



PORTADA

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previa la obtención del Título de:

INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.

TEMA:

**AUDITORÍA FINANCIERA AL ALMACÉN “LA GANGA” RCA. S.A
SUCURSAL N°14 EN EL CANTÓN VENTANAS, PROVINCIA DE LOS RÍOS,
PERÍODO 2014.**

AUTOR:

JONATHAN OSWALDO CUZCO QUIROZ

Riobamba - Ecuador

2015

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Que el presente trabajo de investigación sobre el tema “AUDITORÍA FINANCIERA AL ALMACÉN “LA GANGA” RCA. S.A SUCURSAL N°14 EN EL CANTÓN VENTANAS, PROVINCIA DE LOS RÍOS, PERÍODO 2014” previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría C.P.A., ha sido desarrollado por el Sr. JONATHAN OSWALDO CUZCO QUIROZ, ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Para constancia firman.

Ing. Leonardo Ramiro Cabezas Reinoso
DIRECTOR DEL TRIBUNAL

Ing. Eduardo Xavier Centeno Parra
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

CERTIFICADO DE RESPONSABILIDAD

Yo, Jonathan Oswaldo Cuzco Quiroz, estudiante de la Escuela de Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Administración de Empresas, declaro que el trabajo de titulación que presento es auténtico y original. Soy responsable de las ideas expuestas y los derechos de autoría corresponden a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Jonathan Oswaldo Cuzco Quiroz

DEDICATORIA

Este trabajo de titulación lo dedico a mis queridos padres por ser los autores de mis días, que con su ejemplo, ayuda moral y económica brindada diariamente a lo largo de toda mi carrera estudiantil, quienes me han guiado por el camino del éxito. También dedico a mis hermanas, tíos y a todos mis seres queridos por su sentimiento de hermandad ayudaron a la culminación de mi meta profesional.

Jonathan Oswaldo Cuzco Quiroz

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por la sabiduría al darme para culminar con mis estudios, a mis padres, Franklin Cuzco y Solani Quiroz por brindarme su amor y apoyo incondicional.

A todos mis profesores, ya que gracias a ellos no hubiese estado en estas instancias de culminación de mi carrera.

De manera muy especial a la Ing. Dalia Zamora Jefa de Crédito y Cobranza del Almacén LA GANGA RCA. S.A por las facilidades brindadas para la realización de mi Trabajo de Titulación.

Jonathan Oswaldo Cuzco Quiroz

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de titulación Auditoría Financiera al Almacén LA GANGA RCA. S.A., del Cantón Ventanas, Provincia de Los Ríos, período 2014; orientada a mejorar los procedimientos financieros, optimizar sus recursos económicos y de la adecuada toma de decisiones; mediante la aplicación de técnicas, pruebas y procesos de las operaciones, registros y documentación de respaldo que sustentan los hechos económicos de año fiscal auditado.

Si desarrollamos las tres fases de la auditoría que son: Estudio Preliminar, Planificación y la Ejecución de la Auditoría. En el Estudio Preliminar se realizó la visita previa para conocer las instalaciones del almacén, en la Planificación elaboramos los programas de auditoría detallando cada procedimiento con el objeto de evaluar el control interno y en la Ejecución de la Auditoría se examinó todas las cuentas que el almacén dispone para así encontrar los diferentes falencias.

Y al término de la investigación se verificó la certeza razonable sobre las transacciones que se realizan día a día, el grado de cumplimiento de las disposiciones legales, contables, administrativas vigentes, con el fin de presentar la razonabilidad de las cuentas que conforman los Estados Financieros y de esta manera hacer que la información financiera sea real, confiable y esté de acuerdo a los Principios y Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas.

Finalmente se estableció las conclusiones dando a conocer que el almacén no cuenta con un control interno adecuado para llevar a cabo el buen funcionamiento del área financiera.

Se recomienda la implementación de un adecuado sistema de control interno que permita desarrollar fortalezas para contrarrestar amenazas y aprovechar las oportunidades.

ING. LEONARDO RAMIRO CABEZAS REINOSO
DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

EXECUTIVE SUMMARY

The present work is a Financial Audit to LA GANGA STORE RCA. Ltda. Company, in Ventanas Canton, Los Ríos Province, 2014 period; in order to improve financial procedures, optimize its financial resources and take appropriate decisions; by applying techniques, testing and operations processes, records and supporting documentation that sustenance the economic operations of audited fiscal year.

The audit was conducted in three phases: preliminary study, planning and execution. Preliminary study, a previous visit to know the store facilities was realized, in planning audit, programs detailing each procedure to evaluate internal control were prepared, in the audit execution, the store accounts to find weaknesses were examined.

At the end of the investigation, the reasonably certain that the transactions were carried out day by day, the compliance legal level, accounting and administrative provisions were verified, so presenting the reasonableness of the accounts that make up the Financial Statements and provide real and reliable financial information, based on the Principles and Generally Accepted Accounting Standards.

Finally, the conclusions were; the store does not have an adequate internal control to perform the proper functioning of the financial area.

The implementation of an adequate internal control system allowing develop strengths, reduce threats and increase opportunities is recommended.



ÍNDICE GENERAL

Portada.....	i
Certificación Del Tribunal.....	ii
Certificado De Responsabilidad	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Resumen Ejecutivo.....	vi
Summary	vii
Índice De Cuadros	xi
Índice De Anexos.....	xi
Introducción.....	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA	2
1.1. ANTECEDENTES DEL PROBLEMA	2
1.1.1. Formulación del Problema de Investigación.....	5
1.1.2. Delimitación del Problema.....	5
1.2. OBJETIVOS.....	5
1.2.1. Objetivo General	5
1.2.2. Objetivos Específicos	5
1.3. JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA.....	6
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	7
2.1. LA AUDITORÍA.....	7
2.1.1. DEFINICIÓN	7
2.1.2. IMPORTANCIA DE LA AUDITORÍA	8
2.1.3. CLASIFICACIÓN DE AUDITORIAS	8
2.2. CARACTERÍSTICAS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA.....	10
2.3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA.....	10
2.4. CLASES DE AUDITORÍA.....	11
2.5. FASES DE LA AUDITORÍA.....	12
2.6. CONTROL INTERNO.....	14
2.6.1. Objetivos del Control Interno	15
2.7. COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO.....	15
2.7.1. Ambiente Interno	15

2.7.2.	Establecimiento De Objetivos.....	16
2.7.3.	Identificación De Eventos	16
2.7.4.	Valoración De Riesgos.....	17
2.7.5.	Respuesta Al Riesgo	17
2.7.6.	Actividades De Control.....	17
2.7.7.	Información y Comunicación	18
2.7.8.	Monitoreo	18
2.8.	TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA.....	19
2.9.	CLASIFICACIÓN DE LAS TECNICAS DE AUDITORÍA.-.....	19
2.10.	CLASIFICACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA.....	21
2.11.	TIPOS DE RIESGO DE AUDITORÍA.....	22
2.12.	PRUEBAS DE AUDITORÍA.....	24
2.13.	HOJA DE HALLAZGOS.....	25
2.14.	PAPELES DE TRABAJO.....	26
2.15.	REFERENCIAS Y MARCAS DE LAS HOJAS DE TRABAJO.....	26
2.16.	INFORME / DICTAMEN.....	28
2.17.	PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADAS (P.C.G.A.).....	30
2.18.	NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS (N.A.G.A's).....	31
2.18.1.	CLASIFICACIÓN DE LAS NAGAS.....	31
2.18.2.	DEFINICIÓN DE LAS NORMAS.....	32
2.18.3.	GENERALIDADES DE LA NORMA.....	36
2.19.	SAS 58: REFERENTE AL INFORME DE AUDITORÍA.....	37
CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO		38
3.1.	IDEA A DEFENDER.....	38
5.1.1.	3.2. VARIABLE.....	38
3.3.	TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	38
3.3.1.	Tipos de Estudio de Investigación.....	38
3.3.2.	Diseño de la Investigación	38
3.4.	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	39
3.5.	MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN.....	39
3.6.	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN.....	39
3.6.1.	TÉCNICAS.....	39
3.6.2.	INSTRUMENTOS	41
CAPITULO IV: MARCO PROPOSITIVO		42

4.1.	ARCHIVO PERMANENTE	42
4.2.	ARCHIVO CORRIENTE	54
4.1.1.	FASE I.....	56
4.1.2.	FASE II.....	66
4.1.3.	FASE III.....	97
	CONCLUSIONES.....	128
	RECOMENDACIONES.....	129
	BIBLIOGRAFÍA.....	130
	LINKOGRAFÍA	131
	ANEXOS	132

ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO N. 1: Marcas de Auditoría	37
CUADRO N. 2: Artículos Demandados.....	57
CUADRO N. 3: Identificación del Almacén	57
CUADRO N. 4: Funcionarios.....	58
CUADRO N. 5: Funcionarios Operativos.....	58
CUADRO N. 6: Clientes Principales.....	60

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO N. 1: Carta de Auspicio	131
ANEXO N. 2: Factura Mal Registrada.....	132
ANEXO N. 3: Sustentación Fotográfica	133

INTRODUCCIÓN

El presente tema de estudio comprende una Auditoría Financiera al Almacén “LA GANGA” RCA.S.A., por el período comprendido entre el 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014, para ello se ha dividido el trabajo de titulación en cuatro capítulos.

En el capítulo I, se realizará una descripción de los antecedentes del problema, la delimitación del problema del Almacén LA GANGA.

En el capítulo II, se tratará sobre los aspectos teóricos fundamentales acerca de la Auditoría financiera donde se enfocará los conceptos básicos, proceso de la auditoría y resultados que se obtienen de la aplicación de este examen.

En el capítulo III, se realizará el marco metodológico para identificar las ideas a defender y variables que se aplicarán para la elaboración de la auditoría financiera.

En el capítulo IV, ejecución de la auditoría; se pondrá en marcha los programas de auditoría realizados en las siguientes fases, a fin de determinar hallazgos que permitan opinar sobre la razonabilidad de los estados financieros, para ello se utilizará técnicas, métodos de auditoría.

Se emitirá el informe de auditoría el mismo que será puesto a conocimiento de la administración del Almacén “LA GANGA” RCA.S.A. y que comprende el informe final de auditoría que contiene los resultados del examen, conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1. ANTECEDENTES DEL PROBLEMA

Liliana Isabel Ñamiña Cajilema (2012), Auditoría Financiera A La Cooperativa De Ahorro Y Crédito “El Buen Sembrador” Ltda. De La Agencia Riobamba, Provincia De Chimborazo Período 2012. (Tesis inédita de ingeniería) Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA.

Para el desarrollo de la siguiente investigación se indagó información proveída directamente del personal, la cual ayudó a formular el planteamiento del problema dando apertura a una justificación juiciosa y objetivos acordes a la solución del problema. Se desarrolló el marco teórico referente a la auditoría financiera mediante consultas bibliográficas; utilizando técnicas y metodologías necesarias para evidenciar los hechos. La auditoría fue ejecutado por áreas aplicando técnicas, mediante la cual se obtuvo pruebas objetivas y competentes de esta forma se pudo detectar que existe dificultades en la administración de los recursos financieros, las mismas que fueron desarrolladas a través de los hallazgos y comunicados oportunamente a la Asamblea General de los socios.

Las conclusiones y recomendaciones fueron emitidas con el propósito de establecer acciones correctivas a las debilidades encontradas en la evaluación de control interno, manuales-políticas y manejo de cuentas contables de las áreas críticas identificadas con la finalidad de que cumpla con los objetivo.

Aragadvay Yungán Magdalena Marisol, Quishpi Castañeda Beatriz Elena (2011) Auditoría Financiera al Proyecto N° 273 entre la Corporación de Desarrollo Organizacional Campesinas de Licto y el Instituto de la Niñez y la Familia-Chimborazo para el período comprendido entre Octubre del 2009 a Septiembre del 2010. (Tesis inédita de ingeniería) Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA.

La Auditoría Financiera se desarrolló mediante la información proporcionada por la Organización, entrevistas con el personal, material bibliográfico y virtual. El resultado de la Auditoría ejecutada es la emisión del Dictamen que permita a los Dirigentes de la Corporación de Desarrollo Organizacional Campesinas de Licto (CODOCAL) tener una certeza razonable sobre las operaciones económicas que se realizaron y el grado de cumplimiento de las disposiciones legales vigentes; de la misma manera, dicha información es importante para el Instituto de la Niñez y la Familia-Chimborazo INFA ya que les permite conocer la transparencia y evidenciar el proceso de ejecución del contrato y además para establecer parámetros de cumplimiento del mismo ya que se manejan fondos públicos destinados para el logro del *BUENVIVIR*. Los Directivos de la Organización deberán realizar las correcciones y recomendaciones correspondientes dentro de cada componente para mitigar riesgos y disminuir las debilidades encontradas y expuestas oportunamente a las autoridades competentes.

Bernabé Cazco Luis Fernando, Girón Morocho Lidia Nataly (2012) Auditoría Financiera de la Avícola Flor María del Recinto Guamampata, Parroquia Multitud, Cantón Alausí, Provincia de Chimborazo, para el mejoramiento del Control de las Actividades Económicas período 2010. (Tesis inédita de ingeniería) Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA.

Hemos practicado una auditoría financiera por el ejercicio fiscal 2010, mediante la aplicación de técnicas y pruebas de auditoría, se ha realizado los respectivos papeles de trabajo necesarios en la ejecución de nuestra práctica, la cual concluyo finalmente con el dictamen, en el cual mencionamos los errores encontrados y de los cuales hemos expresado nuestra opinión.

