirlo.
- 6.- Cuidar escrupulosamente el dinero, los valores y las pertenencias de la Empresa así como los equipos que traslade y que estuvieren a su cargo, asumiendo la responsabilidad y la obligación de restituir a "CONORQUE", o al propietario del equipo, en caso de extravío o pérdida, sin perjui-



24

Y en caso de que pierda valores, "CONORQUE", queda autorizado para plantear las acciones legales civiles y penales pertinentes.

CAPÍTULO XI

SECCIÓN COMERCIAL DEL DEPARTAMENTO DE VENTAS

ARTÍCULO 35.- El Departamento de VENTAS está integrado por un GERENTE COMERCIAL y POR AGENTES VENDEDORES DE SERVICIO AL CLIENTE, cuyo número, a nivel local y nacional, será determinado por el GERENTE de "CONORQUE".

ARTÍCULO 36.- EL GERENTE COMERCIAL DE VENTAS, tiene a su cargo lo siguiente:

- 1.- Supervigilar los montos y cupos de ventas asignados a cada agente vendedor.
- 2.- Efectuar una POLÍTICA DE VENTAS Y COBROS, en coordinación con el GERENTE de "CONORQUE".
- 3.- Entregar diariamente un reporte de la gestión de venta.
- 4.- Proporcionar a los agentes vendedores todos los documentos legales atinentes al adquisición de la mercadería requerida.
- 5.- Convocar a reuniones, cuando lo creyere conveniente y necesario.



22

I.- Cometer actos de corrupción que vayan en contra de los intereses de la empresa, sus dueños, administradores, directivos, empleados o sus actividades, lo cual será previamente analizado por el GERENTE de "CONORQUE", por ejemplo interrumpir los servicios públicos básicos para el desarrollo de las actividades de "CONORQUE", acceder a las claves de otro empleado para obtener o modificar información, ocultar la realidad económica de un cliente, laborar a escondidas en otra empresa.

II.- Destruir o permitir la destrucción en forma premeditada los activos de la Empresa.

m.- Cometer actos de INSUBORDINACIÓN, tales como: rehusarse a prestar sus servicios personales cuando el GERENTE DEL GRUPO o el COORDINADOR del Departamento lo requiera, en caso de emergencia.

CAPÍTULO XV

DE LAS FALTAS AL TRABAJO

ARTÍCULO 40.- Únicamente, en casos de calamidad doméstica, enfermedad o de fuerza mayor, podrá el empleado justificar su falta al trabajo, para lo cual, deberá comunicar a la brevedad posible, al GERENTE de "CONORQUE", a fin de registrar su inasistencia, para los fines legales del caso.

En caso de que el empleado no comunique el motivo de su inasistencia, se considerará falta injustificada al trabajo, lo que implicará el siguiente orden de imposición de sanciones:



29

Más de tres atrasos consecutivos o dentro de un período mensual de labor, dará derecho a "CONORQUE", a presentar la solicitud de visto bueno en contra del empleado que haya incurrido en dicha situación.

Los guardias respecto de su entrada estarán a lo que estatuye sus contratos individuales de trabajo.

CAPÍTULO XVII

DE LOS PERMISOS

ARTÍCULO 42.- Los permisos serán concedidos por el GERENTE de "CONORQUE", o también el Responsable o Jefe, previa notificación de 48 horas, por parte del empleado, lo que será hecho por escrito.

CAPÍTULO XVIII

DE LOS RECURSOS DE LA EMPRESA

ARTÍCULO 43.- DEFINICIÓN.

Entiéndase por recursos, todo lo que consista en materia de oficina, equipos, copiadora, computadora, fax, teléfonos, radio, celulares, vehículos, armamento, etc., que se utilice para el desenvolvimiento normal del negocio de comercialización que desarrolla "CONORQUE".

Asimismo, se entiende que la MERCADERÍA IMPORTADA Y NACIONAL, forma parte de los recursos patrimoniales de "CONORQUE".



31

ARTÍCULO 38.- Los empleados de "CONORQUE", además de las especificadas en el contrato de trabajo respectivo, deberán cumplir las siguientes obligaciones al interior de la empresa:

1.- Presentarse aseado y correctamente uniformado (a).- En el caso del personal femenino, deberá utilizar correctamente el uniforme entregado por la Empresa.

Todo el personal de "CONORQUE", deberá dar estricta atención a las políticas y reglas de apariencia, imagen, marketing y publicidad implantadas en su interior.

2.- Permanecer durante la jornada de trabajo, en el puesto o lugar asignado.

3.- Mantener limpio y ordenado su puesto de trabajo.

4.- Cuidar con la diligencia apropiada, los equipos y máquinas a su cargo, con el objeto de conservarlos en perfecto estado de funcionamiento, y dar aviso al Gerente de "CONORQUE", o al Coordinador del Departamento, cualquier desperfecto o anomalía que ocurriera en los mismos, para que los revisen los técnicos competentes.- Al final de la jornada de trabajo, los equipos eléctricos deberán quedar desconectados o apagados.

5.- Proporcionar informes o reportes veraces y concretos, al Gerente de "CONORQUE", a quien legalmente lo represente, o al Coordinador del Departamento, caso de requerirlo.

6.- Cuidar escrupulosamente el dinero, los valores y las pertenencias de la Empresa así como los equipos que traslade y que estuvieren a su cargo, asumiendo la responsabilidad y la obligación de restituir a "CONORQUE", o al propietario del equipo, en caso de extravío o pérdida, sin perjui-



24

l.- Cometer actos de corrupción que vayan en contra de los intereses de la empresa, sus dueños, administradores, directivos, empleados o sus actividades, lo cual será previamente analizado por el GERENTE de "CONORQUE", por ejemplo interrumpir los servicios públicos básicos para el desarrollo de las actividades de "CONORQUE", acceder a las claves de otro empleado para obtener o modificar información, ocultar la realidad económica de un cliente, laborar a escondidas en otra empresa.

ll.- Destruir o permitir la destrucción en forma premeditada los activos de la Empresa.

m.- Cometer actos de INSUBORDINACIÓN, tales como: rehusarse a prestar sus servicios personales cuando el GERENTE DEL GRUPO o el COORDINADOR del Departamento lo requiera, en caso de emergencia.

CAPÍTULO XV

DE LAS FALTAS AL TRABAJO

ARTÍCULO 40.- Únicamente, en casos de calamidad doméstica, enfermedad o de fuerza mayor, podrá el empleado justificar su falta al trabajo, para lo cual, deberá comunicar a la brevedad posible, al GERENTE de "CONORQUE", a fin de registrar su inasistencia, para los fines legales del caso.

En caso de que el empleado no comunique el motivo de su inasistencia, se considerará falta injustificada al trabajo, lo que implicará el siguiente orden de imposición de sanciones:



29

e.- Las demás que consten en el Manual de Procesos, Funciones y Responsabilidades que será de conocimiento general de personal de "CONORQUE".

CAPÍTULO VII

DEL DEPARTAMENTO DE COMPRAS e IMPORTACIONES

ARTÍCULO 29.- El Departamento de Compras e Importaciones está integrado por un Jefe o Responsable y por Auxiliares, cuyo número será establecido por el GERENTE de "CONORQUE".

CAPÍTULO VIII

DEL DEPARTAMENTO DE BODEGA

ARTÍCULO 30.- El Departamento de Bodega está integrado por un SUPERVISOR DE BODEGA, un ASISTENTE y por AUXILIARES, cuyo número será fijado por el GERENTE de "CONORQUE", y tienen a su cargo lo siguiente:

- Llevar documentadamente y en orden, la mercadería de stock.
- Ser responsable solidario de la pérdida o extravío de la mercadería de "CONORQUE".
- Elaboración permanente de la mercadería existente en bodega y a su cargo.



18

12.- Ser reincidente en atrasos por más de tres ocasiones dentro de un mes calendario.

13.- Ejercer actividades ajenas a sus funciones durante la jornada de trabajo.

14.- Abandonar injustificadamente el trabajo, o suspender sus labores sin autorización superior.

ARTÍCULO 46.- DE LA CONSECUENCIA LEGAL O SANCIÓN:

La gradación o dosimetría de la imposición de sanciones, en el evento de hallarse no será incluso en el cometimiento de una FALTA LEVE, se aplicará lo siguiente:

1.- Incurrencia por una vez, dentro de un período mensual de labor, dará derecho a "CONORQUE", a imponer una amonestación verbal.

2.- Incurrencia por dos veces, dentro de un período mensual de labor, dará derecho a "CONORQUE", a imponer una amonestación por escrito.

3.- Incurrencia por tres veces consecutivas o dentro de un trimestre, dentro de un período mensual de labor, dará derecho a que "CONORQUE", imponga multas.

4.- Incurrencia por más tres veces, dentro de un período mensual de labor, se considerará causal de visto bueno.

ARTÍCULO 47.- DE LAS FALTAS GRAVES:

Se consideran faltas graves, las siguientes:



35

“CONORQUE”, a más de los derechos establecidos en el Código del Trabajo, tienen los siguientes:

- Estabilidad de acuerdo con las prescripciones legales vigentes, y según su correspondiente contrato de trabajo individual.
- Percibir a cambio de la presentación de sus servicios, la remuneración sectorial unificada correspondiente, más los beneficios de orden legal, en los plazos adecuados.
- Participar en los programas de capacitación, según exista disponibilidad económica de “CONORQUE”.
- Hacer uso de sus vacaciones anuales de acuerdo con las disposiciones del Código de Trabajo y en acatamiento al calendario respectivo que para el efecto elaborará el GERENTE de “CONORQUE”.
- Requerir cualquier necesidad e inconveniente del Grupo, al GERENTE de “CONORQUE”.
- Plantear cambios en la política administrativa y económica del Grupo, lo cual deberá hacerlo al GERENTE de “CONORQUE”, por escrito

Exigir el pago de la jornada suplementaria y/o extraordinaria, siempre y cuando se lo haya pedido por escrito, por parte del GERENTE de “CONORQUE”, y haya cumplido las labores encomendadas.

- d).- Suscribir los certificados de aportaciones y las actas de la Juntas Generales cuando actúe de secretario;
- e).- Cuidar que lleve en forma adecuada la contabilidad de la Compañía; llevar los libros de actas y expedientes de cada sesión de Junta General.
- f).- Entregar a la Junta General una memoria anual razonada acerca de la situación de la Compañía, acompañada del balance y del estado de pérdidas y ganancias.
- g).- Cuidar y responder de los bienes y valores así como de los activos de la Compañía.
- h).- Contratar empleados y fijar sus remuneraciones, sin necesidad de autorización de la Junta General, si la remuneración no excede de diez salarios mínimos vitales mensuales, o con autorización de ésta si la remuneración excediera; de esa cantidad y dar por terminado dichos contratos, cuando fuere el caso.
- i).- Usar la firma de la Compañía sin más limitaciones, que las establecidas en la ley y este estatuto;
- j).- Cumplir y hacer cumplir las resoluciones de la Junta General de Socios.
- k).- Conducir la gestión de los negocios económico financiera de la Compañía;
- l).- Gestionar, planificar, coordinar, y ejecutar las actividades de la Compañía.
- m).- Realizar Inversiones y adquisiciones hasta por la suma de veinte salarios mínimos vitales, sin necesidad de firma conjunta con el presidente. Las adquisiciones que pasen de veinte salarios mínimos vitales, las hára conjuntamente con el presidente, sin perjuicio de lo dispuesto

| | | |
|---|---|----------------------------|
|  | AREA GERENCIA FINANZAS TALENTO HUMANO COMERCIAL | FECHA: 31/05/2020 |
| | Política de administración de créditos y cobranzas | ACTUALIZACION N°: 0 |

1. PROPOSITO Y ALCANCE

1.1. Propósito

Controlar los créditos otorgados por las diferentes canales de negocio y definir las actividades de seguimiento y recuperación de cartera.

1.2. Alcance

Desde la apertura y otorgamiento del crédito hasta su recuperación y registro en el sistema.

1.3. Campo de Acción

Aplica para todos los negocios de comercialización.

2. DEFINICIONES

2.1. Crédito y Cobranzas: Antes de realizar una venta a crédito se debe decidir a quién, hasta qué monto y a qué plazo venderle, y después de la venta se debe evaluar que los plazos de pago se cumplan y cuando esto no suceda se deben tomar acciones correctivas a través de controles vía sistema y decisiones alineadas conjuntamente con el área Comercial a fin de salvaguardar el capital de trabajo y salud financiera de la empresa.

3. POLITICA

3.1. APROBACIÓN DE CUPOS Y PLAZOS

3.1.1. Debe ser cliente de contado con compras regulares por un período mínimo de tres compras

3.1.2. Para el otorgamiento del crédito, el cliente deberá presentar la Solicitud de Crédito (**Anexo 1 Solicitud de crédito**) y los siguientes documentos obligatorios:

- **PERSONAS NATURALES:** Copia del RUC o RISE, cédula de Identidad, certificado de votación planilla de servicios básicos, declaración del IVA certificado bancario y comercial, formulario de declaración del impuesto a la renta o certificado de trabajo

3.1.11. Los cupos de crédito para clientes nuevos se establecerán de acuerdo a los siguientes niveles de aprobación previo análisis por el departamento financiero:

| Aprobador. | Montos de aprobación de créditos. | | |
|--|-------------------------------------|----------|------------------|
| | Autorizados y Cheque contra entrega | Temporal | Ventas Navideñas |
| Supervisor de ventas | | 0-300 | |
| DISTRIBUIDORA: Jefe de cartera y/o jurídico y jefe de ventas. COMISARIATOS: Administradores | 1-1000 | | 0-1000 |
| Jefe Financiero | 1001-20000 | | 1001-20000 |
| Gerencias | >20000 | | >20000 |

3.1.12. Los plazos de crédito deberán ser aprobados de acuerdo al siguiente rango previo análisis del volumen de compra de cada cliente:

| Días de crédito. |
|------------------|
| 30 días |

3.1.13. Se otorgarán días de gracia en la distribuidora y comisariatos de acuerdo a la frecuencia de visita y días de pago (3 días).

3.4.17. Se deberá ejecutar los procesos de recuperación de cartera y jurídico de acuerdo al detalle:

. Proceso de control de cartera de acuerdo a los rangos de vencimiento y acciones a tomar.

| Rangos de cartera | Proceso | Departamento a ejecutar |
|-------------------|--------------------------------|---|
| Corriente | Revisión aleatoria | Supervisor y Jefe de ventas |
| 1-15 Días | Seguimiento y control | Supervisor y Jefe de ventas |
| 16-30 Días | Gestión de cobra (llamada) | Supervisor, Jefe de ventas y legal |
| 31-60 Días | Acuerdo de pago y notificación | Departamento legal-Supervisor-Jefe de ventas-FFVV |
| 61-90 Días | Mediación | Departamento legal |
| 91-120 Días | Demanda | Departamento legal |
| + de 120 Días | Seguimiento procesos | Departamento legal/Comercial |

3.4.18. Una cartera se declarará como incobrable o cartera legal cuando no se localice al cliente, no se puede hacer efectiva la garantía, no tengamos garantía y deberá ser aprobada en comité de Cartera para dar de baja de la cartera y pasar a otra cuenta, mismos que deberán estar sustentados con acta, con los respaldos de incobrabilidad.

3.4.19. El descuento al personal se dará únicamente con la autorización de gerencia.

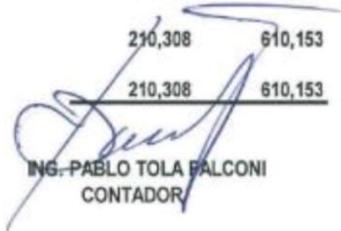
3.4.20. La convocatoria a comité de Cartera se deberá realizar el primer sábado de cada mes para tratar temas de análisis y acciones en el control y recuperación de cartera.

Estado de Resultados

| CONORQUE CIA. LTDA. | | | |
|--|--------------|-------------------------------|-------------------------------|
| ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES POR FUNCION | | | |
| (Expresados en dólares) | | | |
| <u>Años terminados en</u> | <u>Notas</u> | <u>Diciembre 31, 2019</u> | <u>Diciembre 31, 2018</u> |
| Ingresos de Actividades Ordinarias | 21 | 48,772,261 | 53,209,510 |
| Costos de Ventas | 22 | -43,301,642 | -47,210,537 |
| Ganancia Bruta | | 5,470,618 | 5,998,973 |
| Otros Ingresos | 23 | 3,632 | 12,070 |
| Gastos: | | | |
| Gastos de Ventas y Administracion | 24 | -4,565,792 | -4,425,758 |
| Gastos Financieros | 25 | -553,358 | -521,822 |
| | | <u>-5,119,151</u> | <u>-4,947,580</u> |
| Ganancia antes de participación trabajadores e impuesto a las ganancias | | 355,100 | 1,063,463 |
| 15% Participación trabajadores | | 53,265 | 159,520 |
| Impuesto a las ganancias | | | |
| Impuesto a las ganancias corrientes + Imp. diferidos | | 91,527 | 293,791 |
| Utilidad del ejercicio | | 210,308 | 610,153 |
| Resultado integral total (Ganancia del ejercicio) | | 210,308 | 610,153 |



ING. MARIUXÍ CECIBEL QUEZADA PACHAR
GERENTE



ING. PABLO TOLA BALCONI
CONTADOR

Figure 1 Estado de Resultados 2018 - 2019

Fuente: Conorque Cía. Ltda.