Sugerimos al gerente que se implemente todas las recomendaciones propuestas, las mismas que tienen por objetivo contribuir al fortalecimiento del control interno de la Avícola Flor María, ahorrar y optimizar recursos, contar con una información financiera oportuna y veraz y lo más importante ayudar en la toma de decisiones para el desarrollo de la empresa.

Patricia Alexandra Niama Yumi, María Elena Quinte Chinlli (2012), Auditoría Financiera Al Hospital Andino Alternativo De Chimborazo, Cantón Riobamba, Provincia De Chimborazo, Período 2012. (Tesis inédita de ingeniería) Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA.

La auditoría financiera constituye una de las herramientas más importantes para evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales, puesto que esta evalúa la credibilidad de la información financiera presentada en los estados financieros, radica ahí la importancia de que se realicen por lo menos una vez al año una auditoría financiera. Es por ello que la ejecución ayudará a reformar ciertas falencias y a establecer procesos de control, que permitan mejorar el desarrollo de las operaciones.

En el capítulo uno se detalla el planteamiento del problema, justificación y los objetivos que se encontró en el HAACH, en el capítulo dos se encuentra el marco teórico relacionado con la auditoría financiera, control interno, técnicas de auditoría y análisis financiero, bases en las cuales nos fundamentamos para desarrollar nuestro trabajo de auditoría. En el capítulo tres se desarrolla el marco metodológico que esta los tipos de investigación, la población y muestra, métodos técnicas e instrumentos, resultados; En el capítulo cuatro se encuentran el propósito, el contenido y la verificación y también sus respectivas conclusiones y recomendaciones del trabajo efectuado.

1.1.1. Formulación del Problema de Investigación

¿Cómo incidirán los resultados de la Auditoría Financiera al Almacén “LA GANGA” RCA. S.A. Sucursal N°14 en el Cantón Ventanas, Provincia de Los Ríos – Período 2014 en la razonabilidad de los estados financieros?

1.1.2. Delimitación del Problema

- Campo:** Auditoría
- Área:** Información Financiera, Procesos Financieros.
- Aspectos:** Análisis Financiero.
- Espacial:** “LA GANGA” RCA. S.A. Sucursal N°14 en el Cantón Ventanas, Provincia de Los Ríos.
- Temporal:** Período 2014.

1.2. OBJETIVOS

1.2.1. Objetivo General

Realizar una Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros, en el Almacén “LA GANGA” RCA. S.A. Sucursal N°14 en el Cantón Ventanas, Provincia de Los Ríos - Periodo 2014.

1.2.2. Objetivos Específicos

- Seleccionar la información según la base teórica necesaria para realizar la investigación.
- Planificar el desarrollo de la auditoria de acuerdo a cada una de sus fases para su ejecución.
- Presentar el informe de auditoría con sus respectivos hallazgos y recomendaciones para que se realice los correctivos necesarios.

1.3. JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA

Interés por investigar el tema._ el interés por investigar el tema es ayudar a desarrollar planes de mejora en el ámbito financiero y administrativo así como la razonabilidad de los estados financieros y de la optimización de recursos para que la empresa alcance mejores resultados.

Importancia Científica._ al realizar una Auditoría Financiera al Almacén “LA GANGA” RCA. S.A. Sucursal N°14 Podremos obtener resultados que nos van a permitir corregir errores y mejorar los procesos de los estados financieros.

Originalidad._ el trabajo de investigación que se va a realizar en el almacén “LA GANGA” RCA. S.A. Sucursal N°14 Es una Auditoría Financiera la cual no se ha realizado antes, es un tema que va a ayudar al desarrollo institucional al término de nuestra investigación.

Factibilidad._ a través de la Auditoría Financiera tendremos resultados precisos de la razonabilidad y veracidad de los saldos de las cuentas que conforman los estados financieros, también ayudará directamente a la corrección de los procedimientos que no se están realizando adecuadamente.

Impacto Social.- contribuir con el desarrollo del Almacén “LA GANGA” RCA. S.A. Sucursal N°14 Buscando alternativas que ayuden al progreso del almacén llevándola hacia la excelencia y calidad total, lo que ayudará a que el Cantón Ventanas se vea beneficiado de un mejor desempeño de una de sus grandes almacenes dentro del ámbito local y nacional.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. LA AUDITORÍA

2.1.1. DEFINICIÓN

Según Gómez López, Roberto. (2003) dice que:

En una primera aproximación del concepto teórico, podemos indicar que la auditoría consiste en un examen sistemático de los estados financieros, de sus registros y operaciones, con la finalidad de determinar si están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier otro tipo de exigencias legales o voluntariamente adoptadas.

Por todo ello, se define como la actividad consistente en analizar la información económico-financiera, esta se obtiene de los documentos contables examinados, y su objeto es la emisión de un informe que exprese una opinión técnica sobre la fiabilidad de dicha información, para que se pueda conocer y valorar esta información por terceros. (p. 65)

Según Cepeda, Gustavo (2002) dice que:

Un examen objetivo, sistemático, profesional e independiente, efectuado de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, tomando como base los estados financieros básicos a saber: balance general, estado de resultados, estado de flujo de efectivos, estado de utilidades retenidas o déficit acumulado y cuotas a los estados financieros. Por lo tanto su objetivo es evaluar y verificar las operaciones que han dado lugar a los mencionados estados financieros con el fin de emitir una opinión o dictamen sobre si presentan razonablemente la situación financiera de las empresas, los resultados de sus operaciones y los cambios en su situación financiera; todo ello en concordancia con principios y normas de contabilidad generalmente aceptadas o con las disposiciones legales vigentes

aplicables para cada caso, y asegurándose de que dichos estados financieros hayan sido preparados en forma consistente de un periodo al otro. (p. 54)

2.1.2. IMPORTANCIA DE LA AUDITORÍA

Según Medina (2010) dice que:

Los dueños, los socios, los inversionistas requieren que sus dineros y capitales invertidos se encuentren seguro. Por tanto, depositaran su confianza y credibilidad en los auditores independientes, quienes auditaran la información financiera y al final presentaran una opinión sobre la razonabilidad o no de las mismas.

A través de la auditoria también se puede evaluar la eficiencia, eficacia y efectividad de las operaciones administrativas de un negocio.

Permite adicionalmente, a través de la evaluación de los controles internos conocer el grado de confiabilidad de las diferentes operaciones financieras y administrativas. Los informes de auditoría son también requeridos por las entidades financieras, como respaldo para la concesión de créditos. (p. 6-7)

2.1.3. CLASIFICACIÓN DE AUDITORIAS

Según William P. Leonard (2008) dice que:

AUDITORÍA DE GESTIÓN

La auditoría de gestión es el examen que se realiza a una entidad con el propósito de evaluar el grado de eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos disponibles y se logran los objetivos previstos por el Ente.

El examen crítico, sistemático y detallado de las áreas y Controles Operacionales de un ente, realizado con independencia y utilizando técnicas específicas, con el propósito de emitir un informe profesional sobre la eficacia eficiencia y economicidad en el manejo de los recursos,

para la toma de decisiones que permitan la mejora de la productividad del mismo.

AUDITORIA ADMINISTRATIVA

La Auditoría administrativa puede definirse como el examen comprensivo y constructivo de la estructura organizativa de una empresa de una institución o departamento gubernamental; o de cualquier otra entidad y de sus métodos de control, medios de operación y empleo que dé a sus recursos humanos y materiales.

AUDITORIA OPERACIONAL

Se define como una técnica para evaluar sistemáticamente la efectividad de una función o una unidad con referencia a normas de la empresa, utilizando personal especializado en el área de estudio, con el objeto de asegurar a la administración que sus objetivos se cumplan, y determinar qué condiciones pueden mejorarse.

AUDITORÍA MEDIOAMBIENTAL

Auditoría medioambiental es un instrumento de gestión que comprende una evaluación sistemática, documentada, periódica y objetiva de la eficacia de la organización, el sistema de gestión y procedimientos destinados a la protección del medio ambiente, y que tienen por objeto facilitar el control, por parte de la dirección, de las prácticas que puedan tener efectos sobre el medio ambiente y evaluar su adecuación a las políticas medioambientales de la empresa.

Se trata de un instrumento para la identificación de cualquier problema - existente o potencial- relacionado con el medio ambiente, a partir de la normativa medioambiental vigente

AUDITORÍA INFORMÁTICA

Es un examen que se realiza con carácter objetivo, crítico, sistemático y selectivo con el fin de evaluar la eficacia y eficiencia del uso adecuado de

los recursos informáticos, de la gestión informática y si estas han brindado el soporte adecuado a los objetivos y metas del negocio (p. 24-25)

2.2. CARACTERÍSTICAS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

Según Arenas, Pablo (2008) dice que:

La auditoría financiera presenta las siguientes características:

1. Básicamente, se realiza un examen para verificar saldos de los estados financieros y razonabilidad de las cifras.
2. Se efectúa una evaluación posterior y selectiva de las operaciones, transacciones y saldos.
3. Se hacen pruebas selectivas para examinar los estados financieros.” Las características de la auditoría financiera son: Un examen para determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas, se verifica los procesos financieros y económicos y se hacen pruebas selectivas de los estados financieros. (p. 35)

2.3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

Según el Manual de Auditoría Financiera (2001) son:

1. Examinar el manejo de los recursos financieros y determinar si la información financiera presentada es razonables, oportuna, útil, adecuada y confiable.
2. Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos.
3. Verificar que las entidades ejerzan eficientes controles sobre los ingresos y gastos.
4. Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas.
5. Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión pública y promover su eficiencia operativa. (p.22)

2.4. CLASES DE AUDITORÍA

Mediante un estudio realizado se pudo determinar que la auditoría puede extenderse a todas las operaciones de una entidad, razón por la cual se clasifica en:

POR SU NATURALEZA

Según Rodríguez, José (2010) dice que:

Auditoría Financiera

Consiste en una revisión exploratoria y crítica de los controles subyacentes y los riesgos de contabilidad de una empresa, realizada por un contador público, cuya conclusión es un dictamen acerca de la corrección de los estados financieros de la empresa.

Auditoría de Cumplimiento

Es el examen que se realiza a la entidad con la finalidad de conocer si se están cumpliendo con las normas legales, reglamentarias, estatutarias y todos los procedimientos que le son aplicables. Esta auditoría se respalda con la respectiva documentación para determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas que le son aplicables y si dichos procedimientos están operando de manera efectiva y son adecuados para el logro de los objetivos de la entidad.

Auditoría de Gestión

Es el examen que se realiza en una entidad, para establecer el grado de Economía, Eficiencia, Eficacia, Ética y Ecología en la planificación, control y uso de sus recursos, con el fin de verificar la utilización más procedente de los recursos la misma que permita mejorar las actividades y alcanzar sus metas planteadas.

Auditoría Administrativa

Se define como un examen detallado de la administración de un organismo social realizado por un profesional de la administración, con el fin de evaluar la eficiencia de sus resultados, sus metas fijadas con base en la organización, sus resultados humanos, financieros, materiales, sus métodos y controles y su forma de operar.

Auditoría Operativa

Es la actividad dirigida al examen y evaluación de los procedimientos y de los sistemas de gestión internos instalados en una organización con el fin de incrementar su eficiencia (p.6)

2.5. FASES DE LA AUDITORÍA

Según Ortiz José, Ortiz Armando (2000) dice que:

Para realizar la auditoría financiera, al igual que cualquier auditoría, debe fijarse con claridad sus objetivos, para luego pasar a integrar un equipo de trabajo que se encargará de la auditoría en todas sus fases.

El proceso de auditoría se cumple en cinco fases básicamente:

- a) Planificación de la auditoría.
- b) Auditoría interna o preliminar
- c) Ejecución del trabajo en el campo (Entidad auditada)
- d) Comunicación de resultados.
- e) Seguimiento posterior al trabajo de auditoría.

a) Planificación

Todo trabajo de auditoria debe planificarse y supervisarse adecuadamente.

Constituye la primera fase del proceso de auditoría y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios. Esta fase debe considerar alternativas y

seleccionar los métodos y prácticas más apropiados para realizar las tareas, por tanto esta actividad debe ser cuidadosa, creativa positiva e imaginativa: por lo que necesariamente debe ser ejecutada por los miembros más experimentados del equipo de trabajo. La planificación de la auditoría financiera, comienza con la obtención de información necesaria para definir la estrategia a emplear y culmina con la definición detallada de las tareas a realizar en la fase de ejecución.

b) Auditoría Interna o Preliminar

Dependiendo del número de auditores y del trabajo asignado, se debe tener en cuenta como mínimo:

- Recolección y/o actualización del archivo permanente.
- Análisis de dicha información, utilizando papeles de trabajo.
- Entrevistas a directores.
- Aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría.
- Preparación de la carta de recomendación de control interno.
- Elaboración del memorándum de planificación.

c) Ejecución del Trabajo

Es esta fase el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos, determinando los atributos de condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación o problema identificado. Todos los hallazgos desarrollados por el auditor, estarán sustentados en papeles de trabajo en donde se concreta la evidencia suficiente y competente que respalda la opinión y el informe. Es de fundamental importancia que el auditor mantenga una comunicación continua y constante con los funcionarios y empleados responsables durante el examen, con el propósito de mantenerles informados sobre las desviaciones detectadas a fin de que en forma oportuna se presente los justificativos o se tomen las acciones correctivas pertinentes.

d) Comunicación de Resultados

La comunicación de resultados es la última fase del proceso de la auditoría, sin embargo esta se cumple en el transcurso del desarrollo de la auditoría. Está dirigida a los directivos de la entidad examinada con el propósito de que presenten la información verbal o escrita respecto a los asuntos observados. Esta fase comprende también la redacción y revisión final de que se comunique los resultados mediante la lectura del borrador del informe a las autoridades y directivos responsables de las operaciones examinadas, de conformidad con la ley pertinente.

El informe básicamente contendrá la carta de dictamen, los estados financieros, las notas aclaratorias correspondientes, la información financiera complementaria y los comentarios, conclusiones y recomendaciones relativas a los hallazgos de auditoría.

e) Seguimiento posterior al trabajo de Auditoría.

Se refiere al control de calidad que debe estar a cargo de personal especializado para revisar papeles de trabajo, cronograma de actividades y contenido del informe de auditoría a fin de confrontar lo planeado con lo ejecutado, observar posibles desviaciones y lo más importante evaluar la calidad del trabajo del profesional que lo realizó y seguir de sustento a futuros trabajos. (pp. 145-146-147)

2.6. CONTROL INTERNO

Según Estupiñán, Rodrigo (2006) dice que:

“Control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionar seguridad razonable de conseguir en la empresa.” Es un conjunto de procedimientos otorgados por una empresa

para salvaguardar los activos de la misma y verificar si se está realizando los procedimientos financieros y económicos eficientemente. (p. 25)

2.6.1. Objetivos del Control Interno

Según Estupiñán, Rodrigo (2006) dice que:

1. “La confiabilidad de la emisión de informes financieros.
2. La eficacia y eficiencia de las operaciones.
3. El cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.” Dentro de los objetivos del control interno tenemos la confiabilidad del informe, la eficiencia en la realización de las operaciones de la organización y el cumplimiento de leyes y reglamentos vigentes y aplicables en nuestro país. (p. 25)

2.7. COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

Según Estupiñán, Rodrigo (2006) y “Gestión de Riesgos Corporativos Marco Integrado” (2004) dice que:

El control interno COSO II consta de ocho componentes interrelacionados, derivados de la manera como la administración realiza los negocios, están integrados al proceso de administración. Los componentes de la administración de riesgo empresarial del E.R.M. del COSO II son:

2.7.1. Ambiente Interno

Es el fundamento de todos los otros componentes del E.R.M., creando disciplina y organizando adecuadamente la estructura empresarial, determinando las estrategias y los objetivos, como también estructurando las actividades del negocio e identificando, valorando y actuando sobre los riesgos.

Además este componente, influye en el diseño y funcionamiento de las actividades de control, de los sistemas de información y comunicación, y del monitoreo de las operaciones. Existen varios elementos importantes que influyen dentro del ambiente interno, los cuales deben seguir, aplicarse y divulgarse como son los valores éticos de la entidad, la competencia y desarrollo del personal, el estilo de operación de la administración, la manera de asignar autoridad y responsabilidad, la filosofía de la administración del riesgo.

2.7.2. Establecimiento De Objetivos

Dentro del contexto de la misión o visión, se establecen objetivos estratégicos, selecciona estrategias y establece objetivos relacionados, alineados y vinculados con la estrategia, así como los relacionados con las operaciones que aportan efectivamente y eficiencia de las actividades operativas, ayudando a la efectividad en la presentación de reportes o informes internos y externos, como la de cumplir con las leyes y regulaciones aplicables y de sus procedimientos internos determinados.

2.7.3. Identificación De Eventos

La Alta Gerencia reconoce normalmente que existen incertidumbre que no se puede conocer con certeza cuándo, dónde y cómo ocurrirá un evento, o si ocurrirá su resultado, existiendo factores internos y externos que afectan la ocurrencia de un evento.

Los eventos con impacto negativo representan riesgos, que exigen la evaluación y respuesta de la dirección. Los eventos con impacto positivo representan oportunidades, que la dirección reconduce hacia la estrategia y el proceso de fijación de objetivos. Cuando identifica los eventos, la dirección contempla una serie de factores internos y externos que pueden dar lugar a riesgos y oportunidades, en el contexto del ámbito global de la organización.

2.7.4. Valoración De Riesgos

Le permite a una entidad considerar como los eventos potenciales pueden afectar el logro de los objetivos. La gerencia valora los eventos bajo las perspectivas de probabilidad (la posibilidad que ocurra un evento) e impacto (su efecto debido a su ocurrencia), con base en datos pasados internos (pueden considerarse de carácter subjetivo) y externos (son más objetivos).

Permite a una entidad considerar la amplitud con que los eventos potenciales impactan en la consecución de objetivos. Los impactos positivos y negativos de los eventos potenciales deben examinarse, individualmente o por categoría, en toda la entidad. Los riesgos se evalúan con un doble enfoque: riesgo inherente y riesgo residual.

2.7.5. Respuesta Al Riesgo

Identifica y evalúa las posibles respuestas de los riesgos y considera su afecto en la probabilidad y el impacto. Evalúa las opciones en relación con el apetito del riesgo en la entidad, el costo y su beneficio de la respuesta a los riesgos potenciales, y el grado que más reporta las posibilidades de riesgo. La respuesta al riesgo cae dentro de las categorías de evitar, reducir, compartir y aceptar el riesgo.

La dirección identifica cualquier oportunidad que pueda existir y asume una perspectiva del riesgo globalmente para la entidad o bien una perspectiva de la cartera de riesgos, determinando si el riesgo residual global concuerda con el riesgo aceptado por la entidad.

2.7.6. Actividades De Control

Son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las respuestas de la dirección a los riesgos. Las actividades de control tienen

lugar a través de la organización, a todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen una gama de actividades tan diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones del funcionamiento operativo, seguridad de los activos y segregación de funciones.

Este componente recoge cómo las actividades de control apoyan a las respuestas al riesgo y de qué modo estas actividades pueden constituir una respuesta en sí mismas. Las actividades de control son importantes no sólo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de los objetivos.

2.7.7. Información y Comunicación

Identifica, captura y comunica información de fuentes internas y externas, en una forma y en una franja de tiempo que le permita al personal llevar a cabo sus responsabilidades. La comunicación efectiva también ocurre en un sentido amplio, hacia abajo o a través y hacia arriba en la entidad. En todos los niveles, se requiere información para identificar, valorar, y responder a los riesgos, así como para operar y lograr los objetivos.

También debe haber una comunicación eficaz con terceros, tales como los clientes, proveedores, reguladores y accionistas. Este componente ilustra el modo en que se obtiene y fluye la información en una organización y cómo ésta se utiliza y presenta para apoyar la gestión de riesgos corporativos.

2.7.8. Monitoreo

Es un proceso que valora tanto la presencia como el funcionamiento de sus componentes y la calidad de su desempeño en el tiempo. Se puede realizar mediante actividades de monitoreo o a través de evaluación separadas, los dos aseguran que la administración de riesgo continua aplicándose en todos los niveles y a través de una evaluación continua y periódica que hace la gerencia de la eficacia del diseño y operación de la estructura del control interno, para lograr

una adecuada identificación del riesgo, de acuerdo a lo planificado, modificando los procedimientos cuando se requiera (pp. 68-69-70-71)

2.8. TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

Recuperado de: <http://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/2158-tecnicas-y-procedimientos-de-auditoria-lo-que-todo-auditor-debe-conocer> (23/05/2015).

Las Técnicas de Auditoría, son los métodos prácticos de investigación y prueba que el Auditor utiliza para lograr la información y comprobación necesaria para poder emitir su opinión profesional.

Los Procedimientos de Auditoría, son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos o circunstancias relativas a los estados financieros, u operaciones que realiza la empresa.

Es decir, las Técnicas son las herramientas de trabajo del Auditor, y los Procedimientos es la combinación que se hace de esas herramientas para un estudio en particular.

2.9. CLASIFICACIÓN DE LAS TECNICAS DE AUDITORÍA.-

Las Técnicas de Auditoría se pueden clasificar de la siguiente forma:

1. - Estudio General.-

Es la apreciación y juicio de las características generales de la empresa, las cuentas o las operaciones, a través de sus elementos más significativos para elaborar las conclusiones se ha de profundizar en su estudio y en la forma que ha de hacerse.

2. - Análisis.-

Es el estudio de los componentes de un todo. Esta técnica se aplica concretamente al estudio de las cuentas o rubros genéricos de los estados financieros.

3. - Inspección.-

Es la verificación física de las cosas materiales en las que se tradujeron las operaciones, se aplica a las cuentas cuyos saldos tienen una representación material, (efectivos, mercancías, bienes, etc.).

4. - Confirmación.-

Es la ratificación por parte del Auditor como persona ajena a la empresa, de la autenticidad de un saldo, hecho u operación, en la que participo y por la cual está en condiciones de informar válidamente sobre ella.

5. - Investigación.-

Es la recopilación de información mediante entrevistas o conversaciones con los funcionarios y empleados de la empresa.

6. - Declaraciones y Certificaciones.-

Es la formalización de la técnica anterior, cuando, por su importancia, resulta conveniente que las afirmaciones recibidas deban quedar escritas (declaraciones) y en algunas ocasiones certificadas por alguna autoridad (certificaciones).

7. - Observación.-

Es una manera de inspección, menos formal, y se aplica generalmente a operaciones para verificar como se realiza en la práctica.

8. - Cálculo.-

Es la verificación de las correcciones aritméticas de aquellas cuentas u operaciones que se determinan fundamentalmente por cálculos sobre bases precisas.

2.10. CLASIFICACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

Como ya se ha mencionado los procedimientos de Auditoría son la agrupación de técnicas aplicables al estudio particular de una operación o acción realizada por la Empresa o Entidad a examinar, por lo que resulta prácticamente inconveniente clasificar los procedimientos ya que la experiencia y el criterio del Auditor deciden las técnicas que integran el procedimiento en cada uno de los casos en particular.

El Auditor Supervisor y los integrantes del equipo de Auditoría con mayor experiencia definirán la estrategia que consideren la más adecuada para desarrollar la Auditoría. Estos criterios se basarán en el conocimiento de la Entidad o Empresa auditada, así como la experiencia general de la especialidad, que les permita a los Profesionales determinar de antemano los principales procedimientos de Auditoría a aplicar en cada uno de los casos que se presentan a lo largo del proceso de Auditoría.

Extensión o Alcance de los Procedimientos.-

Se llama extensión o alcance a la amplitud que se da a los procedimientos, es decir, la intensidad y profundidad con que se aplican prácticamente estos en cada uno de los casos para lo cual se deberá tomar en cuenta la actividad u operación que realizó la empresa o entidad.

Oportunidad de los Procedimientos.-

Es la época en que deben aplicarse los procedimientos al estudio de partidas específicas, y al análisis total de las actividades de la Empresa o Entidad.

Se debe tomar en cuenta que la oportunidad en que se aplica un procedimiento determina la conclusión u observación que se puede obtener para el análisis al final del examen realizado.

Pruebas Selectivas en la Auditoría.-

El trabajo de revisión de las operaciones que realiza la empresa a lo largo de un año, no es ni puede ser exhaustivo, ya que no es posible realizarlo en un período corto de tiempo (30, 45 o 60 días) con un grupo de tres o cuatro personas lo que a la empresa le lleva un

año en registrar las operaciones, por lo que no es razonable que el Auditor disponga de un tiempo tan limitado para obtener sus conclusiones. Por lo tanto se hace necesario que el Auditor establezca sus evidencias con pruebas selectivas.

Los resultados que arrojen las pruebas selectivas deben ser sopesados cuidadosamente para poder generalizarlos al todo. Los resultados satisfactorios deben dar seguridad en tanto que los resultados negativos pueden provocar una extensión del trabajo, bien ampliando la muestra o cambiando el enfoque, o simplemente pueden considerarse plenamente aplicables al universo, y en consecuencia considerarlo erróneo.

El Auditor debe considerar en primer término los objetivos específicos de la Auditoría que debe alcanzar, lo que le permitirá determinar el procedimiento de Auditoría o combinación de procedimientos más indicados para lograr dichos objetivos. Además cuando el muestreo de Auditoría es apropiado, la naturaleza de evidencia de la auditoría buscada, y las condiciones de error posible u otras características relativas a tal evidencia ayudaran al Auditor a definir lo que constituye un error y el universo que deberá utilizarse para el muestreo.

2.11. TIPOS DE RIESGO DE AUDITORÍA

Recuperado de: <http://www.gerencie.com/tipos-de-riesgos-de-auditoria.html>
(23/05/2015).

Un riesgo de auditoría es aquel que existe en todo momento por lo cual genera la posibilidad de que un auditor emita una información errada por el hecho de no haber detectado errores o faltas significativas que podría modificar por completo la opinión dada en un informe.

La posibilidad de existencia de errores puede presentarse en distintos niveles, por lo tanto se debe analizar de la forma más apropiada para observar la implicación de cada nivel sobre las auditorías que vayan a ser realizadas.

Son distintas las situaciones o hechos que conllevan a trabajar de diferentes formas y que permiten determinar el nivel de riesgo por cada situación en particular.

Es así como se han determinado tres tipos de riesgos los cuales son: Riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

Riesgo inherente: Este tipo de riesgo tiene ver exclusivamente con la actividad económica o negocio de la empresa, independientemente de los sistemas de control interno que allí se estén aplicando.