Balance General

| | Notas | Diciembre 31, 2019 | Diciembre 31, 2018 |
|---|-------|-----------------------|-----------------------|
| Activos | | | |
| Activos Corrientes | | | |
| Efectivo Y Equivalentes de Efectivo | 2 | 1,255,401 | 1,752,804 |
| Activos Financieros | | | |
| Cuentas y Doc. Por Cobrar | 3 | 3,649,202 | 2,748,551 |
| Provisión Cuentas incobrables | 4 | (69,079) | (45,008) |
| Otras cuentas por cobrar | 5 | 554,438 | 295,088 |
| Activos por Impuestos Corrientes | 6 | 559,305 | 535,661 |
| Inventarios | 7 | 6,784,908 | 7,890,290 |
| Gastos Pagados por Anticipado | 8 | 9,607 | 9,413 |
| Otros Activos Corrientes | | - | - |
| Total Activos Corrientes | | 12,773,683 | 13,177,797 |
| Activos no Corrientes | | | |
| Propiedades, Planta y Equipo | 9 | 4,414,378 | 4,541,946 |
| Cuentas y Doc. Por Cobrar l/p | | - | - |
| Otras Cuentas y Doc. Por Cobrar l/p | | - | - |
| Activos por Impuestos Diferidos | 10 | 12,628 | 12,628 |
| Otros Activos No Corrientes | | - | - |
| Total Activos no Corrientes | | 4,427,006 | 4,554,574 |
| Total Activos | | 17,200,689 | 17,732,372 |
| Pasivos | | | |
| Pasivos Corrientes | | | |
| Cuentas y Doc. Por Pagar | 11 | 9,844,873 | 11,016,392 |
| Otras Clas. Y Docs. Por Pagar | 12 | 907,171 | 485,938 |
| Obligaciones con instituciones financieras c/p | 13 | 1,551,701 | - |
| Impuesto a la Renta | 14 | 91,527 | 306,418 |
| Obligaciones por beneficios a los empleados c/p | 15 | 189,028 | 284,253 |
| Pasivos por Ingresos Diferidos | | - | - |
| Otros Pasivos Corrientes | | - | 6,702 |
| Total pasivos Corrientes | | 12,584,299 | 12,079,713 |
| Pasivos no corrientes | | | |
| Cuentas y Doc. Por Pagar l/p | | - | - |
| Otras Cuentas y documentos por pagar l/p | 16 | 1,571,840 | 1,591,066 |
| Obligaciones con instituciones financieras l/p | 17 | 554,672 | 1,810,678 |
| Otros Pasivos No Corrientes | 18 | 80,767 | 50,512 |
| Total pasivo no Corrientes | | 2,207,278 | 3,452,284 |
| Total pasivos | | 14,791,577 | 15,531,997 |
| Patrimonio | | | |
| Capital Social | 19 | 360,400 | 400 |
| Aporte para futuras Capitalizacion | | - | - |
| Reservas | | 29,788 | 29,788 |
| Resultados Acumulados | 20 | 1,818,616 | 1,560,033 |
| Resultado del Ejercicio | | 210,308 | 616-163 |
| Total patrimonio | | 2,409,112 | 2,200,374 |
| Total pasivo y patrimonio | | 17,200,689 | 17,732,372 |

ING. MARIUXI CECIBEL QUEZADA PACHAR
GERENTE

ING. PABLO TOLA FALCONI
CONTADOR

Figure 2 Balance General 2018 – 2019

Fuente: Conorque Cia. Ltda.



NO ENTREGAR

R.U.C.: 0190386252001

Página 1 de 1

FACTURA ELECTRONICA

No. 001-101-000012222

NUMERO DE AUTORIZACION

0711201901019038625200120011010000122221234567816

FECHA Y HORA DE EMISION: 07/11/2019 12:21:51

AMBIENTE: PRODUCCION

EMISION: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



0711201901019038625200120011010000122221234567816

CONORQUE CIA LTDA

03/02/2022 15:01:46

Dir. Matriz: CIRCUNVALACION SUR SN Y AVENIDA 12 DE OCTUBRE. CUENCA
ECUADOR
4095551
Tel: 4095551
Dir. Sucursal: CIRCUNVALACION SUR SN Y AVENIDA 12 DE OCTUBRE. CUENCA
ECUADOR
Contribuyente Especial Nro.: 619
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

Razón Social / Nombre y Apellidos: CABRERA GONZALEZ HECTOR GUSTAVO RUC / CI: 1103142624001
Fecha de Emisión: 07/11/2019 Correo Electronico: Hectorcabrera_10@hotmail.com

| Cod. Principal | Descripción | Cantidad Cajas | Cantidad Unidades | Precio Unitario | % Descuento | Precio Unit. con Dcto. | Precio |
|----------------|------------------------------------|----------------|-------------------|-----------------|-------------|------------------------|--------|
| 11746 | AFRECHO QUAYAS | 0 | 4 | 14.5000 | 0.0000 | 14.50 | 58.00 |
| 22495 | ARR SAN ISIDRO GOURMET QQ | 0 | 3 | 39.0000 | 0.0000 | 39.00 | 117.00 |
| 8161 | ARROBA ARROCILLO 10 KL | 0 | 10 | 4.6000 | 0.0000 | 4.60 | 46.00 |
| 7861028700127 | ARROBA AZU SC BL X 4 | 0 | 1 | 9.1000 | 9.3400 | 8.25 | 8.25 |
| 12294 | ARROBA SEMA 25LB | 0 | 10 | 4.8182 | 0.0000 | 4.82 | 48.18 |
| 21599 | ARROCILLO 3.4 DE 100 LIBRAS | 0 | 1 | 20.0000 | 0.0000 | 20.00 | 20.00 |
| 7861029700042 | AZU SC 1KL BL X 15 (F) | 1 | Caja 15 | 0.7500 | 8.0000 | 0.89 | 10.35 |
| 7861029700028 | AZU SC 2KL BL X 10 (F) | 2 | Caja 10 | 1.5000 | 8.0000 | 1.38 | 27.60 |
| 7861029700066 | AZU SC 5KL BL X 6 (F) | 1 | Caja 6 | 3.7000 | 6.7600 | 3.45 | 20.70 |
| 24402 | BROILER MERCADO INICIO PELET 8X5KL | 0 | 1 | 26.0828 | 0.0000 | 26.08 | 26.08 |
| 000000019537 | CRECEDOR CERDOS PELET 8X5 KL | 0 | 1 | 27.0009 | 0.0000 | 27.00 | 27.00 |
| 00000009587 | SAL EN GRANO SACO | 0 | 1 | 4.8000 | 0.0000 | 4.80 | 4.80 |
| 8360 | SEMA ANITA 49KL | 0 | 7 | 17.0000 | 0.0000 | 17.00 | 119.00 |

Información Adicional

Dirección Cliente: ESTEBAN MORALES S/N
Telefono: 980899963 Zona / Parroquia: /
Dirección Entrega: ESTEBAN MORALES S/N
Observaciones:
Condición de Pago: Contado Fecha Vencimiento: 07/11/2019
Email Cliente: Hectorcabrera_10@hotmail.com
Orden de Compra: Almacen: DISTRIBUIDORA
Vendedor: DISTRIBUIDORA

| | |
|-----------------------|--------|
| SUBTOTAL | 532.97 |
| DESCUENTO | 0.00 |
| SUBTOTAL IVA 12 % | 0.00 |
| SUBTOTAL IVA 0 % | 532.97 |
| SUBTOTAL NO OBJETO | 0.00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTO | 532.97 |
| IVA 12 % | 0.00 |
| VALOR TOTAL | 532.97 |

GASTOS DEDUCIBLES

| | |
|--------------|--------|
| Alimentación | 298.08 |
| Educación | 0.00 |
| Salud | 0.00 |
| Vivienda | 0.00 |
| Vestimenta | 0.00 |

| Forma de Pago | Valor |
|--|--------|
| Otros Con Utilización Del Sistema Financiero | 532.97 |

Depositar en:
Bco. Austro Cta. Cte. 0900142579
Coop. Jardín Azuayo Cta. Aho. 2090567
Banco del Pichincha Cta. Cte. 2100023104
Coop. JEP Cta. Aho. 406042919809
Enviar depósito a: recaudacion@megatiendadelsur.com.ec
Caso contrario no se registra el pago.

Debo y pagare a CONORQUE CIA. LTDA. en Cuenca o en el lugar que me convenga la suma de 532.97 debiendo reconocer en caso de mora, el maximo interes autorizados por la junta monetaria para bancos e instituciones financieras. Adicionalmente me obligo a cubrir todos los gastos legales, judiciales y extrajudiciales, inclusive honorarios profesionales que ocasionare el cobro de esta deuda. Para establecer el valor de tales gastos, será suficiente la sola aseveración de la acreedora. Si mi incumplimiento diere lugar a un proceso judicial, me someto a los jueces de la civil de Cuenca y al Juicio Ejecutivo, renunciando expresamente a los recursos de apelación, nulidad, casamiento y de hecho. Es decir que sentencia de primera instancia causará ejecutoria.

NOTA: Si su factura no le llega en 48 horas por favor solicitarla al telf.: 2856553 - 4100429 y al mail asistentecontable3@megatiendadelsur.com.ec
IMPORTANTE: Pasado las 24 horas no se aceptan reclamos sobre pedidos o entregas realizadas

RECIBE CONFORME



NO ENTREGAR

R.U.C.: 0190386252001

Página 1 de 2

FACTURA ELECTRONICA

No. 001-101-000014145

NUMERO DE AUTORIZACION

2112201901019038625200120011010000141451234567810

FECHA Y HORA DE EMISION: 21/12/2019 09:29:32

AMBIENTE: PRODUCCION

EMISION: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



2112201901019038625200120011010000141451234567810

03/02/2022 15:22:23

CONORQUE CIA LTDA

Dir. Matriz: CIRCUNVALACION SUR SN Y AVENIDA 12 DE OCTUBRE, CUENCA

ECUADOR

Telf: 4966551

Dir. Sucursal: CIRCUNVALACION SUR SN Y AVENIDA 12 DE OCTUBRE, CUENCA

ECUADOR

Contribuyente Especial No.: 619

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

Razón Social / Nombre y Apellidos ALVAREZ PERALTA CARLOS JOEL

RUC / CI: 0101845022001

Fecha de Emisión: 21/12/2019 Correo Electronico: alvareznadia840@gmail.com

| Cod. Principal | Descripción | Cantidad Cajas | Cantidad Unidades | Precio Unitario | % Descuento | Precio Unit. con Dcto. | Precio |
|----------------|---|----------------|-------------------|-----------------|-------------|------------------------|--------|
| 7861001722820 | ACEIALESOL 900ML BOTELLA X15 | 1 Caja 15 | 0 | 1.2611 | 0.0000 | 1.26 | 18.92 |
| 42232 | ACEI FAVORITA 365ML X 30 | 0 | 15 | 0.7075 | 0.0000 | 0.71 | 10.61 |
| 7861048690195 | ACEI FAVORITA 500ML X 30 | 0 | 15 | 1.8000 | 50.1800 | 0.90 | 13.45 |
| 7861021206081 | AJO ILE BOTELLA 500 X 24 PET * | 0 | 3 | 1.3304 | 0.0000 | 1.33 | 3.99 |
| 7861021206054 | ALÍÑO ILE BOTELLA 500ML X 24 PET * | 0 | 3 | 1.0179 | 0.0000 | 1.02 | 3.05 |
| 722006000133 | ATUN V C TUN TUN ACEITE X 16PAQ | 1 Caja 16 | 0 | 2.1500 | 0.0000 | 2.15 | 34.40 |
| 3463 | AVENA QUAKER 500GR X25 | 1 Caja 25 | 0 | 0.8900 | 0.0000 | 0.89 | 22.25 |
| 7861001300925 | DET DEJA 1 2KL LIMON BICARBONATO X 10U * | 0 | 5 | 2.7377 | 15.0000 | 2.33 | 11.64 |
| 7861001300918 | DET DEJA 1 2KL FLORAL BICARBONATO X 10U * | 0 | 5 | 2.7377 | 15.0000 | 2.33 | 11.64 |
| 7861001344189 | DET DEJA 2KL FLORAL BICARBONATO X 6U * | 0 | 1 | 5.0373 | 0.0000 | 5.04 | 5.04 |
| 7861001345148 | DET DEJA 2KL LIMON BICARBONATO X 6U * | 0 | 1 | 5.0439 | 0.0000 | 5.04 | 5.04 |
| 597584 | FIDEO GRANEL 20KL LAZO 900 BLANCO | 0 | 1 | 15.0000 | 0.0000 | 15.00 | 15.00 |
| 597586 | FIDEO GRANEL 20KL LAZO MED BLANCO | 0 | 2 | 15.0000 | 0.0000 | 15.00 | 30.00 |
| 597595 | FIDEO GRANEL 20KL MARGARITA | 0 | 1 | 15.0000 | 0.0000 | 15.00 | 15.00 |
| 20934 | GALL NESTLE ZOOLOGIA 380GR X 26 * | 0 | 3 | 1.4928 | 0.0000 | 1.48 | 4.48 |
| 7861025522242 | HARINA YA 1KL X 25 | 0 | 3 | 1.4560 | 0.0000 | 1.46 | 4.37 |
| 7861048600538 | MANT SABROSA 453.6GR FUND X 24U | 1 Caja 24 | 0 | 0.5228 | 0.0000 | 0.52 | 12.55 |
| 7861021700155 | SALSA TOM EURO 390G X24 CHISGUETE * | 0 | 6 | 0.8839 | 0.0000 | 0.88 | 5.30 |
| 7861007801846 | SALSA TOM SABOR SQUEEZE 375GR X 24 * | 0 | 1 | 0.9085 | 0.0000 | 0.91 | 0.91 |
| 090388444442 | SARD REAL ROJA 225GR X 48 | 0 | 10 | 1.1172 | 0.0000 | 1.12 | 11.17 |
| 090386333333 | SARD REAL VERDE 425G X48 | 0 | 10 | 1.5092 | 0.0000 | 1.51 | 15.06 |
| 2787 | TALL ORIENT 200G X48 | 0 | 6 | 0.6660 | 0.0000 | 0.67 | 4.00 |
| 2778 | TALL ORIENT 400G X24 | 0 | 6 | 1.2209 | 0.0000 | 1.22 | 7.33 |



NO ENTREGAR

R.U.C.: 0190386252001

Página 1 de 2

FACTURA ELECTRONICA

No. 001-103-000010148

NUMERO DE AUTORIZACION

2310201901019038625200120011030000101481234567817

FECHA Y HORA DE EMISION: 23/10/2019 11:14:33

AMBIENTE: PRODUCCION

EMISION: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



2310201901019038625200120011030000101481234567817

CONORQUE CIA LTDA

03/02/2022 15:02:24

Dir. Matriz: CIRCUNVALACION SUR SN Y AVENIDA 12 DE OCTUBRE. CUENCA ECUADOR 4095551

Dir. Sucursal: CIRCUNVALACION SUR SN Y AVENIDA 12 DE OCTUBRE. CUENCA ECUADOR

Contribuyente Especial Nro.: 619

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

Razón Social / Nombre y Apellidos **TEPAN PULLO TERESA**

RUC / CI: 0101363323001

Fecha de Emisión: 23/10/2019 Correo Electronico:

| Cod. Principal | Descripción | Cantidad Cajas | Cantidad Unidades | Precio Unitario | % Descuento | Precio Unit. con Dcto. | Precio |
|----------------|--|----------------|-------------------|-----------------|-------------|------------------------|--------|
| 7861029700127 | ARROBA AZU SC BL X 4 | 1 Caja 4 | 0 | 8.7500 | 5.7100 | 8.25 | 33.00 |
| 31598 | ARROCILLO 3 4 DE 100 LIBRAS | 0 | 2 | 20.0000 | 0.0000 | 20.00 | 40.00 |
| 7220080000089 | ATUN V C 180GR A F X 48 MED | 1 Caja 48 | 0 | 1.2500 | 0.0000 | 1.25 | 80.00 |
| 7861029700028 | AZU SC 2KL BL X 10 (P) | 3 Caja 10 | 0 | 1.5000 | 8.0000 | 1.38 | 41.40 |
| 23981 | BROILER MERCADO ENGORDE PELET 40KL | 0 | 1 | 24.8667 | 0.0000 | 24.87 | 24.87 |
| 7881017920506 | CAFE SI CAFE SOBRE GRANDE 50GR X20UN X 24D * | 0 | 20 | 1.0500 | 0.0000 | 1.05 | 21.00 |
| 78601727 | CAFE SI CAFE SOBRE PEDUE 10G X80UN X24DI * | 0 | 60 | 0.2071 | 0.0000 | 0.21 | 16.57 |
| 7702010111501 | COLGATE TRIPLE ACCION 60ML X144 * | 0 | 24 | 0.7709 | 0.0000 | 0.77 | 18.50 |
| 00000019541 | ENGORDE CERDOS PELET 40 KL | 0 | 3 | 25.6171 | 0.0000 | 25.62 | 76.85 |
| 897588 | FIDEO GRANEL 20KL LAZO MED BLANCO | 0 | 1 | 13.5000 | 0.0000 | 13.50 | 13.50 |
| 7861008900043 | LEVADURA SECA 7GRX25UX40DISP * | 0 | 25 | 0.1250 | 0.0000 | 0.13 | 3.13 |
| 7861001847475 | PAÑ PANOLINI GR X 40U X6 * | 0 | 1 | 5.3310 | 0.0000 | 5.33 | 5.33 |
| 7861001847468 | PAÑ PANOLINI GR X20UNI X12DISP * | 0 | 1 | 3.7147 | 0.0000 | 3.71 | 3.71 |
| 7861001847444 | PAÑ PANOLINI MED X48BUND X6 * | 0 | 1 | 6.7835 | 0.0000 | 6.78 | 6.78 |
| 7861001847505 | PAÑ PANOLINI XG 36LUND X6 * | 0 | 1 | 6.9558 | 0.0000 | 6.96 | 6.96 |
| 090388111115 | SARD REAL ROJA 425 GR X48 | 1 Caja 48 | 0 | 1.4984 | 0.0000 | 1.50 | 71.97 |
| 8360 | SEMA ANITA 45KL | 0 | 6 | 16.0000 | 0.0000 | 16.00 | 96.00 |
| 20589 | TALL NILO 500GR X25 | 2 Caja 25 | 0 | 0.7882 | 0.0000 | 0.77 | 38.41 |
| 794166007231 | ZHUMIR NORMAL 700ML X12 * | 1 Caja 12 | 0 | 6.1020 | 0.0000 | 6.10 | 73.22 |



NO ENTREGAR

R.U.C.: 0190386252001

Página 1 de 1

FACTURA ELECTRONICA

No. 001-103-000007996

NUMERO DE AUTORIZACION

0309201901019038625200120011030000079961234567812

FECHA Y HORA DE EMISION: 03/09/2019 10:00:28

AMBIENTE: PRODUCCION

EMISION: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



0309201901019038625200120011030000079961234567812

CONORQUE CIA LTDA

03/02/2022 15:05:28

Dir. Matriz: CIRCUNVALACION SUR SN Y AVENIDA 12 DE OCTUBRE CUENCA ECUADOR
 Telf: 4295551
 Dir. Sucursal: CIRCUNVALACION SUR SN Y AVENIDA 12 DE OCTUBRE CUENCA ECUADOR
 Contribuyente Especial No.: 819
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

Razón Social / Nombre y Apellidos DUTAN GORDILLO NUBE ALEXANDRA

RUC / CI: 0302639125001

Fecha de Emisión: 03/09/2019 Correo Electronico:

| Cod. Principal | Descripción | Cantidad Cajas | Cantidad Unidades | Precio Unitario | % Descuento | Precio Unit. con Desc. | Precio |
|----------------|---------------------------------|----------------|-------------------|-----------------|-------------|------------------------|--------|
| 7861028700127 | ARRROBAZU SC BL X 4 | 10 | Caja 4 | 0 | 8.7500 | 8.7100 | 87.50 |
| 10514 | AVENA GRANEL DON PANCHO 50 LB | 0 | 2 | 16.7500 | 0.0000 | 16.75 | 33.50 |
| 4807 | AZU SC 50 KG GRANEL QQ | 0 | 20 | 35.0000 | 5.7100 | 33.00 | 660.03 |
| 4160 | COCOA 440GR X27 * | 1 | Caja 27 | 0 | 1.6905 | 1.6200 | 1.61 |
| 7861020000011 | FOSFORO EL GALLO 20U X 50 PAQ * | 2 | Caja 50 | 0 | 0.8913 | 0.0000 | 0.89 |

Información Adicional

Dirección Cliente: 24 DE MAYO SN INTERSECCION JUAN BAUTISTA CORDERO A 10MTRS FERRETERIA C
 Teléfono: 072248211 Zona / Parroquia: /
 Dirección Entrega: 24 DE MAYO SN INTERSECCION JUAN BAUTISTA CORDERO A 10MTRS FERRETERIA CONTINENTAL
 Observaciones:
 Condición de Pago: CREDITO 30 DIAS Fecha Vencimiento: 03/10/2019
 Email Cliente:
 Orden de Compra: Almacen: DISTRIBUIDORA
 Vendedor: CARRION ROCANO JORGE LUIS

| | |
|-----------------------|----------|
| SUBTOTAL | 1,153.47 |
| DESCUENTO | 0.00 |
| SUBTOTAL IVA 12 % | 129.93 |
| SUBTOTAL IVA 0 % | 1,023.55 |
| SUBTOTAL NO OBJETO | 0.00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTO | 1,153.47 |
| IVA 12 % | 15.59 |
| VALOR TOTAL | 1,169.06 |

| Forma de Pago | Valor |
|--|----------|
| Otros Con Utilizacion Del Sistema Financiero | 1,169.06 |

| GASTOS DEDUCIBLES | |
|-------------------|----------|
| Alimentación | 1,064.34 |
| Educación | 0.00 |
| Salud | 0.00 |
| Vivienda | 0.00 |
| Vestimenta | 0.00 |

Depositar en:
 Bco. Austro Cta. Cte. 0900142579
 Coop. Jardín Azuayo Cta. Aho. 2090567
 Banco del Pichincha Cta. Cte. 2100023104
 Coop. JEP Cta. Aho. 406042919809
 Enviar depósito a: recaudacion@megatiendadelsur.com.ec
 Caso contrario no se registra el pago.

Debo y pagare a CONORQUE CIA LTDA. en Cuenca o en el lugar que me convenga la suma de \$1,169.06 debiendo reconocer en caso de mora, el máximo interés autorizados por la junta monetaria para bancos e instituciones financieras. Adicionalmente me obliga a cubrir todos los gastos legales, judiciales y extrajudiciales, inclusive honorarios profesionales que ocasionare el cobro de esta deuda. Para establecer el valor de tales gastos, será suficiente la sola aseveración de la acreedora. Si mi incumplimiento diera lugar a un proceso judicial, me someto a los jueces de la civil de Cuenca y al Juicio Ejecutivo, renunciando expresamente a los recursos de apelación, nulidad, casamiento y de hecho. Es decir que sentencia de primera instancia causará ejecutoria.

NOTA: Si su factura no le llega en 48 horas por favor solicitarla al telf.: 2856553 - 4100429 y al mail asistentecontable3@megatiendadelsur.com.ec
 IMPORTANTE: Pasado las 24 horas no se aceptan reclamos sobre pedidos o entregas realizadas

RECIBE CONFORME



NO ENTREGAR

R.U.C.: 0190386252001

Página 1 de 2

FACTURA ELECTRONICA

No. 001-101-000006147

NUMERO DE AUTORIZACION

2606201901019038625200120011010000061471234567813

FECHA Y HORA DE EMISION: 26/06/2019 18:29:29

AMBIENTE: PRODUCCION

EMISION: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



2606201901019038625200120011010000061471234567813

03/03/2022 15:02:49

CONORQUE CIA LTDA

Dir. Matriz: CIRCUNVALACION SUR SN Y AVENIDA 12 DE OCTUBRE, CUENCA ECUADOR 4095551

Dir. Sucursal: CIRCUNVALACION SUR SN Y AVENIDA 12 DE OCTUBRE, CUENCA ECUADOR

Contribuyente Especial No.: 819

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

Razón Social / Nombre y Apellidos SANTOS SALASAR MANUEL HIPOLITO

RUC / CI: 0103391215001

Fecha de Emisión: 26/06/2019 Correo Electronico: hipolitsn@hotmail.com

| Cod. Principal | Descripción | Cantidad Cajas | Cantidad Unidades | Precio Unitario | % Descuento | Precio Unit. con Desc. | Precio | |
|----------------|--|----------------|-------------------|-----------------|-------------|------------------------|--------|-------|
| 7861001722826 | ACEI ALESOL 900ML BOTELLA X15 | 5 | Caja 15 | 0 | 1.3018 | 0.0000 | 1.30 | 97.62 |
| 7861002560205 | ACEI COCINERO 400ML X24 | 2 | Caja 24 | 0 | 0.6642 | 0.0000 | 0.66 | 31.88 |
| 8161 | ARROBA ARROCILLO 10 KL | 0 | | 6 | 4.6000 | 0.0000 | 4.60 | 27.60 |
| 21599 | ARROCILLO 3/4 DE 100 LIBRAS | 0 | | 5 | 19.5000 | 0.0000 | 19.50 | 97.50 |
| 7861001344172 | DET DEJA 1KL FLORAL BICARBONATO X 12U * | 1 | Caja 12 | 0 | 2.6117 | 0.0000 | 2.61 | 31.34 |
| 7861001345131 | DET DEJA 1KL LIMON BICARBONATO X 12U * | 1 | Caja 12 | 0 | 2.5984 | 0.0000 | 2.60 | 31.18 |
| 7861001344189 | DET DEJA 2KL FLORAL BICARBONATO X 6U * | 1 | Caja 6 | 0 | 4.9871 | 0.0000 | 4.99 | 29.92 |
| 7861001345148 | DET DEJA 2KL LIMON BICARBONATO X 6U * | 1 | Caja 6 | 0 | 5.0049 | 0.0000 | 5.00 | 30.03 |
| 7861001360868 | DET DEJA 350GR FLORAL BICARBONATO X 36U * | 1 | Caja 36 | 0 | 0.7816 | 0.0000 | 0.78 | 28.14 |
| 7861001360875 | DET DEJA 350GR SUAV ALOE VERA X 36U * | 1 | Caja 36 | 0 | 0.7816 | 0.0000 | 0.78 | 28.14 |
| 7862121290103 | DET WISE 400GR FLORAL X 40U * | 1 | Caja 40 | 0 | 0.7589 | 0.0000 | 0.76 | 30.36 |
| 7862109240472 | DURAZ REAL A F 600 GR X12 * | 1 | Caja 12 | 0 | 1.5330 | 0.0000 | 1.53 | 18.40 |
| 7861001714203 | JAB ALES MAQ X 100U C ENVOLTURA * | 1 | Caja 100 | 0 | 0.3248 | 0.0000 | 0.32 | 32.48 |
| 53857 | JAB LAVA TODO 490GR FLORAL X 24U * | 1 | Caja 24 | 0 | 0.9450 | 0.0000 | 0.95 | 22.98 |
| 7861048600743 | JAB LAVA TODO 490GR LIMON X 24U * | 1 | Caja 24 | 0 | 0.9135 | 0.0000 | 0.91 | 21.92 |
| 55024 | JAB LAVA TODO 490GR NARANJA X 24U * | 1 | Caja 24 | 0 | 0.9137 | 0.0000 | 0.91 | 21.93 |
| 7702010921391 | JAB TOC PROTEX 110GR MACADAMIA 3PACK X24 * | 0 | | 12 | 2.0536 | 0.0000 | 2.05 | 24.64 |
| 7702010921292 | JAB TOC PROTEX 110GR OMEGA3 3PACK X24 * | 0 | | 12 | 2.0536 | 0.0000 | 2.05 | 24.64 |
| 7861036712403 | LAVA VAJILLA WILSON 1000GR LIMON X 12 * | 1 | Caja 12 | 0 | 2.2589 | 0.0000 | 2.26 | 27.11 |
| 7861036713103 | LAVA VAJILLA WILSON 460GR VERDE X18 * | 1 | Caja 18 | 0 | 1.1800 | 0.0000 | 1.18 | 21.24 |
| 598463 | LENTEJA OO | 0 | | 1 | 35.0000 | 0.0000 | 35.00 | 35.00 |
| 7861057500027 | SAL CRISAL 2KG X 25 | 2 | Caja 25 | 0 | 0.6200 | 0.0000 | 0.62 | 31.00 |
| 00000009587 | SAL EN GRANO SACO | 0 | | 10 | 4.9000 | 0.0000 | 4.90 | 49.00 |



NO ENTREGAR

R.U.C.: 0190386252001

Página 1 de 1

FACTURA ELECTRONICA

No. 001-101-000008599

NUMERO DE AUTORIZACION

2108201901019038625200120011010000085991234567818

FECHA Y HORA DE EMISION: 21/08/2019 08:34:57

AMBIENTE: PRODUCCION

EMISION: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



2108201901019038625200120011010000085991234567818

CONORQUE CIA LTDA

Dir. Matriz: CIRCUVALACION SUR SN Y AVENIDA 12 DE OCTUBRE, CUENCA ECUADOR 4095551

Dir. Sucursal: CIRCUVALACION SUR SN Y AVENIDA 12 DE OCTUBRE, CUENCA ECUADOR

Contribuyente Especial No.: 619

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

03/02/2022 15:02:01

Razón Social / Nombre y Apellidos CEDILLO NARVAEZ ALVARO CORNELIO

RUC / CI: 0100804384001

Fecha de Emisión: 21/08/2019 Correo Electronico: cornelioalvarocedillo@hotmail.es

| Cod. Principal | Descripción | Cantidad Cajas | Cantidad Unidades | Precio Unitario | % Descuento | Precio Unit. con Dcto | Precio |
|----------------|---|----------------|-------------------|-----------------|-------------|-----------------------|--------|
| 7861001722828 | ACEI ALE SOL 900ML BOTELLA X15 | 2 | Caja 15 | 0 | 1.2778 | 0.0000 | 1.28 |
| 7861029700127 | ARROBA AZU SC BL X 4 | 1 | Caja 4 | 0 | 8.7500 | 5.0000 | 8.31 |
| 142 | ATUN REAL TUN TUN 80GR X20 | 1 | Caja 20 | 0 | 2.2800 | 6.6700 | 2.13 |
| 78601406 | CIG LIDER MEDIAS X 100 * | 0 | 3 | 24.2014 | 0.0000 | 24.20 | 48.40 |
| 4902757011307 | CUAJO HANSEN DSPY X 10 * | 0 | 1 | 20.5965 | 0.0000 | 20.60 | 20.60 |
| 7861001344172 | DET DEJA 1KL FLORAL BICARBONATO X 12U * | 1 | Caja 12 | 0 | 2.6328 | 10.0000 | 2.37 |
| 7861057500027 | SAL CRISAL 2KG X 25 | 3 | Caja 25 | 0 | 0.6400 | 0.0000 | 0.64 |
| 666574 | TAPIORICA SURT 200G (12U X 8DISP) | 0 | 24 | 0.9000 | 0.0000 | 0.90 | 21.60 |
| 09038803519 | TINAPA REAL A F 156GR X 100UNI | 0 | 25 | 0.7938 | 0.0000 | 0.79 | 19.85 |

Información Adicional

Dirección Cliente: SANTA ISABEL
 Teléfono: 270338 Zona / Parroquia: /
 Dirección Entrega: SANTA ISABEL
 Observaciones:
 Condición de Pago: CREDITO 30 DIAS Fecha Vencimiento: 20/09/2019
 Email Cliente: cornelioalvarocedillo@hotmail.es
 Orden de Compra: TAPIDORICA Almacén: DISTRIBUIDORA
 Vendedor: ORDOÑEZ MAN ENRIQUE

| | |
|-----------------------|--------|
| SUBTOTAL | 301.02 |
| DESCUENTO | 0.00 |
| SUBTOTAL IVA 12 % | 97.43 |
| SUBTOTAL IVA 0 % | 203.58 |
| SUBTOTAL NO OBJETO | 0.00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTO | 301.02 |
| IVA 12 % | 11.59 |
| VALOR TOTAL | 312.71 |

| Forma de Pago | Valor |
|--|--------|
| Otros Con Utilización Del Sistema Financiero | 312.71 |

GASTOS DEDUCIBLES

| | |
|--------------|--------|
| Alimentación | 203.58 |
| Educación | 0.00 |
| Salud | 0.00 |
| Vivienda | 0.00 |
| Vestimenta | 0.00 |

Depositar en:
 Bco. Austro Cta. Cte. 0900142579
 Coop. Jardín Azuayo Cta. Aho. 2090567
 Banco del Pichincha Cta. Cte. 2100023104
 Coop. JEP Cta. Aho. 406042919809
 Enviar depósito a: recaudacion@megatiendadelsur.com.ec
 Caso contrario no se registra el pago.

Debo y pagare a CONORQUE CIA. LTDA. en Cuenca o en el lugar que me convenga la suma de \$312.71 debiendo reconocer en caso de mora, el maximo interes autorizados por la junta monetaria para bancos e instituciones financieras. Adicionalmente me obliga a cubrir todos los gastos legales, judiciales y extrajudiciales, inclusive honorarios profesionales que ocasionare el cobro de esta deuda. Para establecer el valor de tales gastos, será suficiente la sola aseveración de la acreedora. Si mi incumplimiento diera lugar a un proceso judicial, me someto a los jueces de la civil de Cuenca y al Juicio Ejecutivo, renunciando expresamente a los recursos de apelación, nulidad, casamiento y de hecho. Es decir que sentencia de primera instancia causará ejecutoria.

NOTA: Si su factura no le llega en 48 horas por favor solicitarla al telf.: 2856553 - 4100429 y al mail asistentecontable3@megatiendadelsur.com.ec
 IMPORTANTE: Pasado las 24 horas no se aceptan reclamos sobre pedidos o entregas realizadas

RECIBE CONFORME

20190101020P06270



ESCRITURA PÚBLICA DE DECLARACION

JURAMENTADA QUE JUSTIFICA LA BAJA DE INVENTARIOS

OTORGADA POR:

MARIUXI CECIBEL QUEZADA PACHAR, PABLO ESTEBAN TOLA

FALCONI Y JOSE ANGEL MORENO BENALCAZAR

CUANTIA: 60.000,00

DI 2 COPIAS

******* MA *******

En la ciudad de Cuenca, Provincia del Azuay, República del Ecuador,
A LOS VEINTE Y SIETE DIAS DEL MES DE DICIEMBRE DEL AÑO
DOS MIL DIECINUEVE, ante mí, **DOCTORA CYNTHIA RAMIREZ**
AREVALO, NOTARIA PUBLICA VIGESIMA DEL CANTÓN CUENCA,
Comparecen en forma libre y voluntaria los señores **MARIUXI CECIBEL**
QUEZADA PACHAR, PABLO ESTEBAN TOLA FALCONI Y JOSE
ANGEL MORENO BENALCAZAR. Los comparecientes son
ecuatorianos, mayores de edad, domiciliados en esta