Si se trata de una auditoría financiera es la susceptibilidad de los estados financieros a la existencia de errores significativos; este tipo de riesgo está fuera del control de un auditor por lo que difícilmente se puede determinar o tomar decisiones para desaparecer el riesgo ya que es algo innato de la actividad realizada por la empresa.

Entre los factores que llevan a la existencia de este tipo de riesgos esta la naturaleza de las actividades económicas, como también la naturaleza de volumen tanto de transacciones como de productos y/o servicios, además tiene relevancia la parte gerencial y la calidad de recurso humano con que cuenta la entidad.

Riesgo de control: Aquí influye de manera muy importante los sistemas de control interno que estén implementados en la empresa y que en circunstancias lleguen a ser insuficientes o inadecuados para la aplicación y detección oportuna de irregularidades. Es por esto la necesidad y relevancia que una administración tenga en constante revisión, verificación y ajustes los procesos de control interno.

Cuando existen bajos niveles de riesgos de control es porque se están efectuando o están implementados excelentes procedimientos para el buen desarrollo de los procesos de la organización.

Entre los factores relevantes que determina este tipo de riesgo son los sistemas de información, contabilidad y control.

Riesgo de detección: Este tipo de riesgo está directamente relacionado con los procedimientos de auditoría por lo que se trata de la no detección de la existencia de errores en el proceso realizado.

La Responsabilidad de llevar a cabo una auditoria con procedimientos adecuados es total responsabilidad del grupo auditor, es tan importante este riesgo que bien

trabajado contribuye a debilitar el riesgo de control y el riesgo inherente de la compañía.

Es por esto que un proceso de auditoría que contenga problemas de detección muy seguramente en el momento en que no se analice la información de la forma adecuada no va a contribuir a la detección de riesgos inherentes y de control a que está expuesta la información del ente y además se podría estar dando un dictamen incorrecto

2.12. PRUEBAS DE AUDITORÍA

Recuperado de: <http://www.emprendices.co/taller-pruebas-de-cumplimiento-y-evaluación-del-sistema-de-control-interno/> (30/05/2015).

Pruebas de Cumplimiento

Una prueba de cumplimiento es el examen de la evidencia disponible de que una o más técnicas de control interno están operando durante el periodo de auditoría.

El auditor deberá tener evidencia de auditoría mediante pruebas de cumplimiento de:

- Existencia: el control existe
- Efectividad: el control está funcionando con eficiencia
- Continuidad: el control ha estado funcionando de todo el período.

El objetivo de las pruebas de cumplimiento es quedar satisfecho de que una técnica de control estuvo operando efectivamente durante todo el período de auditoría.

Sin embargo es importante mencionar que este tipo de pruebas se las realiza en la parte administrativa de la empresa mediante la aplicación de diferentes técnicas las mismas que darán como resultado el nivel de confianza que existe dentro de la organización.

Pruebas Sustantivas

Según Napolitano, Holguín, Tejero y Valencia (2011) dice que:

Los procedimientos sustantivos se efectúan para detectar los errores e irregularidades con respecto a las aseveraciones e incluyen procedimientos analíticos sustantivos, así como pruebas de detalle de las clases de transacciones, los saldos de cuenta y las revelaciones.

El auditor plantea y efectúa los procedimientos sustantivos para que respondan a su evaluación del riesgo de que ocurran errores e irregularidades significativos.

Entre ellos tenemos:

- Procedimientos Analíticos Sustantivos
- Pruebas de Detalles
- Combinación Adecuada de Procedimientos Sustantivos

Sin duda hay que resaltar que las pruebas sustantivas se las realiza a la información referente a las actividades y al giro de la empresa teniendo en cuenta que tenemos los procedimientos analíticos sustantivos, permiten la evaluación de la información financiera. Pruebas de Detalle, son la aplicación de técnicas de auditoría durante el proceso de campo como: inspección, observación, indagación. (pp. 111-112)

2.13. HOJA DE HALLAZGOS

Según la Contraloría General del Estado (2001) dice que:

El hallazgo en la auditoría tiene el sentido de obtención y síntesis de información específica sobre una operación, actividad, proyecto, unidad administrativa u otro asunto evaluado y que los resultados sean de interés para los funcionarios de la entidad auditada. Una vez que se cuenta con la evidencia real obtenida durante la ejecución de la auditoría, los hallazgos deben ser evaluados en función de cada procedimiento, de cada componente y de la auditoría en su conjunto, considerando si la evidencia obtenida es importante y confiable. A base de esta evaluación se deberán obtener conclusiones a

fin de comprobar si los objetivos determinados para cada componente y para los estados financieros en su conjunto han sido alcanzados.

La evidencia será evaluada en términos de la suficiencia, competencia y confiabilidad, así como de la naturaleza e importancia de las observaciones identificadas. (p.62)

2.14. PAPELES DE TRABAJO

Según Estupiñán, Rodrigo (2004.) dice que:

Los papeles de trabajo constituyen una compilación de toda la evidencia obtenida por el auditor, que sirve para:

1. Facilitar la preparación del informe de Auditoría y revisión fiscal.
2. Comprobar y explicar en detalle las opiniones y conclusiones resumidas en el informe.
3. Coordinar y organizar todas las fases del trabajo de Auditoría.
4. Proveer un registro histórico permanente de la información examinada y los procedimientos de Auditoría aplicados. (p. 37)

2.15. REFERENCIAS Y MARCAS DE LAS HOJAS DE TRABAJO

Según de La Peña, Alberto (2008) dice que:

Se denomina referencias de las hojas de trabajo a los caracteres alfanuméricos que las identifican y que van a permitir ordenar los papeles de trabajo de una forma lógica, facilitando, de esta manera, su manejo y archivo.

En una hoja de trabajo nos podemos encontrar con dos tipos de referencias:

- La referencia de la propia hoja de trabajo que la identifica, que generalmente se escribe en rojo en la esquina derecha de la misma.
- Las referencias cruzadas que se han utilizado en su elaboración, que sirven para identificar aquellas otras hojas de trabajo de las que se ha importado

información necesaria para su confección, o aquellas otras que identifican hojas de trabajo a las que se escriben en rojo y, normalmente, sitúan a la izquierda del dato o cifra importada y a la derecha de los exportados.

- Por su parte se denomina tildes o marcas de comprobación a una serie de símbolos que se emplean en las hojas de trabajo para:

Explicar la documentación examinada.

Explicar la procedencia de datos.

Evidenciar el trabajo realizado.

Para llevar al lector de la hoja de una parte a otra de la misma.

Es imprescindible explicar en la propia hoja de trabajo el significado de los símbolos utilizados en su elaboración para que un terreno que no ha participado en su elaboración pueda comprender el trabajo efectuado y las conclusiones alcanzadas (pp. 67-68)

Según la Contraloría General del Estado (2001) dice que:

Las marcas de auditoria son signos o símbolos convencionales que utiliza el auditor, para identificar el tipo de procedimiento, tarea o pruebas realizadas en la ejecución de un examen. El uso de marcas simples facilita su entendimiento.

Cuando el auditor trabaja sobre los elementos recibidos de la entidad, de terceros ajenos a la entidad y los confeccionados por él, no debe dejar constancia descriptiva de la tarea realizada al lado de cada importe, de cada saldo o de cualquier información, por cuanto implicaría una repetición innecesaria, utilización de mayor tiempo, incremento de papeles de trabajo y dificultaría cualquier revisión posterior.

Las marcas de auditoría son de dos clases: a) con significado uniforme a través de todos los papeles de trabajo, y b) con distinto significado a criterio del auditor. (p.236)

CUADRO N 01: MARCAS DE AUDITORÍA

SÍMBOLO	SIGNIFICADO
V	Tomado de y/o chequeado con
S	Documentación sustentatoria
^	Transacción rastreada
?	Comprobado sumas
?	Rejecución de cálculos
A	Verificación posterior
C	Circularizado
é	Confirmado
N	No autorizado
Ø	Inspección física

Fuente: Contraloría del Estado

2.16. INFORME / DICTAMEN

Recuperado de: <http://www.slideshare.net/600582/la-prctica-de-la-auditoria>
(25/05/2015)

El informe de Auditoría debe contener a lo menos:

- 1- Dictamen sobre los Estados Financieros o del área administrativa auditada.
- 2- Informe sobre la estructura del Control Interno de la entidad.
- 3- Conclusiones y recomendaciones resultantes de la Auditoría.
- 4- Deben detallarse en forma clara y sencilla, los hallazgos encontrados.

En ésta fase se analizan las comunicaciones que se dan entre la entidad auditada y los auditores, es decir:

- a. Comunicaciones de la Entidad, y
 - ✓ Carta de Representación
 - ✓ Reporte a partes externas
- b. Comunicaciones del auditor
 - Memorando de requerimientos
 - Comunicación de hallazgos
 - Informe de control interno

Y siendo las principales comunicaciones del auditor:

- ✓ Informe Especial
- ✓ Dictamen
- ✓ Informe Largo

El informe final del auditor, debe estar elaborado de forma sencilla y clara, ser constructivo y oportuno. Las personas auditadas deben estar siendo informadas de todo lo que acontezca alrededor de la auditoría, por tanto, podrán tener acceso a cualquier documentación relativa a algún hecho encontrado.

Tipos de Opinión

Según Arenas, Pablo (2008) dice que:

Existen cuatro tipos de opinión en auditoría:

- A. **Opinión Favorable:** Significa que el auditor está de acuerdo, sin reservas, sobre la presentación y contenido de los estados financieros.
- B. **Opinión con Salvedades:** Significa que el auditor está de acuerdo con los estados financieros, pero con ciertas reservas.
- C. **Opinión Desfavorable:** Una opinión desfavorable supone manifestarse en el sentido de que las cuentas anuales tomadas en su conjunto no presentan la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, del resultado de las operaciones, de los cambios en el patrimonio neto o de los resultados de las operaciones, de los cambios en el patrimonio neto o de los flujos de efectivo de la entidad auditada, de conformidad con los PyNCG.
- D. **Opinión Denegada:** El auditor no expresa ningún dictamen sobre los estados financieros. Esto no significa que este en desacuerdo con los estados financieros, significa simplemente que no tiene suficientes elementos de juicio para formarse ninguno de los tres anteriores tipos de opinión (pp. 23-24)

2.17. PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADAS (P.C.G.A.)

Según Bravo, Mercedes (2005) dice que:

Los principios de contabilidad generalmente aceptados, son conceptos básicos que establecen la delimitación e identificación del ente económico, las bases de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información económica y financiera de la empresa a través de los Estados Financieros.

a) Conceptos Básicos

Son aquellos que se consideran fundamentales por cuanto orientan la acción de la profesión contable y deben considerarse en la aplicación de los principios contables; Ente Contable, Equidad, Medición de Recursos, Período de Tiempo, Esencia de la forma, Continuidad del ente contable, Medición en términos monetarios, Estimaciones, Acumulación, Precio de intercambio, Juicio o criterio, Uniformidad, Clasificación y Contabilización, Significatividad.

b) Conceptos Esenciales

Especifican el tratamiento general que debe aplicarse al reconocimiento y medición de hechos ciertos que afectan la posición financiera y los resultados de las operaciones de las empresas. Estos conceptos establecen las bases para la contabilidad acumulativa, entre ellos tenemos; Determinación de resultados, Ingresos y realización, Registro inicial, Registro inicial de activos y pasivos, Realización, Conservatismo, etc.

c) Conceptos Generales de Operación

Los principios generales de operación guían la selección de los acontecimientos en la contabilidad, así como también la presentación de la información a través de los estados financieros, entre ellos tenemos: Registro de intercambios, Precios de intercambios, Adquisición de activos, Costos de adquisición, Valor equitativo o justo, Adquisición de grupo de activos en un intercambio, Adquisición de un negocio en intercambio, Ventas de activos, etc. (pp. 8-11)

2.18. NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS (N.A.G.A's)

Según Mantilla, Samuel (2009) dice que:

Las normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGA) son Los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoria. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor.

2.18.1. CLASIFICACIÓN DE LAS NAGAS

En la actualidad las NAGAS, vigentes son 10, las mismas que constituyen los (10) diez mandamientos para el auditor y son:

Normas Generales o Personales

1. Entrenamiento y capacidad profesional
2. Independencia
3. Cuidado o esmero profesional.

Normas de Ejecución del Trabajo

4. Planeamiento y Supervisión
5. Estudio y Evaluación del Control Interno
6. Evidencia Suficiente y Competente

Normas de Preparación del Informe

7. Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
8. Consistencia
9. Revelación Suficiente
10. Opinión del Auditor

2.18.2. DEFINICIÓN DE LAS NORMAS

Estas normas por su carácter general se aplican a todo el proceso del examen y se relacionan básicamente con la conducta funcional del auditor como persona humana y regula los requisitos y aptitudes que debe reunir para actuar como Auditor. La mayoría de este grupo de normas es contemplado también en los Códigos de Ética de otras profesiones.

Las Normas detalladas anteriormente, se definen de la forma siguiente:

Entrenamiento Y Capacidad Profesional

"La Auditoria debe ser efectuada por personal que tiene el entrenamiento técnico y pericia como Auditor". Como se aprecia de esta norma, no sólo basta ser Contador Público para ejercer la función de Auditor, sino que además se requiere tener entrenamiento técnico adecuado y pericia como auditor. Es decir, además de los conocimientos técnicos obtenidos en los estudios universitarios, se requiere la aplicación práctica en el campo con una buena dirección y supervisión.