DETALLE GENERAL ITEMS
BAJA DE INVENTARIO 2019
CONORQUE CIA. LTDA



| CODIGO | DESCRIPCION PRODUCTOS | CANTIDAD | COSTO | TOTAL |
|-------------|--|----------|---------|--------|
| 00000045570 | ABLANDADOR D CARNES 50GRS | 3 | 0.8924 | 2.68 |
| 00000000074 | ACEI BIDON COCINERO 20LT | 1 | 24.4189 | 24.42 |
| 00000021937 | ACEI GRAN INSIGNIA 250ML | 2 | 3.48 | 6.96 |
| 00000019505 | ACEI LA ESPAÑO EXT VIRGEN 125ML X12 | 3 | 1.8768 | 5.63 |
| 00000049593 | ACEI LA ESPAÑO EXT VIRGEN OREGANO 250ML X 12U | 1 | 3.735 | 3.74 |
| 00000019651 | ACEI LA ESPAÑO EXT VIRGEN VID 250ML X 12U | 8 | 2.9254 | 23.40 |
| 00000024665 | ACEI LA ESPAÑO EXT VIRGEN VID 500ML X 12U | 3 | 5.2254 | 15.68 |
| 00000019650 | ACEI LA ESPAÑO REFINADO VIDR 250ML X 12U | 10 | 3.0817 | 30.82 |
| 00000002577 | ACEI OLIVA SNOB 250MLX24U | 1 | 2.4609 | 2.46 |
| 00000019027 | ACEI TIPS NARANJA 500ML X 12U | 2 | 5.075 | 6.15 |
| 00000052327 | ACEIT DE AGUACATE FARMALEMANA GALON | 4 | 24 | 96.00 |
| 00000042633 | ACEITE COPAIBA FRASCO 30ML | 8 | 4.5286 | 36.43 |
| 00000014453 | ACEITUN GUSTAD NEGRA ENTERA 240GRS X 12U | 1 | 1.665 | 1.67 |
| 00000012601 | ACEITUN SNOB 220GR RELL X 24U | 26 | 1.364 | 35.46 |
| 00000032151 | ACEITUN SNOB 240GR S HUESO EN SALMUERA X24 | 50 | 2.0524 | 61.57 |
| 00000052180 | ACEITUN VERDE MAJORCA RELL PIMENTOS 340GRS X 12U | 1 | 2.2542 | 2.25 |
| 00000043807 | ACELGA ORGANICA HORTANA | 10 | 0.616 | 6.16 |
| 00000016749 | ACHIOTE CONDI PASTA 120GR X 24U | 9 | 0.86 | 7.74 |
| 00000063529 | ACOND BELEVA 500ML CERO FRIZZ ROMERO | 18 | 3.4821 | 62.68 |
| 00000038964 | ACOND HEAD SHOULDER RELIEF 375ML X12 | 1 | 5.5992 | 5.60 |
| 00000068931 | ACOND REVLON 250ML ROJIZOS | 1 | 3.26 | 3.26 |
| 00000045200 | ACOND SEDAL CERAMIDAS 340ML X 12U | 37 | 2.9339 | 108.55 |
| 00000042619 | ACOND SEDAL KERATINA 190ML X 12U | 1 | 2.0459 | 2.05 |
| 00000038419 | ACOND SEDAL RES INSTANT 190ML X12 | 66 | 2.043 | 134.84 |
| 00000038420 | ACOND SEDAL RESTAURACION INST 340ML X 12 | 61 | 2.8586 | 174.37 |
| 00000050444 | ACT II 80GR MANTEQUILLA | 41 | 0.92 | 37.72 |
| 00000050448 | ACT II 80GR MANTEQUILLA EXTRA | 54 | 0.92 | 49.68 |
| 00000050443 | ACT II 80GR NATURAL | 15 | 0.7492 | 11.24 |
| 00000063491 | ACT II NATURAL X 3 | 21 | 2.9158 | 61.23 |
| 00000042744 | ADORO CONDI RICO Y ADER DP 200ML X 24U | 1 | 0.7376 | 0.74 |
| 00000052060 | ADORNO (BUHO) 6X6X14CM | 2 | 3.4983 | 7.00 |
| 00000118944 | ADORNO FLORERO MIA 6910 2227 | 3 | 3.7768 | 11.33 |
| 00000056278 | ADORNO NAV BOLA X 6PZAS AR3 144LR006A ASSST BCM | 1 | 1.6517 | 1.65 |
| 00000056901 | ADORNO NAV BOLA X 9PZAS 266T09 | 1 | 1.5178 | 1.52 |
| 00000028465 | ADORNO NAV CAJA P BOTELLA 710 999800 | 1 | 3.8708 | 3.87 |
| 00000041709 | ADORNO NAV CINTA 6CM DECOR MIA 5683 | 1 | 0.6361 | 0.64 |
| 00000057518 | ADORNO NAV COLGAR MIA 5869 | 6 | 2.9688 | 17.81 |
| 00000056386 | ADORNO NAV GOTA X 6PZAS AR3 44L 11006A 539 | 3 | 0.99 | 2.97 |
| 00000057178 | ADORNO NAV MINI CIUDAD MIA 6226 1171 | 1 | 44.1067 | 44.11 |
| 00000056819 | ADORNO NAV MURECO 143 122007 ACE 026147 | 1 | 2.7842 | 2.78 |
| 00000057182 | ADORNO NAV PESEBRE C LUCES MIA 6201 1025 | 1 | 4.0712 | 4.07 |
| 00000057184 | ADORNO NAV PESEBRE TRANSP MIA 6221 1166 | 2 | 6.4464 | 12.89 |
| 00000057185 | ADORNO NAV PESEBRE TRANSP MIA 6222 1167 | 1 | 6.4464 | 6.45 |
| 00000057041 | ADORNO NAV SANTA C LUZ KY14571 | 1 | 6.6967 | 6.70 |
| 00000057189 | ADORNO NAV VELA C PAPANOGEL LUZ MIA 6210 1154 | 1 | 1.9509 | 1.95 |
| 00000061189 | ADORNO NAVIDEÑO 5803.11 TIPO CABALLO 848 | 1 | 2.86 | 2.86 |
| 00000051810 | ADORNO P JARDIN 78CM DISEÑO PAJARO | 1 | 2.7984 | 2.80 |
| 00000051802 | ADORNO P JARDIN 78CM DISEÑO RANA | 1 | 2.5888 | 2.59 |
| 00000057969 | AEROPLANO 803-7032375 | 2 | 1.2189 | 2.44 |
| 00000040967 | AFEIT GILL PRES ULTRAGRIP 3 X 24U | 1 | 0.6745 | 0.67 |
| 00000058441 | AFILADOR CUCHILLO MIA 6601 | 1 | 0.8929 | 0.89 |
| 00000011746 | AFRECHO GUAYAS | 10 | 12.1 | 121.00 |
| 00000045097 | AGUA ALL NATURAL 600ML X 15U | 1 | 0.2222 | 0.22 |
| 00000066833 | AGUA D CDCC WAY 300ML X12 | 1 | 0.98 | 0.98 |

| CODIGO | DESCRIPCION PRODUCTOS | CANTIDAD | COSTO | TOTAL |
|-------------|--|----------|---------|-----------|
| 00000009801 | VASO LISO PRISMA 7 1 4ONZ VC 0256 | 4 | 0.2881 | 1.15 |
| 00000015245 | VASO NAUTICO LISO 3430AL | 2 | 0.2831 | 0.57 |
| 00000017777 | VASO NOVONASO 10 ONZ 50UND X 1000IS | 3 | 0.456 | 1.37 |
| 00000017779 | VASO NOVONASO 7 ONZ X 1200IS | 17 | 0.2839 | 4.83 |
| 00000014961 | VASO OPTICO LISO 11.5 OZ | 3 | 0.415 | 1.25 |
| 00000019807 | VASO SCHUBERT ROCKS AV LISO | 4 | 0.664 | 2.66 |
| 00000017760 | VASO SIENA BEBIDAS LISO 0635 | 1 | 0.368 | 0.87 |
| 00000055043 | VASO STRAUSS 16ONZ LISO | 2 | 0.6851 | 1.37 |
| 00000009962 | VASO STRAUSS BEBIDAS 0958 TOVECO | 1 | 0.5795 | 0.57 |
| 00000054371 | VASO SUNRISE 141.50X77MM | 1 | 0.55 | 0.55 |
| 00000098210 | VASO VIDRIO 0809 | 4 | 0.625 | 2.50 |
| 00000060180 | VASOS AZUL,VERDE,AMARILLO,FUCSIA | 1 | 0.346 | 0.35 |
| 00000050178 | VASOS LISO X 4 COLORES | 9 | 0.346 | 3.11 |
| 00000066961 | VASOS SUNRISE SET 6UXBONZ | 19 | 3.84 | 72.96 |
| 00000049726 | VELA C AROMA KITCHEN | 4 | 1.6071 | 6.43 |
| 00000063715 | VELA CUMPLEAÑOS EMP MC3 | 21 | 0.2188 | 4.59 |
| 00000063713 | VELA CUMPLEAÑOS EMP MC4 | 23 | 0.22 | 5.06 |
| 00000063714 | VELA CUMPLEAÑOS EMP MC7 | 1 | 0.2188 | 0.22 |
| 00000063749 | VELA CUMPLEAÑOS EMP MCINTE | 8 | 0.2191 | 1.75 |
| 00000063705 | VELA HAPPY BIRTHAY MCO | 4 | 0.36 | 1.44 |
| 00000099633 | VELA HD CUMPLEAÑOS HELADO X 2 SURT | 4 | 0.24 | 0.96 |
| 00000063720 | VELA HD CUMPLEAÑOS INTERROGANTE | 12 | 0.25 | 3.00 |
| 00000019644 | VELA IMPERIO 6 X 50UND | 1 | 0.56 | 0.56 |
| 00000038828 | VENDFLASH CAPS X 40U | 3 | 7.3971 | 22.19 |
| 00000052658 | VENTRESCA EL CAPITAN 11B | 2 | 3.25 | 6.50 |
| 00000063906 | VIANDA TRIPLE 1 25LTS PICA RDJO | 1 | 2.16 | 2.16 |
| 00000039882 | VINAGRE FRUTTETO 375ML DE FRUTAS | 38 | 2.95 | 112.10 |
| 00000058688 | VINAGRE MANZANA VINA RIDJA C MADRE 250ML | 1 | 2.42 | 2.42 |
| 00000011658 | VINAGRE MARCEL FCO 500GR X 12 | 1 | 0.71 | 0.71 |
| 00000012018 | VINAGRE MARCEL GALON | 1 | 1.92 | 1.92 |
| 00000002810 | VINAGRE ORIENTAL 200ML X24 | 1 | 0.4185 | 0.42 |
| 00000038757 | VINAGRE SAZONADO 250GRS | 3 | 0.5131 | 1.54 |
| 00000043780 | VINAGRE SAZONADO 3800ML | 1 | 5.8516 | 5.86 |
| 00000044851 | VINAGRE SNOB BLANCO 1000ML X 12U | 6 | 1.2145 | 7.29 |
| 00000038961 | VINAGRE TERRAFERTIL 250ML MANZANA X 30U | 1 | 1.9067 | 1.91 |
| 00000009555 | VINAJERA C TV 6 ONZ 177ML 7082 TOVECO | 1 | 1.8158 | 1.82 |
| 00000063053 | WIVE SOY PASCUAL VAINILLA SOJA 1LTX8 | 1 | 2.53 | 2.53 |
| 00000061312 | VOLQUETA PLASTIC BANS | 2 | 4.6875 | 9.38 |
| 00000061305 | VOLQUETA PLASTIC BANS SUPER | 2 | 5.8036 | 11.61 |
| 00000021128 | VOTIVO CIUN 89ML 30Z 165 | 1 | 0.3921 | 0.39 |
| 00000051182 | VOTIVO CUAD MED 470ML 1602 6165 | 1 | 2.104 | 2.10 |
| 00000061337 | YOGU YOGU 1000ML MORA X 12U | 3 | 2.0553 | 6.17 |
| 00000027577 | ZAMARRO 750ML X 12U | 1 | 3.7545 | 3.75 |
| 00000043008 | ZANAHORIA FINA FRANCESA | 3 | 0.8638 | 2.59 |
| 00000064078 | ZANAHORIA RALLADA HORTANA + COMBO LISTO | 3 | 1.37 | 4.11 |
| 00000033020 | ZAP GYM 30 BLANCO BORA | 1 | 4.116 | 4.12 |
| 00000020977 | ZHUMIR DURAZNO 750ML X 12U | 3 | 3.0313 | 9.09 |
| 00000004383 | ZHUMIR NORMAL GARRAFA X 6 | 1 | 10.4363 | 10.44 |
| TOTAL | | | | 60,000.00 |




 Firma Autorizada
 GERENTE GENERAL


 CONTADOR


 BODEGUERO

CONORQUE CIA LTDA

Recaudaciones por Días

Desde: 01/04/2019 Hasta: 30/04/2019

| Cliente | Referencia | Total | Efectivo | Otros /TC/RET | Cheques | Transf. | Cruces |
|------------------------------------|------------------|------------------|-------------|-----------------|-------------|-------------|--------|
| ZHUNIO SUQUI WILSON RODRIGO | 320802 | 65.75 | 65.75 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| CONSUMIDOR FINAL | 320830 | 159.48 | 159.48 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| ZEAS ZEAS OSWALDO LUCIANO | 320940 | 79.17 | 79.17 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| ALVAREZ ALVAREZ SONIA ALEXANDRA | 320981 | 45.09 | 45.09 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| ALVAREZ ALVAREZ SONIA ALEXANDRA | 320982 | 16.50 | 16.50 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| ORDOÑEZ ORTIZ SANDRA CECIBEL | 321014 | 173.00 | 0.00 | 0.00 | 173.00 | 0.00 | 0.00 |
| ORDOÑEZ ORTIZ SANDRA CECIBEL | 321022 | 37.58 | 37.58 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| SINALUISA YUQUILEMA EUGENIO | 321023 | 141.24 | 141.24 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| PINEDA VALAREZO URBANO DE JESUS | 321024 | 138.59 | 138.59 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| PANZA DELEG VINICIO | 321064 | 650.64 | 650.64 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| PEREZ CARLOS FERNANDO | 321078 | 3.54 | 3.54 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| MOGROVEJO MURILLO JOSE JAIME | 321097 | 126.50 | 126.50 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| CARDENAS NOVILLO CARLOS EDUARDO | 321159 | 198.50 | 198.50 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| ZUÑIGA ABAD EDUARDO ANTONIO | 321160 | 28.98 | 28.98 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| ULLOA MARCA GERMAN AUGUSTO | 321183 | 770.52 | 770.52 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| CONSUMIDOR FINAL | 321184 | 70.39 | 70.39 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| CONSUMIDOR FINAL | 321185 | 33.50 | 33.50 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| REGALADO ZUNA ESTRELLA MARISOL | 321214 | 33.50 | 33.50 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| LEON PARRA MARIA ENCARNACION | 321353 | 223.32 | 223.32 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| CONSUMIDOR FINAL | 321396 | 74.66 | 74.66 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| TENESACA BRITO CESAR AGUSTIN | 321436 | 83.12 | 83.12 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| COLLAGUAZO CHICAIZA NANCY PATRICIA | 321460 | 123.04 | 123.04 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| HERRERA TRELLES HENRRY NELSON | 321527 | 273.05 | 273.05 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| ROBLES ROBLES LUIS ALBERTO | 321536 | 104.75 | 104.75 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| VINUEZA OCHOA VICTOR | 321559 | 33.00 | 33.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| MOGROVEJO PAUTE MONICA ADRIANA | 321620 | 175.70 | 175.70 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| MERCHAN REYES LUIS OSWALDO | 321674 | 300.33 | 300.33 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| YUQUI BERMEO JULIO BOLIVAR | 321675 | 39.00 | 39.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| CASTRO LEON ISAUARA MARIBEL | 321676 | 38.00 | 38.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| ULLAGUARI LEON JUAN PABLO | 321730 | 16.50 | 16.50 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| FIGUEROA ARIZAGA WILSON GUSTAVO | 321746 | 610.36 | 610.36 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| BORJA PEREZ GILBER BENJAMI | 321754 | 120.00 | 0.00 | 0.00 | 120.00 | 0.00 | 0.00 |
| CONSUMIDOR FINAL | 321755 | 14.85 | 14.85 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Total Cliente: | 14,826.37 | 10,515.99 | 0.00 | 4,310.38 | 0.00 | 0.00 | |

29/04/2019

| | | | | | | | |
|--------------------------------|--------|----------|----------|------|------|------|------|
| CAJAMARCA AGUDO FREDI GILBERTO | 328328 | 1,885.00 | 1,885.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| ORDOÑEZ PIEDRA ANGEL BOLIVAR | 328329 | 384.00 | 384.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

CONORQUE CIA LTDA

Recaudaciones por Días

Desde: 01/09/2019 Hasta: 30/09/2019

| Cliente | Referencia | Total | Efectivo | Otros /TC/RET | Cheques | Transf. | Cruces |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------|---------------|-------------|-------------|--------|
| CONSUMIDOR FINAL | 743444 | 22.80 | 22.80 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| YANOUC JIMENEZ JORGE STEWART | 743453 | 0.01 | 0.01 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| CONSUMIDOR FINAL | 743474 | 2.09 | 2.09 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| CACERES YUPANGUI FRANKLIN GUSTAVO | 743561 | 226.78 | 226.78 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| MARCA LLANOS CESAR GILBERTO | 743562 | 2,349.94 | 2,349.94 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| OROSCO CENTENO MARIA TERESA | 743571 | 75.65 | 75.65 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| MACAS LUCERO SERGIO RIGOBERTO | 743581 | 69.50 | 69.50 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| BORJA PEREZ GILBER BENJAMI | 743584 | 150.00 | 150.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| CACERES YUPANGUI FRANKLIN GUSTAVO | 743585 | 150.00 | 150.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| DELGADO ZUMBA DANIEL JESUS | 743586 | 80.00 | 80.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| GARCIA ZHINGRI SANDRA MAGALI | 743587 | 181.96 | 181.96 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| PULLA SALINAS OSWALDO GONZALO | 743588 | 378.56 | 378.56 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| AREVALO MALDONADO ERIKA ROCIO | 743593 | 98.00 | 98.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| DIAZ VALDIVIEZO PAOLA PATRICIA | 743605 | 215.58 | 215.58 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| FERNANDEZ FERNANDEZ WILLIAM XAVIER | 743614 | 46.71 | 46.71 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| BARZALLO SANCHEZ ELIZABETH MARISOL | 743688 | 374.95 | 374.95 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| CONSUMIDOR FINAL | 743719 | 39.00 | 39.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| CONSUMIDOR FINAL | 743729 | 0.71 | 0.71 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| SUCUZHANAY FERNANDEZ JUAN DIEGO | 743889 | 207.00 | 207.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| SUCUZHANAY FERNANDEZ JUAN DIEGO | 743890 | 30.20 | 30.20 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| CONORQUE CIA LTDA | 745119 | 662.52 | 662.52 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Total Cliente: | 11,412.06 | 11,412.06 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| Total general: | 325,206.60 | 325,206.60 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |

Recaudaciones por Días

Desde:01/11/2019 Hasta: 30/11/2019

| Cliente | Referencia | Total | Efectivo | Otros /TC/RET | Cheques | Transf. | Cruces |
|---|------------|-----------------|-----------------|------------------|-------------|-------------|-------------|
| AVECILLAS VELASTEGUI CHRISTIAN GILBERTO | 829367 | 66.70 | 66.70 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| SAFDAR GHULAM | 829376 | 59.00 | 59.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| CONSUMIDOR FINAL | 829390 | 2.27 | 2.27 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| CONSUMIDOR FINAL | 829391 | 4.00 | 4.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| CONSUMIDOR FINAL | 829503 | 27.20 | 27.20 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| CHIMBO MORA FERNANDO PAUL | 829581 | 9.58 | 9.58 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| CHIMBO MORA FERNANDO PAUL | 829582 | 1.10 | 1.10 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| CONSUMIDOR FINAL | 829654 | 51.23 | 51.23 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| REINOSO TOLEDO NESTOR ADOLFO | 829682 | 88.22 | 88.22 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| CONSUMIDOR FINAL | 829706 | 10.50 | 10.50 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| ZHUNIO SUQUI WILSON RODRIGO | 829792 | 24.51 | 24.51 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| CALLE SEVICHAY NARCISA DE JESUS | 829805 | 161.87 | 161.87 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| OBANDO GALVAN KLEVER OSWALDO | 830176 | 2,086.11 | 2,086.11 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Total Cliente: | | 6,606.57 | 6,606.57 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 04/11/2019 | | | | | | | |
| CONSUMIDOR FINAL | 835905 | 0.90 | 0.90 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| CHACHA GUIÑANSACA TERESA ROSARIO | 835906 | 55.96 | 55.96 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| ORDÓÑEZ PIEDRA ANGEL BOLIVAR | 835908 | 17.06 | 17.06 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| JARAMA PERALTA MILTON GERARDO | 835909 | 87.16 | 87.16 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| CONSUMIDOR FINAL | 835910 | 73.50 | 73.50 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| CONSUMIDOR FINAL | 835912 | 187.00 | 187.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| GORDILLO PACHECO SERGIO | 835916 | 39.00 | 39.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| PACHECO CABRERA ALEJANDRINA DE JESUS | 835920 | 77.00 | 77.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| PACHECO CABRERA ALEJANDRINA DE JESUS | 835921 | 15.00 | 15.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| CONSUMIDOR FINAL | 835951 | 6.36 | 6.36 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| CONSUMIDOR FINAL | 835996 | 72.10 | 72.10 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| CONSUMIDOR FINAL | 836086 | 74.33 | 74.33 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| ZUÑIGA ABAD EDUARDO ANTONIO | 836144 | 29.47 | 29.47 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| ZUÑIGA ABAD EDUARDO ANTONIO | 836152 | 33.37 | 33.37 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| SALAMEA ALVEAR YOSSEF STEFANO | 836534 | 49.50 | 49.50 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| CONSUMIDOR FINAL | 836649 | 0.80 | 0.80 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| SUPERTIENDA LAS AMERICAS | 836672 | 108.42 | 108.42 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| CONSUMIDOR FINAL | 836696 | 81.40 | 81.40 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| CONSUMIDOR FINAL | 836710 | 54.21 | 54.21 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| ASANZA CAPA ANDY SANTIAGO | 837100 | 14.50 | 14.50 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| BARZALLO SANCHEZ ELIZABETH MARISOL | 837173 | 387.50 | 387.50 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| NIEVES DELEG FREDDY FERNANDO | 837438 | 384.00 | 384.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| ORDÓÑEZ CARRION ESTHER NERIE | 837623 | 70.97 | 70.97 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA PyM Cia. Ltda.

COMERCIALIZADORA PyM Cia. Ltda.

Dirección Matriz: AV. LOJA 7-605 Y AV DE LAS AMERICAS

Dirección Sucursal: AV. LOJA 7-605 Y AV DE LAS AMERICAS

Contribuyente Especial 3257

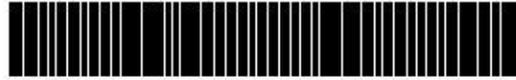
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

AUTORIZACION: 17111201901019012848200120010120002023590020235915

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



1311201901019012848200120010120002023590020235915

Razón Social / Nombres y Apellidos: CONORQUE CIA. LTDA.

Identificación 0190386252001

Fecha 13/11/2019

Placa / Matrícula: null Guía

Dirección: AV DE LAS AMERICAS Y AV DON BOSCO A MEDIA CUADRA DE INDURAMA

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cantidad | Descripción | Detalle Adicional | Precio Unitario | Subsidio | Precio sin Subsidio | Descuento | Precio Total |
|----------------|---------------|----------|--|---|-----------------|----------|---------------------|-----------|--------------|
| 0145001106 | 7707211631445 | 60.00 | BUENDIA CAFE 340GR. 1*1*6 | Unidad_Medida Presentacion Porcentaje_IVA | 10.02 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 601.20 |
| 0145001202 | 7707211631179 | 24.00 | BUENDIA CAFE DESCAFEINADO 50 GR. 1*1*24 | Unidad_Medida Presentacion Porcentaje_IVA | 2.64 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 63.36 |
| 0145001203 | 7707211631209 | 24.00 | BUENDIA CAFE DESCAFEINADO 85GR. 1*1*12 | Unidad_Medida Presentacion Porcentaje_IVA | 4.05 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 97.20 |
| 0310100216 | 0310100216 | 120.00 | SCFF 4 ROLLOS PH SUPERRENDIDOR(V) 1*4*12 | Unidad_Medida Presentacion Porcentaje_IVA | 1.68 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 201.56 |
| 0310100417 | 7861064800714 | 160.00 | PRIMAVERAL 6 ROLLOS PH 20MTS 1*6*8 | Unidad_Medida Presentacion Porcentaje_IVA | 0.96 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 152.88 |
| 0310100423 | 0310100423 | 600.00 | PRIMAVERAL 4 ROLLOS PH 17MTS 1*4*12 | Unidad_Medida Presentacion Porcentaje_IVA | 0.53 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 319.32 |
| 0310100424 | 0310100424 | 400.00 | PRIMAVERAL 6 ROLLOS PH 17MTS 1*6*8 | Unidad_Medida Presentacion Porcentaje_IVA | 0.80 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 321.80 |

AC BEBIDAS, S. DE R.L. DE C.V

AC BEBIDAS, S. DE R.L. DE C.V

Dirección PANAMERICANA NORTE K15 JUNTO ADELCA
Matriz:

Dirección CARLOS TOSI S/N Y 1RA TRANSVERSAL
Sucursal:

Contribuyente Especial 00082

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

AUTORIZACIÓN: 28/08/2019 22:27:54

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



2808201901179141109900120090890051572710515727113

Razón Social / Nombres y Apellidos: CONORQUE CIA LTDA
Identificación 0190386252001
Fecha 28/08/2019 Placa / Matrícula: null Guia 009-089-001050798
Dirección: AV AMERICAS L4 Y CORNELIO CRESPO VEGA

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cantidad | Descripción | Detalle Adicional | Precio Unitario | Subsidio | Precio sin Subsidio | Descuento | Precio Total |
|----------------|---------------|----------|--------------------------------|-------------------|-----------------|----------|---------------------|-----------|--------------|
| 0136 | | 25.00 | COCA-COLA E 3000 PET(6) | 25 / 0 | 14.35 | 0.00 | 0.00 | 20.95 | 337.76 |
| 0133 | | 10.00 | COCA-COLA E 1530 PET(6) | 10 / 0 | 7.18 | 0.00 | 0.00 | 4.19 | 67.59 |
| 0097 | | 15.00 | COCA COLA SN AZUCAR 1350PET(9) | 15 / 0 | 7.21 | 0.00 | 0.00 | 6.31 | 101.77 |
| 0131 | | 15.00 | COCA-COLA E 1350 PET(12) | 15 / 0 | 12.44 | 0.00 | 0.00 | 10.90 | 175.67 |
| 0580 | | 15.00 | SPRITE HARMONY 1350 PET(12) | 15 / 0 | 9.76 | 0.00 | 0.00 | 8.55 | 137.84 |
| 3482 | | 20.00 | D.VALLE DRZN 1000 (6)TTPK 2.0 | 20 / 0 | 5.49 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 109.82 |

PEPSICO ALIMENTOS ECUADOR CIA. LTDA.

PEPSICO ALIMENTOS ECUADOR CIA. LTDA.

Dirección Matriz: PICHINCHA / QUITO / PANAMERICANA KM 7 1/2 JUAN DE SELIS OE16-14 Y TADEO BENITEZ

Dirección Sucursal: Km 16 1/2 Va a Daule SN - GUAYAQUIL

Contribuyente Especial 5368

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

AUTORIZACIÓN: 07/01/2019 22:25:31

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



0701201901179020540100120020020001834432690504119

Razón Social / Nombres y Apellidos: CONORQUE CIA LTDA.

Identificación 0190386252001

Fecha 07/01/2019

Placa / Matrícula: null

Gula 002-002-000134546

Dirección:

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cantidad | Descripción | Detalle Adicional | Precio Unitario | Subsidio | Precio sin Subsidio | Descuento | Precio Total |
|----------------|---------------|----------|---|-------------------|-----------------|----------|---------------------|-----------|--------------|
| 300035748 | | 400.00 | DORITOS DINAMITA LIMON 42GX8X10 TIR LOC 7861018508840 | | 0.40 | 0.00 | 0.00 | 11.20 | 148.80 |
| 300035680 | | 420.00 | CHEESE TRIS QUESO 38GX7X12 TIR 7861018514964 | | 0.28 | 0.00 | 0.00 | 8.23 | 109.37 |
| 300036733 | | 900.00 | KCHITOS PIC 67GX30X1 BOL 7861018512700 | | 0.23 | 0.00 | 0.00 | 14.49 | 192.51 |
| 300036731 | | 960.00 | KCHITOS NAT 15GX96X1 MNGX12 7861018506006 | | 0.11 | 0.00 | 0.00 | 7.39 | 98.21 |
| 300042905 | | 960.00 | LAYS ARTESANAS NAT 20GX9X12 TIR 7861018514315 | | 0.19 | 0.00 | 0.00 | 12.77 | 169.63 |
| 300042906 | | 960.00 | RUFFLES CRE Y CEB 20GX9X12 TIR 7861018512656 | | 0.19 | 0.00 | 0.00 | 12.77 | 169.63 |
| 300042908 | | 960.00 | RUFFLES PIC 20GX9X12 TIR 7861018512632 | | 0.19 | 0.00 | 0.00 | 12.77 | 169.63 |
| 300036732 | | 1200.00 | KCHITOS NAT 67GX30X1 BOL 7861018512694 | | 0.23 | 0.00 | 0.00 | 19.32 | 256.68 |
| 300042907 | | 2880.00 | RUFFLES NAT 20GX9X12 TIR 7861018512618 | | 0.19 | 0.00 | 0.00 | 38.30 | 508.90 |
| 300035526 | | 360.00 | KCHITOS NAT 170GX12X1 BOL 7861018514346 | | 0.79 | 0.00 | 0.00 | 19.91 | 264.49 |
| 300035530 | | 60.00 | RUFFLES NAT 200GX12X1 7861018501025 | | 2.08 | 0.00 | 0.00 | 8.74 | 116.06 |

SINTESIS CURRICULAR

Datos Personales:

- Apellidos: Montiva Peñaloza
- Nombres: Jesús Ramón
- Cédula de Extranjero: 015185596-2
- Fecha de Nacimiento: 22 de enero de 1985
- Estado civil: Soltero
- Nacionalidad: Venezolana
- Lugar de Nacimiento: Mérida Estado Mérida
- Provincia de Residencia: Cuenca
- Dirección: entre Av. 10 de Agosto y Av. Agustín Cueva
- Teléfono de Contacto: 098 385 6394
- Correo Electrónico: jramon22mp@gmail.com / 1985.22irmp@gmail.com



Estudios Realizados

- **Educación Superior:**
 - ◆ Seminario San Buenaventura de Mérida, estudios de filosofía y teología / 2002 – 2009. Carrera: Sacerdote
 - ◆ Universidad Cecilio Acosta, Facultad de Filosofía, Escuela de Filosofía – Extensión Mérida / 2006-2009. Carrera: Filosofía
 - **Título Obtenido:** Licenciado en Filosofía
 - ◆ Instituto Universitario de Tecnología Antonio José de Sucre (IUTAJIS) – Extensión Mérida / 2014 – 2017. Carrera: Técnico Superior Universitario en Construcción Civil.
 - **Título Obtenido:** Técnico Superior Universitario en Construcción Civil
- **Educación Primaria:**
 - ◆ Escuela Básica Simón Rodríguez, San Simón - Estado Táchira Colegio Mons. Acacio Chacón, Cordero - Estado Táchira
 - ◆ Escuela Básica Dr. Villalobos, Cordero Estado Táchira.

"No sueñes tu vida, vive tu sueño" Anónimo.

HOJA DE VIDA

0000195



NOMBRES: Carmen Rufina
 APELLIDOS: Barreto Constante
 ESTADO CIVIL: Soltera
 LUGAR Y FECHA DE NACIMIENTO: 22 de Enero 1985 Azuay Bolívar
 DIRECCION DOMICILIO: Don Basilio y Eloy Ramírez de Guzmán
 TELEFONO: _____
 CORREO: _____
 CELULAR: 0971581619

NOMBRES: _____ APELLIDOS: _____

N° CARGAS FAMILIARES:
 NOMBRES: _____ FECHA NACIMIENTO: _____
Anahy Brayan Taquez Barreto 26 de Julio 2006

EXPERIENCIA LABORAL: (ANOTE LAS DOS ULTIMAS)
 EMPRESA: _____ DIRECCION: _____ TELEFONO: _____ TIEMPO: _____ CARGO: _____
Hilsea La Hoya Ciudad el Guanche 10 años

NIVEL DE EDUCACION: _____ **PLANTEL:** _____ **CUIDAD:** _____
 PRIMARIA Escuela Hielito Pedra Blanca
 SECUNDARIA _____
 SUPERIOR _____

TITULOS OBTENIDOS: _____
CURSOS DE: _____

REFERENCIAS PERSONALES
 NOMBRES: _____ DIRECCION: _____ TELEFONO: _____
Alfredo Barreto Ciudad de Cuenca 0971425425

Yo, _____
 Certifico que la información antes detallada es verdadera y autorizo su respectiva verificación a quien requiera para el uso que crea conveniente.

CONFIRMACION: _____ C. I. N° _____
 Firma Autorizada _____
 DATOS VERIFICADOS: _____
 RESPONSABLE: _____

CONTRATO A PLAZO FIJO

Las partes se ratifican y aceptan el contenido de las cláusulas contractuales.

INFORMACION DEL EMPLEADOR
 C.I. RUC: 01300823001
 Razón Social: CONORQUE CIA. LTDA.
 Representante Legal: QUEZADA PACHAR MARIUXI CECIBEL

INFORMACION DEL TRABAJADOR
 C.I. Pasaporte: 010498820
 Nombre del Trabajador: BARRETO CONSTANTE CARMEN RUFINA
 Edad: 37
 Migración: Ninguna
 Migrante Retornado: No

INFORMACION DEL CONTRATO
 Tipo de Contrato: CONTRATO A PLAZO FIJO
 Fecha de inicio de labores: 09/08/2011
 Fecha terminación de contrato: 08/08/2012
 Periodo de prueba: SI
 Remuneración: \$ 264.00
 Cargo del trabajador: DESPACHADOR/PERCHERO
 Grupo ocupacional: OCUPACIONES ELEMENTALES
 Jornada de trabajo (horas): 240.00
 Jornada especial: No
 Funciones de confianza: No

MINISTERIO DEL TRABAJO - CONORQUE CIA. LTDA.

CONTRATO INDEFINIDO

Las partes se ratifican y aceptan el contenido de las cláusulas contractuales.

INFORMACION DEL EMPLEADOR
 C.I. RUC: 01300823001
 Razón Social: CONORQUE CIA. LTDA.
 Representante Legal: QUEZADA PACHAR MARIUXI CECIBEL

INFORMACION DEL TRABAJADOR
 C.I. Pasaporte: 015185596
 Nombre del Trabajador: MONTIVA PEÑALOZA JESUS RAMON
 Edad: 34
 Migración: Ninguna
 Migrante Retornado: No

INFORMACION DEL CONTRATO
 Tipo de Contrato: CONTRATO INDEFINIDO
 Fecha de inicio de labores: 09/08/2011
 Fecha terminación de contrato: _____
 Periodo de prueba: SI
 Remuneración: \$ 264.00
 Cargo del trabajador: DESPACHADOR/PERCHERO
 Grupo ocupacional: OCUPACIONES ELEMENTALES
 Jornada de trabajo (horas): 240.00
 Jornada especial: No
 Funciones de confianza: No
 Aplica empleo joven: No

MINISTERIO DEL TRABAJO - CONORQUE CIA. LTDA.

HOJA DE VIDA



PERFIR PERSONAL

Visionario; con capacidad de trabajar en equipo, proponer, escuchar y liderar siempre dispuesto a aprender, emprender y mejorar.

DATOS PERSONALES

NOMBRE: DIEGO JAVIER PIZARRO AGUILAR
FECHA DE NACIMIENTO: 23 DE NOVIEMBRE DE 1992
EDAD: 25 AÑOS
CEDULA: 0105505127
ESTADO CIVIL: SOLTERO
DIRECCIÓN: VICTOR TINOCO CHACON Y FERNANDO DE CORDOVA
TELÉFONO: 0980446753
CORREO ELECTRÓNICO: godiep_123@hotmail.com

CONTRATO INDEFINIDO

Las partes se ratifican y aceptan el contenido de las cláusulas contractuales.