Independencia

"En todos los asuntos relacionados con la Auditoría, el auditor debe mantener independencia de criterio". La independencia puede concebirse como la libertad profesional que le asiste al auditor para expresar su opinión libre de presiones (políticas, religiosas, familiares, etc.) y subjetividades (sentimientos personales e intereses de grupo). Se requiere entonces objetividad imparcial en su actuación profesional.

Cuidado O Esmero Profesional

"Debe ejercerse el esmero profesional en la ejecución de la auditoría y en la preparación del dictamen". El cuidado profesional, es aplicable para todas las profesiones, ya que cualquier servicio que se proporcione al público debe hacerse con toda la diligencia del caso, lo contrario es la negligencia, que es sancionable. Un profesional puede ser muy capaz, pero pierde totalmente su valor cuando actúa negligentemente. El esmero profesional del auditor, no solamente se aplica en el trabajo de campo y elaboración del informe, sino en todas las fases del proceso de la auditoría, es decir, también en el planeamiento o planeamiento estratégico cuidando la materialidad y riesgo.

Normas De Ejecución Del Trabajo

Estas normas son más específicas y regulan la forma del trabajo del auditor durante el desarrollo de la auditoría en sus diferentes fases (planeamiento trabajo de campo y elaboración del informe). Tal vez el propósito principal de este grupo de normas se orienta a que el auditor obtenga la evidencia suficiente en sus papeles de trabajo para apoyar su opinión sobre la confiabilidad de los estados financieros, para lo cual, se requiere previamente una adecuado planeamiento estratégico y evaluación de los controles internos. En la actualidad el nuevo dictamen pone énfasis de estos aspectos en el párrafo del alcance.

Planeamiento Y Supervisión

"La auditoría debe ser planificada apropiadamente y el trabajo de los asistentes del auditor, si los hay, debe ser debidamente supervisado". Por la gran importancia que se le ha dado al planeamiento en los últimos años a nivel nacional e internacional, hoy se concibe al planeamiento estratégico como todo un proceso de trabajo al que se pone mucho énfasis, utilizando el enfoque de "arriba hacia abajo", es decir, no deberá iniciarse revisando transacciones y saldos individuales, sino tomando conocimiento y analizando las características del negocio, la organización, financiamiento, sistemas de producción, funciones de las áreas básicas y problemas importantes, cuyo efectos económicos podrían repercutir en forma importante sobre los estados financieros materia de nuestro examen. Lógicamente, que el planeamiento termina con la elaboración del programa de auditoría.

Estudio Y Evaluación Del Control Interno

"Debe estudiarse y evaluarse apropiadamente la estructura del control interno (de la empresa cuyos estados financieros se encuentra sujetos a auditoría) como base para establecer el grado de confianza que merece, y consecuentemente, para determinar la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría". El estudio del control interno constituye la base para confiar o no en los registros contables y así poder determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos o pruebas de auditoría. En la actualidad, se ha puesto mucho énfasis en los controles internos y su estudio y evaluación conlleva a todo un proceso que comienza con una comprensión, continúa con una evaluación preliminar, pruebas de cumplimiento, reevaluación de los

controles, arribándose finalmente – de acuerdo a los resultados de su evaluación – a limitar o ampliar las pruebas sustantivas. En tal sentido el control interno funciona como un termómetro para graduar el tamaño de las pruebas sus tentativas.

Evidencia Suficiente Y Competente

"Debe obtenerse evidencia competente y suficiente, mediante la inspección, observación, indagación y confirmación para proveer una base razonable que permita la expresión de una opinión sobre los estados financieros sujetos a la auditoría. La evidencia es un conjunto de hechos comprobados, suficientes, competentes y pertinentes para sustentar una conclusión. La evidencia será suficiente, cuando los resultados de una o varias pruebas aseguran la certeza moral de que los hechos a probar, o los criterios cuya corrección se está juzgando han quedado razonablemente comprobados. Los auditores también obtenemos la evidencia suficiente a través de la certeza absoluta, pero mayormente con la certeza moral. Existen diferentes clases las cuales son: -Evidencia sobre el control interno y el sistema de contabilidad, porque ambos influyen en los saldos de los estados financieros. -Evidencia física -Evidencia documentaria (originada dentro y fuera de la entidad) -Libros diarios y mayores (incluye los registros procesados por computadora) -Análisis global -Cálculos independientes (computación o cálculo) -Evidencia circunstancial -Acontecimientos o hechos posteriores.

Normas De Preparación Del Informe

Estas normas regulan la última fase del proceso de auditoría, es decir la elaboración del informe, para lo cual, el auditor habrá acumulado en grado suficiente las evidencias, debidamente respaldada en sus papeles de trabajo. Por tal motivo, este grupo de normas exige que el informe exponga de qué forma se presentan los estados financieros y el grado de responsabilidad que asume el auditor.

Aplicación De Principios De Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)

"El dictamen debe expresar si los estados financieros están presentados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados". Los principios de contabilidad generalmente aceptados son reglas generales, adoptadas como guías y como fundamento en lo relacionado a la contabilidad, aprobadas como buenas y prevalecientes, o también podríamos conceptualarlos como leyes o verdades

fundamentales aprobadas por la profesión contable. Sin embargo, merece aclarar que los PCGA, no son principios de naturaleza sino reglas de comportamiento profesional, por lo que no son inmutables y necesitan adecuarse para satisfacer las circunstancias cambiantes de la entidad donde se lleva la contabilidad. Los PCGA, garantizan la razonabilidad de la información expresada a través de los Estados Financieros y su observancia es de responsabilidad de la empresa examinada. En todo caso, corresponde al auditor revelar en su informe si la empresa se ha enmarcado dentro de los principios contables.

Opinión Del Auditor

"El dictamen debe contener la expresión de una opinión sobre los estados financieros tomados en su integridad, o la aseveración de que no puede expresarse una opinión. En este último caso, deben indicarse las razones que lo impiden. En todos los casos, en que el nombre de un auditor esté asociado con estados financieros el dictamen debe contener una indicación clara de la naturaleza de la auditoría, y el grado de responsabilidad que está tomando". Recordemos que el propósito principal de la auditoría a estados financieros es la de emitir una opinión sobre si éstos presentan o no razonablemente la situación financiera y resultados de operaciones, pero puede presentarse el caso de que a pesar de todos los esfuerzos realizados por el auditor, se ha visto imposibilitado de formarse una opinión, entonces se verá obligado a abstenerse de opinar.

Por consiguiente el auditor tiene las siguientes alternativas de opinión para su dictamen:

- a. Opinión limpia o sin salvedades
- b. Opinión con salvedades o calificada
- c. Opinión adversa o negativa
- d. Abstención de opinar

2.18.3. GENERALIDADES DE LA NORMA

Los Propósitos, el alcance y la aplicación de las normas de auditoría:

La ejecución de un trabajo de auditoría conforme a las directrices debe organizarse y documentarse de forma apropiada con el fin de que pueda delegarse entre los colaboradores del equipo, de forma que cada uno de ellos conozca detalladamente que debe hacer y a qué objetivo final debe dirigir su esfuerzo. Que el trabajo quede registrado de manera que permita su revisión, evaluación y obtención de conclusiones en las que fundamentar una opinión sobre la información contable sujeta a auditoría.

La necesidad de planificar, controlar y documentar el trabajo es independiente del tamaño del cliente. Los objetivos perseguidos con la planificación y control son; mejorar el nivel de eficiencia, con la consiguiente reducción de tiempo necesario, y mejora del servicio al cliente, garantizar que la auditoría se ejecutará adecuadamente, mejorar las relaciones con los clientes y permitir al personal un mayor grado de satisfacción en el trabajo.

Habitualmente es necesario preparar alguna forma de plan escrito antes de iniciar cualquier trabajo de auditoría. No obstante su grado de detalle y formalización dependerá de muchos factores, por ejemplo, del número de personas involucradas y de si estén o no ubicadas en la misma oficina o el mismo país. Las normas de auditoría incluyen la estipulación de que el trabajo ha de ser adecuadamente planeado. Las normas de auditoría controlan la naturaleza y alcance de la evidencia que ha de obtenerse por medio de procedimientos de auditoría, una norma es un patrón de medida de los procedimientos aplicados con aceptabilidad general en función de los resultados obtenidos.

A quiénes regula:

- Conocidas por el anagrama NAGA. Son un conjunto de principios, procedimientos, reglas y normas que regulan el ejercicio de la auditoría externa.

- Las normas de auditoría generalmente aceptadas, se relacionan con las cualidades profesionales del Contador Público, con el empleo de su buen juicio en la ejecución de su examen y en su informe referente al mismo.
- El revisor fiscal debe cumplir con las normas de auditoría de general aceptación en Colombia ya que contienen las reglas básicas que él debe seguir en la realización de su trabajo.
- Las normas tienen que ver con la calidad de la auditoría realizada por el auditor independiente. (pp. 54-56-57-58)

2.19. SAS 58: REFERENTE AL INFORME DE AUDITORÍA

Recuperado de:

<http://edissoncoba.wikispaces.com/file/view/INFORME%20DEL%20AUDITOR%20SA%20S.pdf/61184392/INFORME%20DEL%20AUDITOR%20SAS.pdf> (28/04/2015).

Provee pautas para la preparación del informe estándar del auditor y modificaciones al informe estándar.

El informe estándar incluye un párrafo de introducción, uno de alcance y el párrafo de la opinión.

El párrafo de introducción identifica los estados financieros y describe las responsabilidades básicas de la gerencia y del auditor en cuanto a estos. El párrafo del alcance provee un resumen descriptivo del proceso de la auditoría. El párrafo de la opinión contiene la opinión del auditor en cuanto a la presentación de los estados financieros.

CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1. IDEA A DEFENDER

Con los resultados alcanzados de la evaluación en los estados financieros del Almacén “LA GANGA” RCA. S.A. Cantón Ventanas, Provincia de Los Ríos, Periodo 2014; incidirán en el mejoramiento de la gestión administrativa, operativa y financiera de la empresa.

3.2. VARIABLE

- **Independiente**

Auditoría Financiera

- **Dependiente**

Gestión Administrativa, Operativa y Financiera

3.3. TIPO DE INVESTIGACIÓN

3.3.1. Tipos de Estudio de Investigación

Exploratorios.- Se efectuó una exploración e investigación de las debilidades existentes dentro del área financiera para darle un estudio exhaustivo y posibles recomendaciones.

Descriptiva._ describirá y analizará los procesos, programas, procedimientos, técnicas y políticas de auditoría.

3.3.2. Diseño de la Investigación

No experimental porque no se manipulan variables.

3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA

En la presente investigación se tomará la totalidad del universo de la investigación.

POBLACIÓN Y MUESTRA

PERSONAL	POBLACIÓN
JEFA DE ALMACÉN (VENTA)	1
JEFA DE COBRANZA	1
CAJERA	1
ASIST. DE CRÉDITO	1
COBRADOR	2
VENDEDORES	4
BODEGUERO	2

Fuente: Almacén la GANGA RCA. S.A.

3.5. MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN

Observación.- a través de este método observaremos el desenvolvimiento directo en los puestos de trabajo del personal para poder llegar a la recolección de información.

Inductivo._ este método permitirá analizar la problemática que presenta el almacén “LA GANGA” RCA. S.A, y como la auditoría financiera permitirá mejorar el proceso de las actividades financieras y económicas.

3.6. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

3.6.1. TÉCNICAS

La técnica de Inspección._ consistirá en examinar los recursos y registros del almacén de los libros oficiales y los auxiliares y/o documentos que tengan como fin respaldar y facilitar las gestiones contables, financieras y administrativas.

Técnica de la confirmación._ consistirá en la obtención de una comunicación escrita de un tercero independiente del almacén examinado y que se encuentra en posibilidad

de conocer la naturaleza y condiciones del hecho económico y de informar válidamente sobre la misma.

Técnica de la investigación._ se obtendrá los datos e información, por medio de los funcionarios del almacén.

Técnica de la observación_ es la técnica por medio de la cual, el auditor se cerciorará personalmente de hechos y circunstancias relacionados con la forma como se realizan las operaciones en el almacén por parte del personal de la misma.

Entrevista Semi estructurada.- estará dirigida al personal del área financiera con el fin de obtener conocimientos específicos sobre las operaciones económicas y financieras.

Encuesta.- Se aplicará a los funcionarios del área financiera y administrativa del Almacén “LA GANGA” RCA. S.A. Sucursal N°14

Entrevista.- Se realizará una entrevista a los funcionarios del área financiera y administrativa para la obtención de información a través de una serie de preguntas significativas que nos darán pautas en el proceso de la auditoría.

3.6.2. INSTRUMENTOS



CAPITULO IV: MARCO PROPOSITIVO

AUDITORÍA FINANCIERA AL ALMACÉN “LA GANGA” RCA. S.A SUCURSAL N°14 EN EL CANTÓN VENTANAS, PROVINCIA DE LOS RÍOS, PERIODO 2014.

4.1. ARCHIVO PERMANENTE

CLIENTE	ALMACÉN “LA GANGA” RCA. S.A SUCURSAL N°14
DIRECCIÓN	Av. Seminario y Malecón
NATURALEZA DEL TRABAJO	Auditoría Financiera
PERÍODO	01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014

ÍNDICE DE ARCHIVO PERMANENTE	AP
Información General	AP1
Información Financiera	AP2
Hoja de Marcas	AP3

Elaborado por: J.C	Fecha: 16/06/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 19/06/2015

INFORMACIÓN GENERAL

La Ganga inicialmente fue constituida como Compañía de responsabilidad Limitada (sociedad de Personas) que fue fundada en el año 1983 por 3 amigos que corresponden a los nombres de Carlos García Fuentes, Alberto Avilés Cepeda y Galo Baquerizo Monrroy, cuyo propósito fue vender al por mayor y menor cocinas y refrigeradoras en la Bahía de la ciudad de Guayaquil, su primer punto de venta (almacén) estaba ubicado en las calles malecón y Gutiérrez (Guayaquil). En el año de 1985 los señores Avilés y Baquerizo dejaron la Sociedad que había formado y Carlos García Fuentes quedó solo con un proyecto y una visión que se fue cristalizando con el paso del tiempo. Para el año 2010 en la Ganga reformó sus estatutos sociales de Constitución y paso a ser una compañía Sociedad Anónima (accionistas y capitales), cuyo Capital Social asciende a 20.000.000 aproximadamente, en la actualidad sigue siendo su principal actividad las ventas de electrodomésticos, motocicletas y derribados al por mayor y menor en las marcas de Mabe, Durex, Sonny, LG, Panasonic, Samsung, Oster, Motor 1, PC, Movistar, Suzuky, Claro, Indurama, Haceb, Global, Electrolux.

Nuestra oficina matriz está ubicada en Guayaquil, con una oficina regional en la ciudad de Quito:

Matriz Guayaquil: Cdla. Kennedy Norte, Calle José Castillo y Miguel Ángel Granados (esquina) PBX. 2682682

Quito: Av. 10 de Agosto N37-232 y Juan José Villalengua PBX 3944300

Tenemos presencia en las 22 provincias del Ecuador, contamos con 198 locales comerciales ubicados en los puntos más estratégicos de las principales ciudades del País, convirtiéndonos en la empresa líder a nivel nacional.

Elaborado por: J.C	Fecha: 16/06/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 19/06/2015



MISIÓN

Somos una empresa líder que comercializa electrodomésticos confiando en nuestros clientes y colaboradores, otorgando a la comunidad bienestar, comodidad y entretenimiento a los precios más bajos y con garantía.

VISIÓN

Ser la primera opción de compra de nuestros clientes y lograr que en cada hogar ecuatoriano haya un electrodoméstico de LA GANGA.

OBJETIVO GENERAL

Ser la primera opción de compra de nuestros clientes y lograr que en cada hogar ecuatoriano haya un electrodoméstico de LA GANGA.

OBJETIVO ESPECÍFICO

- ✓ Para el 2014 lograr un crecimiento en ventas del 15%.
- ✓ Recuperar el 80% de la cartera de crédito otorgado a nuestros clientes.
- ✓ Posesionar 200 agencias de Almacenes LA GANGA RCA S.A., en todo el país.

Elaborado por: J.C	Fecha: 16/06/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 19/06/2015

- ✓ Liderar la innovación y avance de productos que ofrece bajo estándares de calidad internacional.
- ✓ Capacitar el talento humano de manera que se distingan por su actitud proactiva y capacidad de respuesta frente al cambio.
- ✓ Mantener una amplia gama de productos para la satisfacción del consumidor final.
- ✓ Ofrecer al cliente una excelente atención para lograr su fidelidad.
- ✓ Establecer la estrategia de promoción adecuada para la comercialización del producto.
- ✓ Analizar los canales de distribución más convenientes para la venta del producto.
- ✓ Establecer el precio adecuado para la comercialización del mismo de acuerdo con la competencia.
- ✓ Incrementar la participación en el mercado de todos los productos en electrodomésticos con parámetros de calidad a nivel internacional.

ESTRATEGIAS

Almacenes “LA GANGA” RCA. S.A., para poder lograr ser líder en el mercado se basa en las siguientes estrategias que nos permitirán cumplir nuestros objetivos.

- ✓ Brindar el mejor servicio para satisfacer las necesidades de nuestros clientes para lo cual contamos con un grupo capacitado y altamente motivado.
- ✓ Atraer a nuestros clientes con los PRECIOS más bajos del mercado.
- ✓ Otorgar crédito flexible en 24 horas, sin costo en el manejo del estado de cuenta.
- ✓ Ofrecer a nuestros clientes una variedad de electrodomésticos como línea blanca, plateada, audio y video, motocicletas y derivados, celulares computadoras, tablets, etc.
- ✓ Contar con un servicio técnico de primera para todo tipo de electrodomésticos. Nuestros talleres están disponibles para equipos comprados en nuestros almacenes y en cualquier otra cadena de electrodomésticos o tienda.

Elaborado por: J.C	Fecha: 16/06/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 19/06/2015

- ✓ Realizar entregas a domicilio, no importa donde se resida, nuestros envíos llegan a cualquier lugar del país.
- ✓ Ofrecer a nuestros clientes reiterativos un cupo limitado para futuras compras, obteniendo fidelidad de nuestros clientes.

VALORES

Nos esforzamos cada día por para ofrecer a nuestros stakeholders satisfacción y nos enfocamos en nuestros que a continuación se presentan.

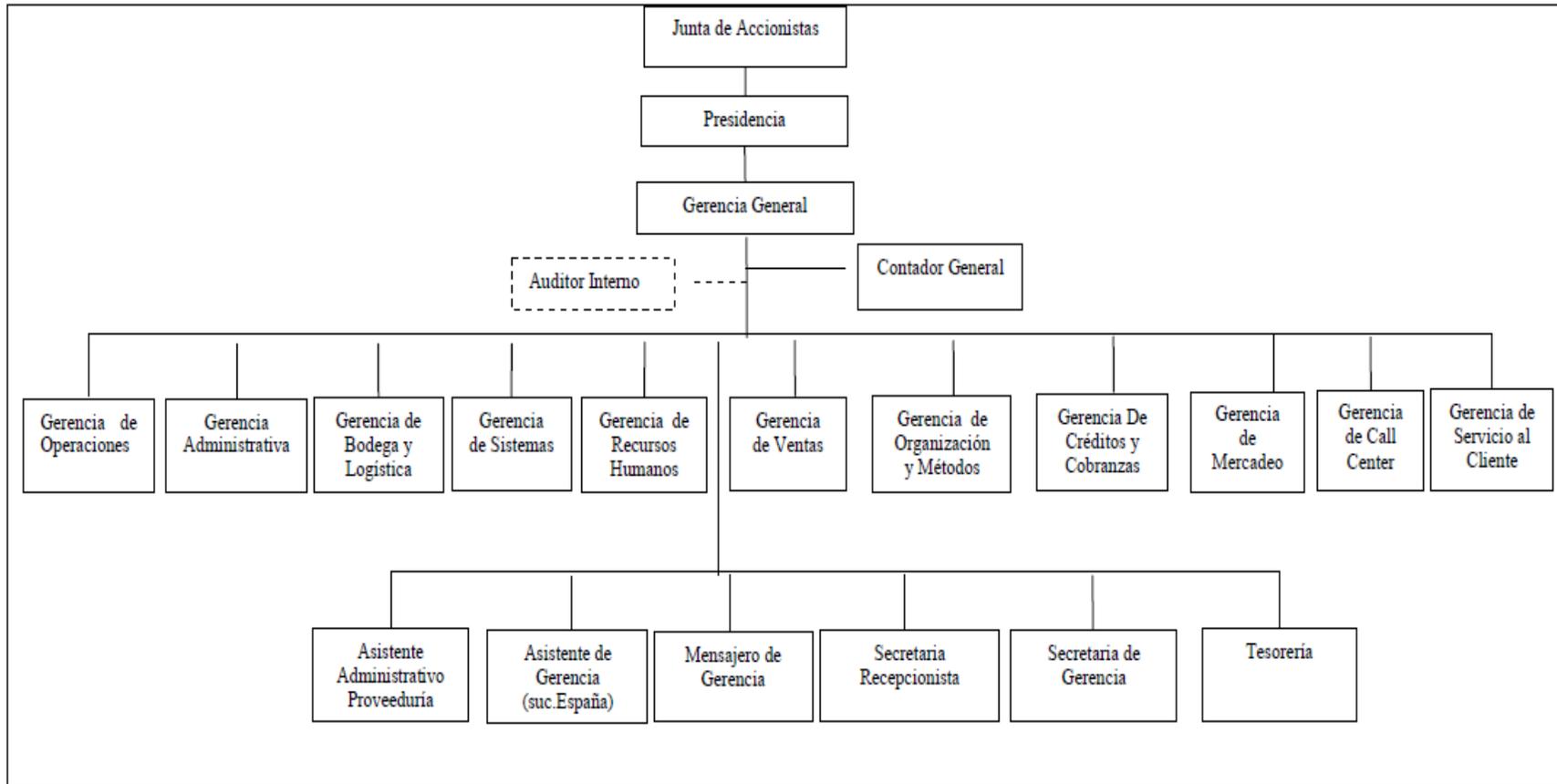
- ✓ **Lealtad:** asumir de manera responsable y efectiva la misión y visión, entregando lo mejor de s mismo y manteniéndose fiel a los principio s y valores, salvaguardando siempre la integridad de la organización.
- ✓ **Eficiencia:** Consecución de los objetivos con el mínimo de recursos posibles.
- ✓ **Trabajo en equipo:** Unir talentos y experiencias, conocimientos, habilidades y esfuerzo para el logro de nuestros objetivos, convirtiendo la colaboración y el trabajo con los demás, en factores claves de competitividad que agregue valor a la empresa.
- ✓ **Honradez:** Ser sincero, honesto, autentico.
- ✓ **Respeto:** Respetarnos los unos a los otros.
- ✓ **Responsabilidad:** Hacer un trabajo a tiempo y acorde a las necesidades de los procesos. (Crear una cultura Corporativa)

NUESTRAS MARCAS



Elaborado por: J.C	Fecha: 16/06/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 19/06/2015

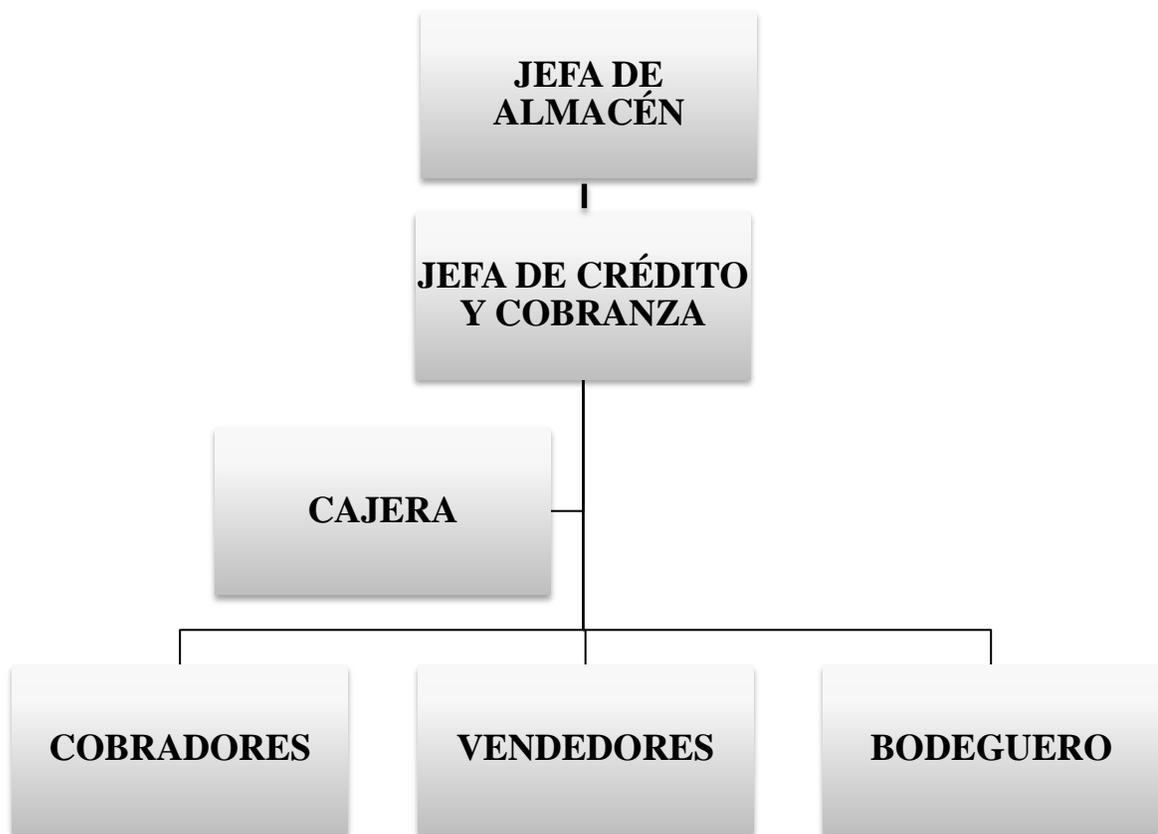
ORGANIGRAMA DE ALMACENES LA GANGA RCA. S.A. – MATRIX



Fuente: Almacenes La Ganga R.C.A S.A

Elaborado por: J.C	Fecha: 16/06/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 19/06/2015

ORGANIGRAMA DEL ALMACÉN LA GANGA RCA. S.A. – SUCURSAL N°14



Elaborado por: J.C	Fecha: 16/06/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 19/06/2015

REGISTRO ÚNICO DEL CONTRIBUYENTE



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NUMERO RUC: 0990633436001
RAZON SOCIAL: LA GANGA R.C.A. S.A