INFORMACIÓN DEL EMPLEADOR

Ci / RUC: 0190386252001
Razón Social: CONORQUE CIA. LTDA.
Representante Legal: QUEZADA PACHAR MARIUXI CECIBEL

INFORMACIÓN DEL TRABAJADOR

Ci / Pasaporte: 0105505127
Nombre del Trabajador: PIZARRO AGUILAR DIEGO JAVIER
Edad: 25
Capacidad: Ninguna
Migrante Retornado: No

INFORMACIÓN DEL CONTRATO

Tipo de Contrato: CONTRATO INDEFINIDO
Fecha de inicio de labores: 01/05/2018
Fecha terminación de contrato:
Período de prueba: Si
Remuneración: \$ 386,03
Cargo del trabajador: EMPACADOR/CARGADOR
Grupo ocupacional: OCUPACIONES ELEMENTALES
Jornada de trabajo (horas): 240,00
Jornada nocturna: No
Jornada especial: No
Funciones de confianza: No





| 1 | No. | Factura | Emite | Vence | Cliente | RUC | Provincia | Cantón | Parroquia | Direc. | Barra |
|-----|-----|-----------------|------------|------------|---------------------------------|--------------|-----------|--------|-----------|-------------|-------|
| 11 | 10 | 001103000000842 | 01/02/2019 | 03/03/2019 | DISTRIBUIDORA MOLINA | 019035885200 | AZUAY | CUENCA | | CALLE BOLIV | 75010 |
| 97 | 196 | 001103000000837 | 01/02/2019 | 03/03/2019 | MOLINA ESPINOZA GALO ALEX | 010160644000 | AZUAY | CUENCA | | CALLE CUEN | 5089 |
| 98 | 197 | 001103000000826 | 01/02/2019 | 03/03/2019 | GARCIA ZHINGRI SANDRA MAGALI | 0301081964 | AZUAY | CUENCA | | LOS ANDES | 45089 |
| 99 | 198 | 001103000000840 | 01/02/2019 | 03/03/2019 | LARRIVA MOSCOSO MARIA ECILDA | 010234946100 | AZUAY | CUENCA | | CLEMENTE | 5089 |
| 102 | 201 | 001101000001154 | 01/02/2019 | 03/03/2019 | PASTIFICIO NILO CIA LTDA | 019008436100 | AZUAY | CUENCA | | CARLOS TOS | 5089 |
| 104 | 203 | 001102000000554 | 01/02/2019 | 18/03/2019 | HEREDIA LOPEZ EMILIO JOSE | 140067769400 | AZUAY | CUENCA | | CAYAMBE S | 5089 |
| 118 | 317 | 001101000001180 | 01/02/2019 | 03/03/2019 | MATEUS RODRIGUEZ FREDDY VICENTE | 030159873600 | AZUAY | CUENCA | | BARRIAL BLA | 7862 |
| 126 | 325 | 001101000001172 | 01/02/2019 | 18/03/2019 | HEREDIA LOPEZ EMILIO JOSE | 140067769400 | AZUAY | CUENCA | | CAYAMBE S | 7862 |
| 129 | 328 | 001101000001172 | 01/02/2019 | 18/03/2019 | HEREDIA LOPEZ EMILIO JOSE | 140067769400 | AZUAY | CUENCA | | CAYAMBE S | 7862 |
| 130 | 329 | 001101000001150 | 01/02/2019 | 03/03/2019 | MATEUS RODRIGUEZ FREDDY VICENTE | 030159873600 | AZUAY | CUENCA | | BARRIAL BLA | 7862 |
| 172 | 371 | 001103000000817 | 01/02/2019 | 03/03/2019 | MAURAT BUSTOS JULIA MARINA | 010134381200 | AZUAY | CUENCA | | BUERAN Y N | 7861 |
| 173 | 372 | 001103000000817 | 01/02/2019 | 03/03/2019 | MAURAT BUSTOS JULIA MARINA | 010134381200 | AZUAY | CUENCA | | BUERAN Y N | 7861 |
| 174 | 373 | 001103000000832 | 01/02/2019 | 03/03/2019 | MAURAT BUSTOS JULIA MARINA | 010134381200 | AZUAY | CUENCA | | BUERAN Y N | 7861 |
| 175 | 374 | 001103000000817 | 01/02/2019 | 03/03/2019 | MAURAT BUSTOS JULIA MARINA | 010134381200 | AZUAY | CUENCA | | BUERAN Y N | 7861 |
| 176 | 375 | 001103000000832 | 01/02/2019 | 03/03/2019 | MAURAT BUSTOS JULIA MARINA | 010134381200 | AZUAY | CUENCA | | BUERAN Y N | 7861 |
| 177 | 376 | 001103000000830 | 01/02/2019 | 03/03/2019 | PILCO MOROCHO EDWIN FABIAN | 010736471300 | AZUAY | CUENCA | | VICENTE PE | 7861 |
| 178 | 377 | 001103000000835 | 01/02/2019 | 09/02/2019 | BORJA PEREZ GILBER BENJAMI | 010290731800 | AZUAY | CUENCA | | LUIS RIOS R | 7861 |
| 179 | 378 | 001103000000830 | 01/02/2019 | 03/03/2019 | PILCO MOROCHO EDWIN FABIAN | 010736471300 | AZUAY | CUENCA | | VICENTE PE | 6184 |
| 180 | 379 | 001103000000830 | 01/02/2019 | 03/03/2019 | PILCO MOROCHO EDWIN FABIAN | 010736471300 | AZUAY | CUENCA | | VICENTE PE | 7861 |
| 181 | 380 | 001103000000829 | 01/02/2019 | 03/03/2019 | TACURI PAUTA JESSICA MARITZA | 010555975100 | AZUAY | CUENCA | | LUIS CORDER | 7861 |
| 182 | 381 | 001103000000835 | 01/02/2019 | 09/02/2019 | BORJA PEREZ GILBER BENJAMI | 010290731800 | AZUAY | CUENCA | | LUIS RIOS R | 7861 |
| 183 | 382 | 001103000000840 | 01/02/2019 | 03/03/2019 | LARRIVA MOSCOSO MARIA ECILDA | 010234946100 | AZUAY | CUENCA | | CLEMENTE | 7861 |

| 1 | No. | Cliente | Total | N. F. Pago |
|----|-----|------------------------------------|---------|------------|
| 2 | 1 | NIEVES NIEVES JAVIER GERARDO | 97 | 30 días |
| 3 | 2 | GUNCAY SUPLIGUICHA JAIME ANTONIO | 194,01 | 30 días |
| 4 | 3 | MACAS GUTAMA AMANDA JIMENA | 9,7 | 30 días |
| 5 | 4 | HEREDIA LOPEZ EMILIO JOSE | 1455,05 | 45 días |
| 6 | 5 | COMERCIAL JESSICA QUEZADA CIA LTDA | 1777,44 | 30 días |
| 7 | 6 | MATEUS RODRIGUEZ FREDDY VICENTE | 2849,62 | 30 días |
| 8 | 7 | DISTRIBUIDORA MOLINA | 832,52 | 30 días |
| 9 | 8 | RAMON RAMON ROCIO BEATRIZ | 0,92 | 30 días |
| 10 | 9 | COMERCIAL JESSICA QUEZADA CIA LTDA | 565,22 | 30 días |
| 11 | 10 | RAMON RAMON ROCIO BEATRIZ | 39,5 | 30 días |
| 12 | 11 | MACAS GUTAMA AMANDA JIMENA | 27,6 | 30 días |
| 13 | 12 | MACAS GUTAMA AMANDA JIMENA | 9,4 | 30 días |
| 14 | 13 | RODRIGUEZ PERALTA JHON WALTER | 10,2 | 8 días |
| 15 | 14 | GARCIA ZHINGRI SANDRA MAGALI | 19 | 30 días |
| 16 | 15 | HEREDIA LOPEZ EMILIO JOSE | 50 | 45 días |
| 17 | 16 | HEREDIA LOPEZ EMILIO JOSE | 47,5 | 45 días |
| 18 | 17 | GUNCAY SUPLIGUICHA JAIME ANTONIO | 34,38 | 30 días |
| 19 | 18 | RAMON RAMON ROCIO BEATRIZ | 5 | 30 días |
| 20 | 19 | RAMON RAMON ROCIO BEATRIZ | 9,5 | 30 días |
| 21 | 20 | OROSCO CENTENO MARIA TERESA | 83,5 | 8 días |
| 22 | 21 | FLORES FLORES ALBITA MERCEDES | 9,36 | 30 días |
| 23 | 22 | PINEDA ARMIJOS GLORIA MARICELA | 17,94 | 30 días |

| 1 | No. | Item | Precio 2018 | Precio V 2019 | Variación | | |
|----|-----|--------------------------------|-------------|---------------|-----------|-----|--|
| 2 | 1 | HAR SUPER 4 50 KL | 26,55 | 29,5 | 2,95 | 11% | |
| 3 | 2 | HAR SUPER 4 50 KL | 26,10 | 29 | 2,90 | 11% | |
| 4 | 3 | AZU SC 1KL BL X 15 (F) | 0,63 | 0,7 | 0,07 | 11% | |
| 5 | 4 | AZU SC 2KL BL X 10 (F) | 1,25 | 1,39 | 0,14 | 11% | |
| 6 | 5 | AZU SC 5KL BL X 6 (F) | 3,13 | 3,48 | 0,35 | 11% | |
| 7 | 6 | AZU SC 2KL BL X 10 (F) | 1,26 | 1,4 | 0,14 | 11% | |
| 8 | 7 | AZU SC 50 KG GRANEL QQ | 30,60 | 34 | 3,40 | 11% | |
| 9 | 8 | AZU SC 1KL MORX20 (F) | 0,63 | 0,7 | 0,07 | 11% | |
| 10 | 9 | AZU SC 5KL BL X 6 (F) | 3,15 | 3,5 | 0,35 | 11% | |
| 11 | 10 | AZU SC 1KL MORX 15 (F) | 0,63 | 0,7 | 0,07 | 11% | |
| 12 | 11 | AZU SC 1KL BL X 15 (F) | 0,61 | 0,68 | 0,07 | 11% | |
| 13 | 12 | AZU SC 1KL MORX 15 (F) | 0,61 | 0,68 | 0,07 | 11% | |
| 14 | 13 | AZU SC 2KG MOR X 10 (F) | 1,22 | 1,36 | 0,14 | 11% | |
| 15 | 14 | AZU SC 2KL BL X 10 (F) | 1,22 | 1,36 | 0,14 | 11% | |
| 16 | 15 | ATUN REAL TUN TUN 80GR X20 | 1,82 | 2,02 | 0,20 | 11% | |
| 17 | 16 | ATUN REAL 180GR AF SIXPACK X8 | 6,90 | 7,67 | 0,77 | 11% | |
| 18 | 17 | ATUN REAL A F 180 GR X 48 | 1,14 | 1,27 | 0,13 | 11% | |
| 19 | 18 | ATUN REAL A F 354 GR X24 | 2,20 | 2,44 | 0,24 | 11% | |
| 20 | 19 | ATUN REAL TUN TUN 80GR X20 | 1,90 | 2,11 | 0,21 | 11% | |
| 21 | 20 | ATUN REAL A F 140GR X 36 | 0,91 | 1,01 | 0,10 | 11% | |
| 22 | 21 | TINAPA REAL A F 156GR X 100UNI | 0,69 | 0,77 | 0,08 | 11% | |
| 23 | 22 | ARROBA AZU SC BL X 4 | 7,77 | 8,63 | 0,86 | 11% | |

◀ ▶ |
 Informacion plana |
 Cientes |
 Precios |
 Descuentos |
 Des. Recalculado |
 Margen Utilidad |
 N ... (+) |
 ◀ ▶

| 1 | Factura | Item | Unid V | % Dcto Tot. | Precio Dcto. | Total | |
|----|-----------------|-------------------------------|--------|-------------|--------------|---------|--|
| 2 | 001103000000842 | BOMBA PAYASO X 300u | 2700 | 4,64 | 0,28 | 832,52 | |
| 3 | 001103000000837 | HAR SUPER 4 50 KL | 5 | 11,94 | 29,5 | 147,5 | |
| 4 | 001103000000826 | HAR SUPER 4 50 KL | 3 | 11,94 | 29,5 | 88,5 | |
| 5 | 001103000000840 | HAR SUPER 4 50 KL | 25 | 11,94 | 29,5 | 737,5 | |
| 6 | 001101000001154 | HAR SUPER 4 50 KL | 10 | 13,43 | 29 | 290,01 | |
| 7 | 001102000000554 | HAR SUPER 4 50 KL | 20 | 13,43 | 29 | 580,02 | |
| 8 | 001101000001180 | CARIOCA GAROTA 660GR X 30UN | 900 | 8 | 1,39 | 1402,17 | |
| 9 | 001101000001172 | CARIOCA SUPER MEGA 305GR X48 | 1680 | 5 | 0,81 | 1522,97 | |
| 10 | 001101000001172 | CARIOCA SUPER MEGA 400GR X 36 | 720 | 5 | 1,04 | 836,56 | |
| 11 | 001101000001150 | CARIOCA PACHANGA 850GR X24 | 264 | 8 | 1,68 | 496,18 | |
| 12 | 001103000000817 | AZU SC 1KL BL X 15 (F) | 1005 | 7,33 | 0,7 | 698,5 | |
| 13 | 001103000000817 | AZU SC 2KL BL X 10 (F) | 750 | 7,33 | 1,39 | 1042,54 | |
| 14 | 001103000000832 | AZU SC 2KL BL X 10 (F) | 400 | 7,33 | 1,39 | 556,02 | |
| 15 | 001103000000817 | AZU SC 5KL BL X 6 (F) | 204 | 6,08 | 3,48 | 708,91 | |
| 16 | 001103000000832 | AZU SC 5KL BL X 6 (F) | 120 | 6,08 | 3,48 | 417 | |
| 17 | 001103000000830 | AZU SC 1KL BL X 15 (F) | 120 | 6,67 | 0,7 | 84 | |
| 18 | 001103000000835 | AZU SC 1KL BL X 15 (F) | 300 | 6,67 | 0,7 | 209,99 | |
| 19 | 001103000000830 | AZU SC 1KL MORX20 (F) | 80 | 6,67 | 0,7 | 56 | |
| 20 | 001103000000830 | AZU SC 2KL BL X 10 (F) | 60 | 6,67 | 1,4 | 84 | |
| 21 | 001103000000829 | AZU SC 2KL BL X 10 (F) | 40 | 6,67 | 1,4 | 56 | |
| 22 | 001103000000835 | AZU SC 2KL BL X 10 (F) | 300 | 6,67 | 1,4 | 419,99 | |
| 23 | 001103000000840 | AZU SC 1KL BL X 15 (F) | 210 | 6,67 | 0,7 | 146,99 | |

◀ ▶ |
 Informacion plana |
 Cientes |
 Precios |
 Descuentos |
 Des. Recalculado |
 Margen Utilidad |
 N ... (+) |
 ◀ ▶

| 1 | namegru | partnumber | itemname | quantity | cajas | unidades | stock | total | totalcost | pesoiter |
|----|---------|-------------|---------------------------|----------|-------|----------|-------|-------|-----------|-------------|
| 2 | | 00000000042 | DESCUENTO EN VENTAS 0% | | -1 | -1 | 0 | 170 | -412 | 0 |
| 3 | | 00000000042 | DESCUENTO EN VENTAS 0% | | -1 | -1 | 0 | 170 | -280 | 0 |
| 4 | | 00000000020 | ARROZ FLOR 1001 | | -6 | -6 | 0 | 914 | -204 | -156,154068 |
| 5 | | 00000000076 | ARROZ FLOR 1 KILO | | -2 | -2 | 0 | 0 | -68 | -49,16812 |
| 6 | | 141 | ARROBAS REVIENTA OLLAS | | -1 | -1 | 0 | 1282 | -10,75 | -7,957155 |
| 7 | | 00000000003 | MONTERREY 2 KLS X 25 | | -1 | -1 | 0 | 377 | -35,75 | -32,600667 |
| 8 | | 00000000019 | ARROBAS SUPER CLM POLLO | | -20 | -20 | 0 | 0 | -237,5 | -216,81906 |
| 9 | | 00000000042 | DESCUENTO EN VENTAS 0% | | -1 | -1 | 0 | 170 | -12,5 | 0 |
| 10 | | 00000000157 | ARROZ CLM POLLO 10 LIBRAS | | -7 | -7 | 0 | 960 | -35,7 | -25,53369 |
| 11 | | 00000000023 | ARROBAS DE LATINO | | -2 | -2 | 0 | 5679 | -13,75 | -10,929766 |
| 12 | | 00000000021 | ARROBAS FLOR 1001 | | -1 | -1 | 0 | 2664 | -8,375 | -6,64805 |
| 13 | | 00000000019 | ARROBAS SUPER CLM POLLO | | -7 | -7 | 0 | 0 | -86,66 | -75,886671 |
| 14 | | 00000000042 | DESCUENTO EN VENTAS 0% | | -8 | -8 | 0 | 170 | -8 | 0 |
| 15 | | 00000000042 | DESCUENTO EN VENTAS 0% | | -41 | -41 | 0 | 170 | -20,5 | 0 |
| 16 | | 00000000042 | DESCUENTO EN VENTAS 0% | | -1 | -1 | 0 | 170 | -17,5 | 0 |
| 17 | | 00000000008 | MONTERREY 5 KL MORENA | | -1 | -1 | 0 | 137 | -34,5 | -32,600044 |
| 18 | | 00000000076 | ARROZ FLOR 1 KILO | | -5 | -5 | 0 | 0 | -170 | -122,9203 |
| 19 | | 00000000008 | MONTERREY 5 KL MORENA | | -1 | -1 | 0 | 137 | -34,75 | -32,600044 |
| 20 | | 00000000021 | ARROBAS FLOR 1001 | | -3 | -3 | 0 | 2664 | -23,625 | -19,990569 |
| 21 | | 00000000020 | ARROZ FLOR 1001 | | -3 | -3 | 0 | 914 | -93 | -77,497584 |
| 22 | | 00000000021 | ARROBAS FLOR 1001 | | -30 | -30 | 0 | 2664 | -236,25 | -199,90569 |
| 23 | | 00000000182 | ARROZ POLLITO CLM | | -1 | -1 | 0 | 37 | -37,5 | -26,017322 |
| 24 | | 00000000183 | ARROBA POLLITO CLM | | -4 | -4 | 0 | 0 | -38 | -26,018 |
| 25 | | 00000000156 | ARROBAS CLM GOURMENT | | -15 | -15 | 0 | 1028 | -142,5 | -87,517995 |
| 26 | | 00000000003 | MONTERREY 2 KLS X 25 | | -9 | -9 | 0 | 377 | -306 | -293,406003 |
| 27 | | 00000000003 | MONTERREY 2 KLS X 25 | | -3 | -3 | 0 | 377 | -102 | -97,802001 |

| 1 | No. | itemname | Precio Venta | Costo | MU | Margen Utilidad Recalculado |
|----|-----|---------------------------|--------------|-------|-----|-----------------------------|
| 2 | 1 | ARROZ FLOR 1001 | 32,50 | 26,03 | 20% | 20% |
| 3 | 2 | ARROZ FLOR 1 KILO | 34,00 | 24,58 | 28% | 28% |
| 4 | 3 | ARROBAS REVIENTA OLLAS | 11,13 | 7,96 | 29% | 29% |
| 5 | 4 | MONTERREY 2 KLS X 25 | 34,75 | 32,60 | 5% | 6% |
| 6 | 5 | ARROBAS SUPER CLM POLLO | 12,38 | 10,84 | 12% | 12% |
| 7 | 6 | ARROZ CLM POLLO 10 LIBRAS | 5,10 | 3,65 | 28% | 28% |
| 8 | 7 | ARROBAS DE LATINO | 5,88 | 5,46 | 7% | 7% |
| 9 | 8 | ARROBAS FLOR 1001 | 8,25 | 6,66 | 19% | 19% |
| 10 | 9 | MONTERREY 5 KL MORENA | 34,50 | 32,60 | 6% | 6% |
| 11 | 10 | ARROZ POLLITO CLM | 36,50 | 26,02 | 29% | 29% |
| 12 | 11 | ARROBA POLLITO CLM | 9,50 | 6,50 | 32% | 32% |
| 13 | 12 | ARROBAS CLM GOURMENT | 9,25 | 5,83 | 37% | 37% |
| 14 | 13 | ARROZ LATINO | 23,50 | 21,26 | 10% | 10% |
| 15 | 14 | ARROZ CLM 1 KILO | 52,00 | 41,79 | 15% | 20% |
| 16 | 15 | MONTERREY GRANEL 50 KL | 31,50 | 29,22 | 7% | 7% |
| 17 | 16 | MONTERREY ARROBA AZUCAR | 8,00 | 7,35 | 8% | 8% |
| 18 | 17 | ARROBAS CLM ROJO | 9,13 | 6,69 | 27% | 27% |
| 19 | 18 | ARROBA CLM POLLO TP2 | 11,13 | 8,51 | 24% | 24% |
| 20 | 19 | ARROZ REVIENTA OLLAS | 44,00 | 34,62 | 21% | 21% |
| 21 | 20 | CHANCA 100LIB | 22,50 | 20,95 | 7% | 7% |
| 22 | 21 | MONTERREY 5 KL BLANCA | 34,75 | 32,60 | 6% | 6% |
| 23 | 22 | MONTERREY 2 KLS MORENA | 34,75 | 32,60 | 6% | 6% |