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 ESTADO ABIERTO MATRIZ FEC. INICIO ACT. 25/01/1983

NOMBRE COMERCIAL: FEC. CIERRE:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS: FEC. REINICIO:

VENTA Y DISTRIBUCIÓN DE ELECTRODOMESTICOS

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: GUAYAS Cantón: GUAYAQUIL Parroquia: GUAYAQUIL Calle: MIGUEL ANGEL GRANADOS
Referencia ubicación: 2 CASAS DE LA RESIDENCIA DALO BUCARAN Telefono Domicilio: 042854464

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verídicos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ello se derivan (Art. 37 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 3 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: CVBANO Lugar de emisión: GUAYAQUIL/AV ENRIQUE Fecha y hora: 16/06/2015 10:10:05

Elaborado por: J.C	Fecha: 16/06/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 19/06/2015



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**



NUMERO RUC: 0990633436001
RAZON SOCIAL: LA GANGA R.C.A. S.A
NOMBRE COMERCIAL: ALMACENES LA GANGA
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
REPRESENTANTE LEGAL: MACIAS DE NOROÑA LETICIA CARMEN
CONTADOR: RICCIO ZAMORA OLSEF GABRIEL

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 25/01/1983 **FEC. CONSTITUCION:** 25/01/1983
FEC. INSCRIPCION: 20/05/1984 **FECHA DE ACTUALIZACIÓN:** 16/04/2014

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

VENTA Y DISTRIBUCIÓN DE ELECTRODOMESTICOS

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: GUAYAS Cantón: GUAYAQUIL Parroquia: GUAYAQUIL Calle: MIGUEL ANGEL GRANADOS
Referencia ubicación: 2 CASAS DE LA RESIDENCIA DALO BUCARAN Telefono Domicilio: 042854464

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 250 **ABIERTOS:** 250
JURISDICCION: \ REGIONAL LITORAL SUR GUAYAS **CERRADOS:** 0

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verídicos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 87 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 3 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: CVBANO Lugar de emisión: GUAYAQUIL AV. ENRIQUE Fecha y hora: 16/04/2014 10:10:05

Elaborado por: J.C	Fecha: 16/06/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 19/06/2015

ESTADOS FINANCIEROS



ALMACÉN LA GANGA RCA. S.A - SUCURSAL N°14
ESTADO DE RESULTADO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

VENTAS		839108,61
Ventas 12%	839126,02	
Ventas 0%	3506,25	
(-) Descuento en Ventas	3523,66	
(-) Costo de Ventas		582179,08
Inventario Final	158965,21	
(+) Compras	810126,64	
(-) Descuento en Compras	<u>15897,32</u>	
(=) mercadería Disponible Venta	953194,53	
(-) Inventario Final de Mercadería	371015,45	
(=) Utilidad Bruta en Ventas		<u>256929,53</u>
EGRESOS OPERACIONALES		98917,70
Gastos Administrativos		64713,91
Útiles de Oficina y Administración	1653,57	
Décimo Cuarto Sueldo	2035,00	
Décimo Tercer Sueldo	3890,00	
Gastos Sueldos	42901,56	
Aporte Patronal	5686,20	
Gastos Depreciación	4202,54	
Otros Gastos	<u>4345,04</u>	
Gastos de Venta		34203,79
Publicidad y Propaganda	3047,79	
Transporte	11600,00	
Combustible	2200,00	
Comisión tarjeta de Crédito	2356,00	
Gasto Arriendo	<u>15000,00</u>	
(=) Utilidad del Ejercicio		<u>158011,83</u>
15% Trabajadores		<u>23701,77</u>
(=) Utilidad después repart. Trabajadores		134310,06
(-) Gastos Personales		<u>32567,44</u>
(=) Base Imponible gravable		<u><u>101742,62</u></u>

Sra. Ing. Dalia Zamora M.
Jefa de Créditos y Cobranzas.
LA GANGA. VENTANAS
RUC: 0990633436001
FONO: 052-970-184

Elaborado por: J.C	Fecha: 16/06/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 19/06/2015

ALMACÉN LA GANGA RCA. S.A - SUCURSAL N°14

BALANCE GENERAL

DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014



ACTIVO		616469,88
ACTIVO CORRIENTE		605804,66
Caja	1850,00	
Bancos	34050,50	
Clientes	194869,49	
Inventario	371015,45	
Retención a la Fuente	970,31	
Crédito Tributario	3048,91	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		<u>10665,22</u>
Muebles y Enseres	355,00	
(-) Deprec. Acum. Muebles y Enseres	35,50	
Equip de Oficina	280,00	
(-) Deprec. Acum. Equipo de Oficina	28,00	
Vehículo	8956,67	
Deprec. Acum. Vehículo	115,84	
Equipo de Computo	1879,34	
Deprec. Acum. Equipo de Computo	626,45	
TOTAL ACTIVO		<u><u>616469,88</u></u>
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		148393,50
Proveedores	132487,69	
IESS por pagar	3605,45	
Décimo tercer sueldo	1108,45	
Décimo cuarto sueldo	2795,14	
Fondos de Reserva	1115,00	
Sueldos por Pagar	5384,21	
Cuentas por pagar SRI	1897,56	
TOTAL PASIVO		<u>148393,50</u>
PATRIMONIO NETO		<u>468076,38</u>
Capital Contable	310064,55	
Utilidad del Ejercicio	158011,83	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u><u>616469,88</u></u>

JEFE DE CRÉDITOS Y COBRANZAS
 ALMACÉN LA GANGA
 AGENCIA VENTANAS
 C.R. 070184

Sra. Ing. Dalia Zamora M.
Jefa de Créditos y Cobranzas.
LA GANGA. VENTANAS
RUC: 0990633436001
FONO: 052-970-184

Elaborado por: J.C	Fecha: 16/06/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 19/06/2015

COMUNICACIONES VARIAS

HOJA DE MARCAS

MARCAS	SIGNIFICADO
✓	Cotejado con Estados Financieros
Σ	Sumatoria
£	Error
HA	Hoja de Ajustes
HH	Hoja de Hallazgos
→	Hallazgos
↔	Diferencia Comprobada
☀	Calculo Comprobado
∂	Porcentaje Analizado
∞	Solicitud de Confirmación enviada
χ	Reconocimiento Instalaciones
Δ	Comprobado con documentos
ϕ	Debilidad de Control Interno
CI	Debilidad de Control Interno
J.C	Jonathan Oswaldo Cuzco Quiroz. (Auditor)
L.C	Leonardo Cabezas
®	Propuesta

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Jonathan Cuzco Quiroz

Elaborado por: J.C	Fecha: 16/06/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 19/06/2015

4.2. ARCHIVO CORRIENTE

CLIENTE	LA GANGA RCA S.A - Sucursal N°14
DIRECCIÓN	Av. Seminario y Malecón
NATURALEZA DEL TRABAJO	Auditoría Financiera
PERÍODO	01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014

ÍNDICE ARCHIVO CORRIENTE	AC
FASE I	
ESTUDIO PRELIMINAR	EP
Programa de Auditoría	PA / EP
Carta a la JEFA DE CRÉDITO Y	EP 1
COBRANZA	
Orden de Trabajo	EP 2
Visita Previa	EP 3
Informe del Conocimiento Preliminar	EP 4
FASE II	
PLANIFICACIÓN	P
Programa de Auditoría	PA / P
Evaluación de Control Interno	CI
Memorándum de Planificación	P1
Informe de Control Interno	P2

Elaborado por: J.C	Fecha: 19/06/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 24/06/2015

ÍNDICE ARCHIVO CORRIENTE	AC
FASE III	
EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA	EA
Programas de Auditoría	PA/EA
Auditoría del Disponible	EA 1
Auditoría del Exigible	EA 2
Auditoría del Realizable	EA 3
Auditoría del Pasivo	EA4
Hoja de Hallazgos	HH
Hoja de Ajustes	HA
Dictamen de Auditoría Financiera	DA

Elaborado por: J.C	Fecha: 19/06/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 24/06/2015

4.1.1. FASE I

ESTUDIO PRELIMINAR
PROGRAMA DE AUDITORIA

ENTIDAD: LA GANGA RCA. S.A Sucursal N°14

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera al periodo 2014.

OBJETIVO: Obtener un conocimiento preliminar del Almacén LA GANGA RCA. S.A, Sucursal N°14., Cantón Ventanas, en lo referente a sus obligaciones.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORAD O POR:	FECHA
1	Realice una Carta a la Jefa de Crédito y Cobranza al Almacén LA GANGA RCA. S.A., Cantón Ventanas, con el fin de dar a conocer el inicio de la auditoría y a la vez designar a una contraparte institucional que coordine y facilite la información pertinente.	EP 1	J.C	20/06/2015
2	Orden de Trabajo	EP 2 9/9	J.C	20/06/2015
3	Efectúe una visita preliminar: Obtención de la información general de LA GANGA RCA. S.A , Sucursal N°14	EP3 2/2	J.C	20/06/2015
4	Elabore el informe correspondiente a la Primera Fase.	EP 4 4/4	J.C	21/06/2015

Elaborado por: J.C	Fecha: 19/06/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 24/06/2015

NOTIFICACIÓN DE INICIO DE LA AUDITORIA

CARTA A LA JEFA DE CRÉDITO Y COBRANZA DE LA GANGA RCA. S.A SUCURSAL N°14



Riobamba, 20 de Junio del 2015

Ing.
Dalia Zamora
JEFA DE CRÉDITO Y COBRANZA DE LA GANGA RCA. S.A, Sucursal N°14
Presente.

En cumplimiento a la orden de trabajo suscrito con la Jefa de Crédito y Cobranza de la GANGA RCA. S.A, Sucursal N°14, se realizara una auditoría financiera, al periodo 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014, y particular que le notifico para que se preste la colaboración para la información que obtendremos para nuestra auditoria.

El objetivo general es:

1. Realizar una Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros, en el Almacén "LA GANGA" RCA. S.A. Sucursal N°14 en el Cantón Ventanas, Provincia de Los Ríos - Periodo 2014.

El equipo de trabajo esta conformado por: Ing. Leonardo Cabezas - Supervisor y Jonathan Cuzco - Auditor, quien en forma periodica informara sobre el avance del trabajo.

La fecha de inicio de la auditoria sera el 20 de Junio de 2015.

Agradecemos a usted confirme la recepcion remitiendo a este despacho con los nombres y apellidos completos, numeros de cedula de identidad, periodo de gestión, cargo y dirección a la cual debemos remitirnos para futura notificaciones.

Atentamente;

Jonathan Cuzco Q.
Auditor Interno/Unidad de Auditoría
CUZCO & ASOCIADOS

Elaborado por: J.C	Fecha: 19/06/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 24/06/2015

ORDEN DE TRABAJO

ALMACÉN LA GANGA RCA. S.A – SUCURSAL N°14

GENERALIDADES

SITUACIÓN SECTORIAL

LA GANGA RCA. S.A, Sucursal N°14 es un almacén que ofrece la venta y distribución de electrodomésticos dentro del Cantón Ventanas y sus alrededores desde el 2000. El almacén es creado con fines de lucro y pertenece al sector comercial, que ha ido evolucionando con el paso del tiempo de una manera muy rápida siendo una de las mejores y preferidas por los Ventanenses para la compra de Electrodomésticos.

CUADRO N° 02: ARTICULOS DEMANDADOS

ELECTRODOMÉSTICOS
• LÍNEA BLANCA
• LÍNEA CAFÉ
MOTOCICLETAS Y DERIVADOS

Elaborado: Equipo de trabajo.

Fuente: Ventas.

CUADRO N° 03: IDENTIFICACIÓN DEL ALMACÉN

NOMBRE DEL ALMACÉN	LA GANGA RCA. S.A
RUC	0990633436001
PROVINCIA	Los Ríos
CANTÓN	Ventanas
Dirección	Av. Seminario y Malecón
JEFA DE CRÉDITO Y COBRANZA	Sra. Dalia Zamora
TELEFONO	052970184-0984812151

Elaborado: Equipo de trabajo.

Fuente: Escritura de Constitución.

Elaborado por: J.C	Fecha: 19/06/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 24/06/2015

BASE LEGAL

El marco legal que rige a la comercialización y distribución de electrodomésticos en el Almacén LA GANGA RCA.S.A- SUCURSAL N°14. Son:

- Ley de Régimen Tributario Interno
- LORTI
- Código de trabajo
- Reglamentos Municipales
- Código de Comercio

LISTA DE PRINCIPALES FUNCIONARIOS

El directorio del almacén LAGANGA RCA.S.A – Sucursal N°14

CUADRO N° 04: FUNCIONARIOS

DIGNIDAD	NOMBRES Y APELLIDOS
Jefa de almacén (Venta)	Ing. Mauricio Mazacon
Jefa de Cobranza	Ing. Dalia Zamora

Elaborado: Equipo de trabajo.

Fuente: Escritura de Constitución.

CUADRO N° 05: FUNCIONARIOS OPERATIVOS

DIGNIDAD	NOMBRES Y APELLIDOS
Cajera	Sra. Tania Carrazco
Asistente de Crédito	Srta. Diana Lozada
Vendedor 1	Sra. Karen Padilla
Vendedor 2	Sr. Darío Villa
Vendedor 3	Sr. Jefferson Reina

Elaborado por: J.C	Fecha: 19/06/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 24/06/2015

Vendedor 4	Sra. Betzabeth Navarrete
Cobrador 1	Sr. Julio Romero
Cobrador 2	Sr. Jeovanni Batalla
Bodeguero 1	Sr. Miguel Villamar
Bodeguero 2	Sr. Alfonso Morante

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

➤ Presentar Declaraciones

- Declaración de Impuesto al valor agregado (IVA)
- Declaración del Impuesto a la Renta
- Declaración de Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta
- Declaración del Impuesto a los Consumos Especiales

➤ Presentar Anexos.