... Clientes | Precios | Descuentos | Des. Recalculado | Margen Utilidad | **MU Recalculado**

CONORQUE CIA LTDA

Recaudaciones por Días
Desde: 01/08/2019 Hasta: 31/08/2019

| Otros | | | | | | | |
|------------|-------------------------------|--------|----------|----------|---------|---------|--------|
| Ciente | Referencia | Total | Efectivo | ITC/RET | Cheques | Transf. | Cruces |
| 01/08/2019 | | | | | | | |
| 5 | CONSUMIDOR FINAL | 578903 | 69,50 | 69,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | CONSUMIDOR FINAL | 578904 | 168,53 | 168,53 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | ROLDAN SICHA JOSE ALEJANDRO | 578905 | 43,87 | 43,87 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | ORDOÑEZ OJEDA MIRIAN ELENA | 578912 | 48,25 | 48,25 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | JARA NARANJO ANGEL JULIO | 578926 | 240,95 | 240,95 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | CABRERA CABRERA MARIO JOEL | 578983 | 448,16 | 448,16 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 | CONSUMIDOR FINAL | 578984 | 33,50 | 33,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 12 | CONSUMIDOR FINAL | 578997 | 71,40 | 71,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 13 | CHIMBO MUZHA IRMA VERONICA | 579082 | 1.031,02 | 1.031,02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 14 | SANTIAGO CASTRO EDISON FABIAN | 579098 | 198,62 | 198,62 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 15 | CUEVA SANMARTIN DARWIN STALIN | 579099 | 94,83 | 94,83 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16 | BARFOS BONILLA JULIO CESAR | 579113 | 163,37 | 163,37 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 17 | CALDERON PESANTEZ VICTOR | 579114 | 72,75 | 72,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 18 | REYES BERPUEZETA SEGUNDO JOSE | 579128 | 22,90 | 22,90 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 19 | SUQUI SUQUI NELI CONCEPCION | 579151 | 39,00 | 39,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20 | MUÑOZ JERVES MARIA CARMEN | 579152 | 31,28 | 31,28 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | | | |
|-------------------|--------|-------|--------------------------------|------|------|------|------|-------|
| 786100994 1832 | 41688 | 15,00 | Bimburger 4p 230g BIM | 0,83 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12,45 |
| 786100994 1977 | 42513 | 8,00 | Molde 100pct Integral 600g BIM | 1,66 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 13,28 |
| 786100994 2011 | 42517 | 20,00 | Molde Integral Clasico 500g SU | 1,67 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 33,40 |
| 786100994 2806 | 44945 | 10,00 | Molde Rendidor 450g SUP | 1,08 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10,80 |
| 786100994 2189 | 48920 | 18,00 | Tortillinas Clasicas gde 8p 32 | 1,57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 28,26 |
| 786100994 3155 | 500739 | 18,00 | Tortillinas Integ Chia gde 8p | 1,65 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 29,70 |
| 786100994 3179 | 500769 | 10,00 | Pan Blanco AASS 425g REY | 0,91 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9,10 |

| | | | | | |
|---|--|--------------|--|---|--|
| Información Adicional ValorEnLetras: quinientos diecinueve DOLAR con .04 centavos ordenCompra: N/A codigoAlmacen: 1 direccion: N/A LEYENDA: 0 LEYENDA2: N/A | | | | SUBTOTAL 12% SUBTOTAL 0% SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA SUBTOTAL EXENTO DE IVA SUBTOTAL SIN IMPUESTOS TOTAL DESCUENTO ICE IVA 12% TOTAL DEVOLUCION IVA IRBPNR PROPINA VALOR TOTAL | 0,00 519,04 0,00 0,00 519,04 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 519,04 |
| Forma de pago | | Valor | | | |
| 20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO | | 519,04 | | | |

INDUCCIÓN AL PERSONAL QUE INGRESA

Realizado por: Jessica Quezada

FECHA: 4/12/2019

Declaro haber recibido por el Departamento de Talento Humano de la empresa **CONORQUE CIA. LTDA.** la explicación de actividades a realizar según el puesto de trabajo, actividades que las detallo:

- 1. Riesgos de la Tarea a realizar
- 2. Responsabilidades
- 3. Entrega del Reglamento Interno de Seguridad, Salud Ocupacional.

Nombres y apellidos: Calle Walter Silva Steven Jose

Nombre de la Empresa: Conorque Cia Ltda

Cedula de Identidad: 027542055

Ocupación: asistente compras

Fecha: 12/11/2019

[Firma]
FIRMA

Me comprometo a cumplir con todas las normas y disposiciones en materia de Seguridad Industrial, Salud Ocupacional, Medio Ambiente impartido por la empresa **CONORQUE CIA. LTDA.**



TIENDA DEL SUR
COMERCIO CON PRECIO DE MAYORISTA

| Consolidado de Planillas | | | | | | | | | | | | |
|---|------------|-----------------------------------|----------------------------|----------|------|----------|------------|-------------|----------|-------|---------|--|
| CCC: "Contribución Fomento de Capacidades y Conocimientos Ciudadanos (Ley: Código Orgánico Monetario y Financiero)" | | | | | | | | | | | | |
| Periodo | Cédula | Nombre | Rel. Trabajo | Sueldo | Días | Patronal | Individual | Aporte Adic | Cesantia | % CCC | Valor C | |
| 2019-1 | 0104729512 | QUEZADA PACHAR MARIUXI CECIBEL | 06-CODIGO DEL TRABAJO - CT | 1.600.00 | 30 | 178.40 | 151.20 | 0.00 | 0.00 | 1.00 | 16.0 | |
| 2019-1 | 0104979075 | QUEZADA PACHAR NORMAN ISMAEL | 06-CODIGO DEL TRABAJO - CT | 900.00 | 30 | 100.35 | 85.05 | 0.00 | 0.00 | 1.00 | 9.00 | |
| 2019-1 | 0105894434 | QUEZADA PATIÑO FAUSTO ROLANDO | 06-CODIGO DEL TRABAJO - CT | 884.78 | 30 | 76.36 | 64.71 | 0.00 | 0.00 | 2.00 | 6.81 | |
| 2019-1 | 0104815212 | QUEZADA ULLAURI MANOLO NICOLAS | 06-CODIGO DEL TRABAJO - CT | 1.252.50 | 30 | 139.65 | 118.37 | 0.00 | 0.00 | 2.00 | 12.5 | |
| 2019-1 | 0106581499 | QUINDE ROBLES ERICK ALONSO | 06-CODIGO DEL TRABAJO - CT | 619.15 | 30 | 69.03 | 58.51 | 0.00 | 0.00 | 2.00 | 6.11 | |
| 2019-1 | 0302932819 | QUITO ORTEGA FRANKLIN UBALDO | 06-CODIGO DEL TRABAJO - CT | 523.95 | 30 | 58.42 | 49.51 | 0.00 | 0.00 | 2.00 | 5.2 | |
| 2019-1 | 1105353054 | RAMON ARMUOS JUAN VICENTE | 06-CODIGO DEL TRABAJO - CT | 540.22 | 30 | 60.23 | 51.06 | 0.00 | 0.00 | 2.00 | 5.4 | |
| 2019-1 | 1105355448 | RAMON ARMUOS MANUEL RIGOBERTO | 06-CODIGO DEL TRABAJO - CT | 849.61 | 30 | 94.73 | 80.29 | 0.00 | 0.00 | 2.00 | 8.5 | |
| 2019-1 | 1105355463 | RAMON ARMUOS NELLY CARMEN | 06-CODIGO DEL TRABAJO - CT | 490.22 | 30 | 54.66 | 46.33 | 0.00 | 0.00 | 2.00 | 4.91 | |
| 2019-1 | 1102950589 | RAMON RAMON ANGEL VICENTE | 06-CODIGO DEL TRABAJO - CT | 796.62 | 30 | 88.82 | 75.29 | 0.00 | 0.00 | 2.00 | 7.91 | |
| 2019-1 | 0105695449 | RAMON RAMON MERCY JANNETH | 06-CODIGO DEL TRABAJO - CT | 563.52 | 30 | 62.83 | 53.26 | 0.00 | 0.00 | 2.00 | 5.6 | |
| 2019-1 | 0103107504 | REINO ASMAL MARIO SANTIAGO | 06-CODIGO DEL TRABAJO - CT | 629.15 | 30 | 70.15 | 59.45 | 0.00 | 0.00 | 2.00 | 6.2 | |
| 2019-1 | 1204892846 | RENDON MACIAS LUIS ENRIQUE | 06-CODIGO DEL TRABAJO - CT | 675.15 | 30 | 75.27 | 63.81 | 0.00 | 0.00 | 2.00 | 6.7 | |
| 2019-1 | 0105541544 | RIVAS MALLA MANUEL EUDOFILIO | 06-CODIGO DEL TRABAJO - CT | 563.52 | 30 | 62.83 | 53.26 | 0.00 | 0.00 | 2.00 | 5.6 | |
| 2019-1 | 0940430176 | RODRIGUEZ CALDERON JOSE LUIS | 06-CODIGO DEL TRABAJO - CT | 394.03 | 30 | 43.93 | 37.24 | 0.00 | 0.00 | 1.00 | 3.9 | |
| 2019-1 | 0106206584 | ROLDAN CARCHI BYRON STALIN | 06-CODIGO DEL TRABAJO - CT | 394.03 | 30 | 43.93 | 37.24 | 0.00 | 0.00 | 1.00 | 3.9 | |
| 2019-1 | 0705470268 | ROMERO CALERO STEFANIA MAGDALENA | 06-CODIGO DEL TRABAJO - CT | 563.52 | 30 | 62.83 | 53.26 | 0.00 | 0.00 | 2.00 | 5.6 | |
| 2019-1 | 1105828626 | SALAZAR AMBULUDI CISNE SUZANA | 06-CODIGO DEL TRABAJO - CT | 394.03 | 30 | 43.93 | 37.24 | 0.00 | 0.00 | 1.00 | 3.9 | |
| 2019-1 | 0106785116 | SANTOS SANMARTIN SILVIA MONICA | 06-CODIGO DEL TRABAJO - CT | 563.52 | 30 | 62.83 | 53.26 | 0.00 | 0.00 | 2.00 | 5.6 | |
| 2019-1 | 0151126232 | SAQUICHAGUA PIZARRO BRYAN MARCELO | 06-CODIGO DEL TRABAJO - CT | 534.95 | 30 | 59.64 | 50.56 | 0.00 | 0.00 | 2.00 | 5.3 | |
| 2019-1 | 1105028185 | SARAGURO SILVA GILSON ANTONIO | 06-CODIGO DEL TRABAJO - CT | 563.52 | 30 | 62.83 | 53.26 | 0.00 | 0.00 | 2.00 | 5.6 | |
| 2019-1 | 1719650994 | SARANGO GONZALEZ KELVIN | 06-CODIGO DEL TRABAJO - CT | 39.83 | 3 | 4.44 | 3.76 | 0.00 | 0.00 | 1.00 | 0.4 | |
| 2019-1 | 0150329480 | SARANGO SANCHEZ ANDREA ALEXANDRA | 06-CODIGO DEL TRABAJO - CT | 550.00 | 30 | 61.32 | 51.98 | 0.00 | 0.00 | 2.00 | 5.5 | |
| 2019-1 | 0921503736 | SARMIENTO NARVAEZ JOHANNA MARIA | 06-CODIGO DEL TRABAJO - CT | 603.72 | 30 | 67.31 | 57.06 | 0.00 | 0.00 | 2.00 | 6.0 | |
| 2019-1 | 1104852874 | SIGCHO TENE RUSTA PACARI | 06-CODIGO DEL TRABAJO - CT | 563.52 | 30 | 62.83 | 53.26 | 0.00 | 0.00 | 2.00 | 5.6 | |



INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL

Consulta Consolidada de Planillas

Fecha :

| Consolidado de Planillas | | | | | | | | | | | | |
|---|------------|-------------------------------------|----------------------------|--------|------|----------|------------|-------------|----------|-------|------|--|
| CCC: "Contribución Fomento de Capacidades y Conocimientos Ciudadanos (Ley: Código Orgánico Monetario y Financiero)" | | | | | | | | | | | | |
| Periodo | Cédula | Nombre | Rel. Trabajo | Sueldo | Días | Patronal | Individual | Aporte Adic | Cesantia | % CCC | Vali | |
| 2019-9 | 0105696330 | ALVARADO CABRERA MELITON VINICIO | 06-CODIGO DEL TRABAJO - CT | 508.95 | 30 | 56.74 | 48.10 | 0.00 | 0.00 | 2.00 | | |
| 2019-9 | 0103859229 | ALVARADO SEGARRA HENRY PATRICIO | 06-CODIGO DEL TRABAJO - CT | 603.72 | 30 | 67.31 | 57.06 | 0.00 | 0.00 | 2.00 | | |
| 2019-9 | 0101936904 | ALVARADO VALDIVIEZO MARIA MARGARITA | 06-CODIGO DEL TRABAJO - CT | 394.03 | 30 | 43.93 | 37.24 | 0.00 | 0.00 | 1.00 | | |
| 2019-9 | 0105486831 | ALVAREZ CORONEL ANGEL ALBERTO | 06-CODIGO DEL TRABAJO - CT | 595.15 | 30 | 66.35 | 56.25 | 0.00 | 0.00 | 2.00 | | |
| 2019-9 | 0105486856 | ALVAREZ CORONEL FAUSTO OLMEDO | 06-CODIGO DEL TRABAJO - CT | 508.95 | 30 | 56.74 | 48.10 | 0.00 | 0.00 | 2.00 | | |
| 2019-9 | 0106476500 | ALVAREZ JIMENEZ JOHNATAN FERNANDO | 06-CODIGO DEL TRABAJO - CT | 508.95 | 30 | 56.74 | 48.10 | 0.00 | 0.00 | 2.00 | | |
| 2019-9 | 0107085094 | ANDRADE GUAMAN EDWIN JAVIER | 06-CODIGO DEL TRABAJO - CT | 480.22 | 30 | 53.54 | 45.39 | 0.00 | 0.00 | 2.00 | | |
| 2019-9 | 0704324367 | APOLO AZANZA ARCESIO BENITO | 06-CODIGO DEL TRABAJO - CT | 595.15 | 30 | 66.35 | 56.25 | 0.00 | 0.00 | 2.00 | | |
| 2019-9 | 0150885341 | ARCE MUÑOZ JUAN FRANCISCO | 06-CODIGO DEL TRABAJO - CT | 496.23 | 25 | 55.33 | 46.89 | 0.00 | 0.00 | 2.00 | | |
| 2019-9 | 0105509392 | ARIZAGA CORONEL ERIKA MICHELLE | 06-CODIGO DEL TRABAJO - CT | 563.52 | 30 | 62.83 | 53.26 | 0.00 | 0.00 | 2.00 | | |
| 2019-9 | 1106169251 | ARMUOS TELLO ALEX JAVIER | 06-CODIGO DEL TRABAJO - CT | 563.52 | 30 | 62.83 | 53.26 | 0.00 | 0.00 | 2.00 | | |
| 2019-9 | 0104668520 | BARRETO CONSTANTE CARMEN RUFINA | 06-CODIGO DEL TRABAJO - CT | 480.22 | 30 | 53.54 | 45.39 | 0.00 | 0.00 | 2.00 | | |
| 2019-9 | 0105946677 | BARRETO SANCHEZ LISBETH GABRIELA | 06-CODIGO DEL TRABAJO - CT | 280.75 | 17 | 31.31 | 26.53 | 0.00 | 0.00 | 2.00 | | |
| 2019-9 | 1103641559 | BELTRAN BELTRAN CARLOS OSVALDO | 06-CODIGO DEL TRABAJO - CT | 765.43 | 30 | 85.34 | 72.34 | 0.00 | 0.00 | 2.00 | | |
| 2019-9 | 1103650071 | BELTRAN CABRERA IVAN FRANCISCO | 06-CODIGO DEL TRABAJO - CT | 552.26 | 30 | 61.57 | 52.20 | 0.00 | 0.00 | 2.00 | | |
| 2019-9 | 0107173130 | BELTRAN MONTAÑO CRISTHIAN JHOEL | 06-CODIGO DEL TRABAJO - CT | 508.95 | 30 | 56.74 | 48.10 | 0.00 | 0.00 | 2.00 | | |
| 2019-9 | 1104683741 | BENITEZ GRANDA LILIANA DEL CARMEN | 06-CODIGO DEL TRABAJO - CT | 640.33 | 30 | 71.39 | 60.52 | 0.00 | 0.00 | 2.00 | | |
| 2019-9 | 0107190084 | BRAVO BRAVO ALEX JAVIER | 06-CODIGO DEL TRABAJO - CT | 394.03 | 30 | 43.93 | 37.24 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | | |
| 2019-9 | 0107162448 | BRAVO VASQUEZ OSCAR PAUL | 06-CODIGO DEL TRABAJO - CT | 508.95 | 30 | 56.74 | 48.10 | 0.00 | 0.00 | 2.00 | | |
| 2019-9 | 0106018898 | BUENO ZHAPAN NATHALI STEFANIA | 06-CODIGO DEL TRABAJO - CT | 305.37 | 18 | 34.05 | 28.85 | 0.00 | 0.00 | 2.00 | | |



INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL

Consulta Consolidada de Planillas

Fecha :

| Consolidado de Planillas | | | | | | | | | | | |
|--------------------------|------------|-------------------------------------|----------------------------|----------|------|----------|------------|-------------|----------|-------|---------|
| Periodo | Cédula | Nombre | Rel. Trabajo | Sueldo | Dias | Patronal | Individual | Aporte Adic | Cesantia | % CCC | Valor C |
| 2019-12 | 0105696330 | ALVARADO CABRERA MELITON VINICIO | 96-CODIGO DEL TRABAJO - CT | 508.95 | 30 | 56.74 | 48.10 | 0.00 | 0.00 | 2.00 | 5.09 |
| 2019-12 | 0103859229 | ALVARADO SEGARRA HENRY PATRICIO | 96-CODIGO DEL TRABAJO - CT | 1,026.94 | 30 | 114.72 | 97.25 | 0.00 | 0.00 | 2.00 | 10.29 |
| 2019-12 | 0101936904 | ALVARADO VALDIVIEZO MARIA MARGARITA | 96-CODIGO DEL TRABAJO - CT | 394.03 | 30 | 43.93 | 37.24 | 0.00 | 0.00 | 1.00 | 3.94 |
| 2019-12 | 0105486831 | ALVAREZ CORONEL ANGEL ALBERTO | 96-CODIGO DEL TRABAJO - CT | 595.15 | 30 | 66.35 | 56.25 | 0.00 | 0.00 | 2.00 | 5.95 |
| 2019-12 | 0105486856 | ALVAREZ CORONEL FAUSTO OLMEDO | 96-CODIGO DEL TRABAJO - CT | 508.95 | 30 | 56.74 | 48.10 | 0.00 | 0.00 | 2.00 | 5.09 |
| 2019-12 | 0106476500 | ALVAREZ JIMENEZ JOHNATAN FERNANDO | 96-CODIGO DEL TRABAJO - CT | 508.95 | 30 | 56.74 | 48.10 | 0.00 | 0.00 | 2.00 | 5.09 |
| 2019-12 | 0301798955 | AMENDAÑO SIMBAÑA ALVARO JAVIER | 96-CODIGO DEL TRABAJO - CT | 508.95 | 30 | 56.74 | 48.10 | 0.00 | 0.00 | 2.00 | 5.09 |
| 2019-12 | 0107085094 | ANDRADE GUAMAN EDWIN JAVIER | 96-CODIGO DEL TRABAJO - CT | 480.22 | 30 | 53.54 | 45.39 | 0.00 | 0.00 | 2.00 | 4.80 |
| 2019-12 | 0704324367 | APOLO AZANZA ARCESIO BENITO | 96-CODIGO DEL TRABAJO - CT | 582.02 | 29 | 64.89 | 55.01 | 0.00 | 0.00 | 3.00 | 5.82 |
| 2019-12 | 0150885341 | ARCE MUÑOZ JUAN FRANCISCO | 96-CODIGO DEL TRABAJO - CT | 563.52 | 30 | 62.83 | 53.26 | 0.00 | 0.00 | 2.00 | 5.64 |
| 2019-12 | 0302146683 | ARIAS SANCHEZ OLFA DILMA | 96-CODIGO DEL TRABAJO - CT | 482.98 | 30 | 51.62 | 43.75 | 0.00 | 0.00 | 2.00 | 4.63 |
| 2019-12 | 0105509392 | ARIZAGA CORONEL ERIKA MICHELLE | 96-CODIGO DEL TRABAJO - CT | 563.52 | 30 | 62.83 | 53.26 | 0.00 | 0.00 | 2.00 | 5.64 |
| 2019-12 | 1106169251 | ARMUJOS TELLO ALEX JAVIER | 96-CODIGO DEL TRABAJO - CT | 563.52 | 30 | 62.83 | 53.26 | 0.00 | 0.00 | 2.00 | 5.64 |
| 2019-12 | 1313618413 | BAQUE VILLACRESSES JORGE MIGUEL | 96-CODIGO DEL TRABAJO - CT | 480.22 | 30 | 53.54 | 45.39 | 0.00 | 0.00 | 2.00 | 4.80 |
| 2019-12 | 0104668520 | BARRETO CONSTANTE CARMEN RUFINA | 96-CODIGO DEL TRABAJO - CT | 480.22 | 30 | 53.54 | 45.39 | 0.00 | 0.00 | 2.00 | 4.80 |
| 2019-12 | 0105946677 | BARRETO SANCHEZ LISBETH GABRIELA | 96-CODIGO DEL TRABAJO - CT | 508.95 | 30 | 56.74 | 48.10 | 0.00 | 0.00 | 2.00 | 5.09 |
| 2019-12 | 1103641559 | BELTRAN BELTRAN CARLOS OSVALDO | 96-CODIGO DEL TRABAJO - CT | 765.42 | 30 | 85.34 | 72.34 | 0.00 | 0.00 | 2.00 | 7.66 |
| 2019-12 | 1103650071 | BELTRAN CABRERA IVAN FRANCISCO | 96-CODIGO DEL TRABAJO - CT | 552.26 | 30 | 61.57 | 52.20 | 0.00 | 0.00 | 2.00 | 5.53 |
| 2019-12 | 0107173130 | BELTRAN MONTAÑO CRISTHIAN JOEL | 96-CODIGO DEL TRABAJO - CT | 508.95 | 30 | 56.74 | 48.10 | 0.00 | 0.00 | 2.00 | 5.09 |
| 2019-12 | 1105836264 | BENITEZ GRANDA JUANA VERÓNICA | 96-CODIGO DEL TRABAJO - CT | 640.33 | 30 | 71.39 | 60.52 | 0.00 | 0.00 | 2.00 | 6.41 |

| ASISTENCIAS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------------------------------------|--------------|-------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| FEBRERO | | Datos | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Nombre | Suma de Días | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 |
| ALVARADO CABRERA MELTON VINICIO | 30,00 | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | |
| ALVARADO SEGARRA HENRY PATRICIO | 30,00 | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | |
| ALVARADO VALDIVIEZO MARIA MARGARITA | 30,00 | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | |
| ALVAREZ CORONEL ANGEL ALBERTO | 30,00 | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | |
| ALVAREZ SINCHE PAUL ANDRES | 30,00 | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | |
| AMBULUDI SALAZAR BERTHA MISELIA | 30,00 | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | |
| ANDRADE RAMOS KENER ANDRES | 12,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | |
| ARIZAGA CORONEL ERIKA MICHELLE | 30,00 | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | |
| ARMUJOS MALLA LEONOR DEL ROCIO | 30,00 | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | |
| BARRETO CONSTANTE CARMEN RUFINA | 30,00 | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | |
| BELTRAN BELTRAN CARLOS OSVALDO | 30,00 | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | |
| BELTRAN CABRERA IVAN FRANCISCO | 30,00 | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | |
| BENITEZ GRANDA LILIANA DEL CARMEN | 30,00 | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | |
| BERRONES ABRIL KAREN MICHELLE | 30,00 | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | |
| CABRERA GONZALEZ HUGO ERNESTO | 30,00 | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | |
| CABRERA PINEDA SEGUNDO MONFILO | 30,00 | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | |
| CAGUANA PERALTA DAISY CAROLINA | 30,00 | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | |
| CAGUANA SANCHEZ YOLESKI DEL CARMEN | 30,00 | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | |
| CAJAMARCA MOROCHO PATRICIA FERNAN | 30,00 | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | |
| CARRION OCHOA JOSE LUIS | 30,00 | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | |
| CARRION TORRES JESSI NATHALY | 30,00 | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | |
| CEDILLO MARQUEZ JEFFERSON STALIN | 30,00 | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | |
| CHALAN ARMUJOS LUIS RODRIGO | 30,00 | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | |
| CHALAN CALDERON LIZBETH DAYANA | 30,00 | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | |
| CHICAIZA CHAPA JOSELINE PAOLA | 30,00 | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | |
| COCHANELA YUNGA MARIA ALEXANDRA | 30,00 | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | |

| PLAN DE CAPACITACIONES 2019 | | | | | | | | |
|------------------------------|-------------------|-------------------------------------|----------------------------|-------------------|-------------------------|------------------|-----------------|---------------------|
| Capacitaciones | Logística | Contable | Ventas | Bodega | Compras | Recursos Humanos | Sistemas | Administrativo |
| Conocimiento Cliente Interno | | | Ene-Marz-May-Agost-Sep-Nov | | | | Ene-Mar-May | Ene-Mar-May-Jul-Sep |
| Alcance Presupuesto | | Ene-Marz-Jul-Sep-Dic | Todos los meses del año | | | Ene-Marz-Jul-Oct | | |
| Capacitaciones Office | Ene-Abril-Jul-Oct | | | | | Feb-May-Oct | Jun-Jul-Sep-Nov | Feb-May-Agost-Oct |
| Miempo Tributario | | Ene-Feb-Abril-May-Jun-Agost-Oct-Nov | | | | | | |
| Productos Nuevos | | | Todos los meses del año | Ene-Feb-May-Agost | Todos los meses del año | | | |
| Clientes Satisfecho | Feb-May-Agost-Nov | | Ene-Marz-May-Agost-Oct | Ene-Feb-May-Agost | | | | |

| Áreas | MESES 2019 | | | | | | | | | | | |
|------------------|------------|---------|-------|-------|------|-------|-------|--------|------------|---------|-----------|-----------|
| | Enero | Febrero | Marzo | Abril | Mayo | Junio | Julio | Agosto | Septiembre | Octubre | Noviembre | Diciembre |
| Logística | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| Administrativo | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| Contable | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| Ventas | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| Bodega | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| Compras | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| Recursos Humanos | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| Sistemas | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |

| INGRESOS GLOBALES | | |
|-----------------------------------|------------|------------------|
| Nombre | Cédula | Fecha de ingreso |
| ALVAREZ CORONEL FAUSTO OLMEDO | 0105486856 | 3/7/2019 |
| ALVAREZ JIMENEZ JOHNATAN FERNANDO | 0106476500 | 12/7/2019 |
| AMENDAÑO SIMBAÑA ALVARO JAVIER | 0301798955 | 11/11/2019 |
| ANDRADE GUAMAN EDWIN JAVIER | 0107085094 | 1/8/2019 |
| APOLO AZANZA ARCESIO BENITO | 0704324367 | 1/3/2019 |
| ARCE MUÑOZ JUAN FRANCISCO | 0150885341 | 5/9/2019 |
| ARIAS SANCHEZ OLFA DILMA | 0302146683 | 8/11/2019 |
| ARMIJOS TELLO ALEX JAVIER | 1106169251 | 19/8/2019 |
| BAQUE VILLACRESES JORGE MIGUEL | 1313618413 | 1/10/2019 |
| BARRETO SANCHEZ LISBETH GABRIELA | 0105946677 | 13/9/2019 |
| BELTRAN MONTAÑO CRISTHIAN JHOEL | 0107173130 | 1/9/2019 |
| BENITEZ GRANDA JUANA VERONICA | 1105836264 | 1/11/2019 |
| BRAVO BRAVO ALEX JAVIER | 0107190084 | 1/4/2019 |
| BRAVO VASQUEZ OSCAR PAUL | 0107162448 | 1/7/2019 |
| BUENO ZHAPAN NATHALI STEFANIA | 0106018898 | 12/9/2019 |
| CALLE VINTIMILLA STEVEN JOSUE | 0107547085 | 1/11/2019 |
| CANGAS ATIENCIA JOHN EDUARDO | 0105846042 | 15/10/2019 |
| CARREÑO PACHECO DARWIN ALEJANDRO | 1400795397 | 17/3/2019 |

Ingresos 2019 Roles Seleccionados Asistencia PI

| | | en | feb | mar | abr | may | jun | jul | agoto | sep | oct | nov | dic | |
|--------------------------------|------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------------|
| SUELDOS APORTADO | | Periodo | | | | | | | | | | | | |
| Nombre | Cédula | 2019-01 | 2019-02 | 2019-03 | 2019-04 | 2019-05 | 2019-06 | 2019-07 | 2019-08 | 2019-09 | 2019-10 | 2019-11 | 2019-12 | Total general |
| ALVAREZ CORONEL ANGEL ALBERTO | 0105486831 | 595,15 | 595,15 | 595,15 | 595,15 | 595,15 | 595,15 | 595,15 | 595,15 | 595,15 | 595,15 | 595,15 | 595,15 | 7.141,80 |
| APOLO AZANZA ARCESIO BENITO | 0704324367 | | | 595,15 | 595,15 | 595,15 | 627,15 | 595,15 | 595,15 | 595,15 | 595,15 | 595,15 | 582,02 | 5.970,37 |
| ARIZAGA CORONEL ERIKA MICHELLE | 0105509392 | 583,52 | 563,52 | 563,52 | 563,52 | 563,52 | 563,52 | 563,52 | 563,52 | 563,52 | 563,52 | 563,52 | 563,52 | 6.782,24 |
| BELTRAN BELTRAN CARLOS OSVALDO | 1103641559 | 850,43 | 785,43 | 785,43 | 785,43 | 785,43 | 785,43 | 810,43 | 785,43 | 785,43 | 785,43 | 785,43 | 785,43 | 9.335,14 |
| CHICAIZA CHAFA JOSELINE PAOLA | 0106643539 | 550,00 | 550,00 | 550,00 | 550,00 | 550,00 | 550,00 | 550,00 | 550,00 | 550,00 | 550,00 | 550,00 | 550,00 | 6.605,00 |
| GUAMAN MERCHAN NILA BERTILDE | 0103589388 | | | | | | | | | | | | 506,96 | 414,56 |
| MONTILYA PEÑALOZA JESUS RAMON | 0151855962 | | | | | | | | 490,08 | 595,15 | 595,15 | 595,15 | 595,15 | 2.374,12 |
| NANCHI CHALAN TALIA FERNANDA | 1350010841 | 563,52 | 423,91 | 434,00 | 481,95 | 436,52 | 499,61 | 481,10 | 428,95 | 492,88 | 534,93 | 496,15 | 563,52 | 5.827,04 |
| ORDÓÑEZ ORDÓÑEZ ELSA VICTORIA | 1103963128 | 400,19 | 410,45 | 465,06 | 465,06 | 465,06 | 465,06 | 465,06 | 465,06 | 465,06 | 480,22 | 394,03 | 480,22 | 5.426,13 |
| PADILLA CHICAIZA MARCO IVAN | 0605141290 | | | | | | | | 443,28 | 508,35 | 508,35 | 469,55 | 508,35 | 2.439,68 |
| PERALTA CAGUANA NATALI JIMENA | 0102893237 | | | | | | | | 615,65 | 615,65 | 615,65 | 615,65 | 615,65 | 3.407,09 |
| QUINDE ROBLES ERICK ALONSO | 0106581493 | 619,15 | 558,95 | 558,95 | 705,97 | 705,97 | 705,97 | 705,97 | 705,97 | 705,97 | 705,97 | 705,97 | 705,97 | 8.090,78 |
| ROMERO JUNCO REYNER NEYVER | 6105175076 | | | | | | | | | | | 524,55 | 508,95 | 1.542,45 |
| TAPIA VILLACIS SANDER FERNANDO | 0106132467 | | | | | | | | | | | | 225,75 | 462,98 |
| TORO SILVA JESSY PILAR | 1104851447 | 604,35 | 580,35 | 580,35 | 580,35 | 509,70 | 590,91 | 580,91 | 590,91 | 509,70 | 509,70 | 509,70 | 509,70 | 6.656,63 |
| APORTE PATRONAL | | Periodo | | | | | | | | | | | | |
| Nombre | Cédula | 2019-01 | 2019-02 | 2019-03 | 2019-04 | 2019-05 | 2019-06 | 2019-07 | 2019-08 | 2019-09 | 2019-10 | 2019-11 | 2019-12 | Total general |
| ALVAREZ CORONEL ANGEL ALBERTO | 0105486831 | 66,35 | 66,35 | 66,35 | 66,35 | 66,35 | 66,35 | 66,35 | 66,35 | 66,35 | 66,35 | 66,35 | 66,35 | 796,20 |
| APOLO AZANZA ARCESIO BENITO | 0704324367 | | | 66,35 | 66,35 | 66,35 | 69,92 | 66,35 | 66,35 | 66,35 | 66,35 | 66,35 | 66,35 | 665,61 |
| ARIZAGA CORONEL ERIKA MICHELLE | 0105509392 | 65,06 | 62,83 | 62,83 | 62,83 | 62,83 | 62,83 | 62,83 | 62,83 | 62,83 | 62,83 | 62,83 | 62,83 | 756,19 |
| BELTRAN BELTRAN CARLOS OSVALDO | 1103641559 | 94,82 | 87,57 | 85,34 | 85,34 | 85,34 | 85,34 | 90,36 | 85,34 | 85,34 | 85,34 | 85,34 | 85,34 | 1.040,81 |
| CHICAIZA CHAFA JOSELINE PAOLA | 0106643539 | 61,88 | 61,32 | 61,32 | 61,32 | 61,32 | 61,32 | 61,32 | 61,32 | 61,32 | 61,32 | 61,32 | 61,32 | 736,40 |
| GUAMAN MERCHAN NILA BERTILDE | 0103589388 | | | | | | | | | | | | 56,52 | 102,74 |
| MONTILYA PEÑALOZA JESUS RAMON | 0151855962 | | | | | | | | 54,64 | 66,35 | 66,35 | 66,35 | 72,12 | 331,58 |
| NANCHI CHALAN TALIA FERNANDA | 1350010841 | 62,83 | 47,26 | 48,39 | 53,73 | 48,67 | 55,70 | 53,64 | 47,82 | 54,95 | 59,64 | 54,20 | 62,83 | 649,66 |

Ingresos 2019 Roles Seleccionados Asistencia Plan Capacitacion Evaluaciones