- Anexo de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta por otros conceptos (REOC).
- Anexo Transaccional Simplificado (ATS).
- Anexo de Impuesto a la Renta en Relación de Dependencia (RDEP).
- Anexo de ICE.

INFRAESTRUCTURA TECNOLÓGICA

Almacén La GANGA RCA S.A., Sucursal N°14 para la eficiente ejecución de sus actividades económicas utiliza las siguientes herramientas y aplicaciones tecnológicas.

Elaborado por: J.C	Fecha: 19/06/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 24/06/2015

- ✓ SYS GANGA
- ✓ SYS SERVICES
- ✓ CRM (Consult Report Management)
- ✓ GOLD MINE
- ✓ SIA (Sistema Integrado de Aplicaciones)
- ✓ INTERGANGA (intranet)

Cada uno de estas aplicaciones informáticas es suministrado a los diferentes departamentos que existe en Almacenes LA GANGA RCA S.A., pero no todos los módulos son habilitados a todo los departamentos sino que el departamento de sistema provee de los módulos necesarios para que cada departamento realice su trabajo de la manera más eficiente y económicamente posible.

INTERNET

Es una de las herramientas indispensables para realizar todas las actividades económicas tanto en los departamentos de administración como también en los diferentes locales donde se efectúa las ventas a los clientes.

CLIENTES

CUADRO N° 06: CLIENTES PRINCIPALES

N°	CLIENTES	CÉDULA	DIRECCIÓN
1	Juan Carlos Mendoza Peña	1204758271	Sucre y Tarqui
2	Fernanda Elizabeth Solís Vera	1207800034	Quito y España
3	Miguel Jorge Padilla Arechua	1206633290	10 de Noviembre y Esmeraldas
4	José Fernando Coello Pérez	1202128659	Luis Portalupe y Sucre
5	María José Tuquilla Páez	1204789336	Malecón y 28 de Mayo
6	Marili Nayelli Cruz Estrada	1204832291	Calle H y La paz

Elaborado por: J.C	Fecha: 19/06/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 24/06/2015

7	Bryan Stiff Cerezo Cruz	1204765473	Av. Seminario y Carchi
8	Marcelo Luis Bacilio Malan	1202955622	28 de Mayo y 11 de Noviembre
9	Cristian Hernán Masquez Vera	1204898821	Quito y Madrid
10	Rosa María Pérez Contreras	1202145989	Tulcán y Olmedo

Elaborado: Equipo de trabajo.

Fuente: Ventas

PROVEEDORES

CUADRO N°07: PROVEEDORES

N°	PROVEEDORES
1	MABE
2	SONY
3	SUZUKI
4	MOVISTAR
5	CLARO
6	DUREX
7	GLOBAL
8	SAMSUNG
9	HACED
10	LG
11	INDURAMA
12	WHIRLPOOL
13	OSTER

Elaborado: Equipo de trabajo.

Fuente: Ventas

Elaborado por: J.C	Fecha: 19/06/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 24/06/2015

NARRATIVA DE RESULTADOS

VISITA PREVIA

ENTIDAD: LA GANGA RCA.S.A – SUCURSAL N°14

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera al periodo 2014.

El día 20 de Junio del año 2015, siendo las 10:00 horas se visitó las instalaciones del almacén LA GANGA RCA. S.A, Sucursal N°14, ubicada en la calle Av. Seminario y Malecón diagonal al almacén TIA S.A, en compañía de la Sra. Dalia Zamora Jefa de Crédito y Cobranza en donde se pudo observar los siguientes putos importantes para el trabajo a desarrollar:

El almacén cuenta con una infraestructura de dos plantas, una, para las oficinas y exhibidor de los artículos destinados a la venta, la cual está distribuida de la mejor manera para el bienestar de las personas, y la otra planta para el área de bodega.

En la planta se baja del almacén se encuentra:

- En el área de Caja, funciones que desempeña la cajera que cumple con el rol de cobradora y auxiliar de contabilidad, cuenta con un espacio reducido, teniendo solo en poder una computadora, una impresora, un teléfono convencional y un archivador.
- En el área de venta y crédito se encuentra al final de las instalaciones, cuentan con un escritorio, una computadora, una impresora, un archivador y dos sillas para la atención al cliente respectivamente.
- El área de bodega es muy reducida para la cantidad de artículos almacenados.

Elaborado por: J.C	Fecha: 16/06/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 19/06/2015

- Dos baños para la primera planta y un baño para la planta de bodega.

Mediante la visita realizada solicitamos documentación del archivo permanente del almacén a auditarse, lo que comprende: visión, misión, objetivos, valores, estructura funcional, base legal, entre otras.

Elaborado por: J.C	Fecha: 19/06/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 24/06/2015

ALMACÉN LA GANGA RCA. S.A – SUCURSAL N°14

INFORME DEL CONOCIMIENTO PRELIMINAR

Ventanas, 14 de Junio del 2015

Ing.

Dalia Zamora

JEFA DE CRÉDITO Y COBRANZA

Presente.-

De la visita previa que he realizado al almacén LA GANGA RCA. S.A – Sucursal N°14, se ha efectuado un análisis preliminar de las áreas Financiera y Venta que van ser objeto de examen a fin de determinar la razonabilidad de las cuentas existentes y verificar si los procesos financieros se están realizando de manera efectiva de lo cual se obtuvo las siguientes deficiencias:

- **Estructura Orgánica®**

No cuenta con una estructura orgánica y las deficiencias se dan por la falta de una adecuada segregación de funciones.

- **Reglamentos y Funciones®**

El Almacén no posee un Reglamento Interno para el área Financiera ni de Control Interno.

El Almacén no posee un Manual de Funciones, ya que por esto no permite verificar el perfil laboral exigido para cada empleado y detalle de manera muy general las funciones que deben desempeñar.

Elaborado por: J.C	Fecha: 20/06/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 25/06/2015

4.1.2. FASE II

PLANIFICACIÓN

PROGRAMA DE AUDITORÍA

ENTIDAD: LA GANGA RCA. S.A – SUCURSAL N°14

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera al periodo 2014.

OBJETIVO: Analizar las unidades del almacén, con el fin de evaluar el control interno y el grado de cumplimiento de las cuentas que conforman los estados financieros.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
	Realice un análisis financiero a los Estados Financieros de la empresa.	AF	J.C	02/07/2015
1	Evalúe el Control Interno del almacén LA GANGA RCA S.A – SUCURSAL N°14. <ul style="list-style-type: none"> • Disponible Cuestionario • Exigible Cuestionario • Realizable Cuestionario • Pasivos Cuestionario 	CI 1-4/21 CI 5-7/21 CI 8-14/21 CI 15-21	J.C	03/07/2015
2	Resultados de la Evaluación del Control Interno	P1	J.C	12/07/2015
3	Memorándum de Planificación	P2 3/3	J.C	15/07/2015
4	Elabore el informe correspondiente a la Segunda Fase.	P3 5/5	J.C	18/07/2015

Elaborado por: J.C	Fecha: 20/06/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 25/06/2015

LA GANGA RCA. S.A
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
ÁREA: CAJA

N o	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿Los comprobantes de caja son archivados en un lugar seguro?	*			
2	¿Se recibe directamente en caja pagos de clientes?	*			
3	¿Los ingresos recaudados en caja son depositados diariamente?	*			
4	¿Se efectúa algún tipo de control en caja?	*			
5	¿Existe algún seguro contratado para salvaguardar el efectivo de caja?	*			
6	¿Coinciden los saldos reflejados en el reporte de caja con el del sistema contable?	*			
7	¿Se efectúan arqueos sorpresivos de caja?		*		CA
8	¿Se elaboran arqueos periódicos, dejando evidencia escrita de los mismos y de su conformidad?		*		CA

Elaborado por: J.C	Fecha: 20/06/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 25/06/2015

N o	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
9	¿Los documentos soporte de las cobranzas de caja o recibos van siendo utilizados en su orden numérico secuencial?	*			
10	¿Existe fondo de caja chica para gastos menores?	*			
11	¿Está a la vista del público el horario de atención?	*			
TOTAL		9	2		

ANÁLISIS DE CONFIANZA- RIESGO

Preguntas Positivas 09/11= 81.82% **MODERADO**

Preguntas Negativas 02/11= 18.18% **MODERADO**

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

CONFIANZA	PORCENTAJE	PORCENTAJE	RIESGO
BAJO	15% AL 50%	50% AL 85%	ALTO
MODERADO	51% AL 75%	25% AL 49%	MODERADO
ALTO	76% AL 95%	24% AL 5%	BAJO

Elaborado por: J.C	Fecha: 20/06/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 25/06/2015

Conclusión: Al realizar la evaluación del área del Disponible/Caja, hemos comprobado que el almacén cuenta con una Confianza Alta del 81.82%, y un Riesgo Bajo que corresponde al 18.18%.

 **Deficiencia** de Control Interno

LA GANGA RCA. S.A
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
ÁREA: BANCOS

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿Se registra todos los pagos a ser realizados?	*			
2	¿Las cuentas bancarias son de propiedad del almacén?	*			
3	¿Todos los ingresos son depositados únicamente en una cuenta bancaria?	*			
4	¿Existe un registro de todos los cheques recibidos?	*			
5	¿Todos los cheques recibidos son girados exclusivamente a nombre del almacén?	*			
6	¿Todas las cancelaciones son efectuadas en efectivo?		*		



Elaborado por: J.C	Fecha: 20/06/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 25/06/2015

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
7	¿Existe establecida alguna política de actualización o finalización de las cuentas bancarias?	*			
8	¿Se efectúa con regularidad las conciliaciones bancarias?	*			
9	¿Los información contable referente a la cuenta bancos, se encuentra impresa y archivada?	*			
10	¿Los anticipos recibidos de los clientes se contabilizan sin retraso, se ingresan en el banco con celeridad?	*			
11	¿Hay autorización previa de las salidas de dinero?	*			
TOTAL		10	1		

ANÁLISIS DE CONFIANZA- RIESGO

Preguntas Positivas 10/11= 90.91% **MODERADO**

Preguntas Negativas 01/11= 9.09% **MODERADO**

Elaborado por: J.C	Fecha: 20/06/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 25/06/2015

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

CONFIANZA	PORCENTAJE	PORCENTAJE	RIESGO
BAJO	15% AL 50%	50% AL 85%	ALTO
MODERADO	51% AL 75%	25% AL 49%	MODERADO
ALTO	76% AL 95%	24% AL 5%	BAJO

Conclusión: Al realizar la evaluación del área del Disponible/Bancos, hemos comprobado que el almacén cuenta con una Confianza Moderada del 90.91%, y un Riesgo Moderado que corresponde al 9.09%.

~~CI~~ Deficiencia de Control Interno

LA GANGA RCA. S.A
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
ÁREA: CLIENTES

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿Se registran cada una de las facturas de venta a crédito de manera inmediata y cuidadosa?	*			
2	¿La provisión de cuentas por cobrar es establecida?	*			
3	¿Se preparan mensualmente informes de clientes por antigüedad de saldos?		*		CI

Elaborado por: J.C	Fecha: 20/06/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 25/06/2015

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
4	¿Se dispone de registros auxiliares para cada uno de los clientes del almacén?	*			
5	¿Los valores recaudados de los clientes son depositados de manera inmediata e intacta?		*		Se los realiza al final del día. ⊗
6	¿Se tiene una lista o catálogo de clientes con direcciones, teléfono, otros datos, etc.?	*			
7	¿Existen políticas de crédito definidas dentro del almacén?	*			
8	¿Se cumple con el límite de cantidad asignado para el otorgamiento de los créditos?	*			
9	¿Se concilian los saldos de la cartera de clientes con libros?	*			
10	¿Se ha realizado constatación de saldos de cartera por cobrar mediante llamadas telefónicas, notificaciones notariadas, cartas, etc.?		*		
11	¿Existe una vigilancia constante y efectiva sobre vencimientos y cobranza?	*			
TOTAL		8	3		

Elaborado por: J.C	Fecha: 20/06/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 25/06/2015

ANÁLISIS DE CONFIANZA- RIESGO

Preguntas Positivas 08/11= 72.73% **MODERADO**

Preguntas Negativas 03/11= 27.27% **MODERADO**

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

CONFIANZA	PORCENTAJE	PORCENTAJE	RIESGO
BAJO	15% AL 50%	50% AL 85%	ALTO
MODERADO	51% AL 75%	25% AL 49%	MODERADO
ALTO	76% AL 95%	24% AL 5%	BAJO

Conclusión: Al realizar la evaluación del área del Exigible, hemos comprobado que el almacén cuenta con una Confianza Moderada del 72.73%, y un Riesgo Moderado que corresponde al 27.27%.

Deficiencia de Control Interno

Elaborado por: J.C	Fecha: 20/06/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 25/06/2015

LA GANGA RCA. S.A
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
ÁREA: INVENTARIOS

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
Solicitud y Recepción de mercadería					
1	¿El departamento de Contabilidad mantiene sistemáticamente registros de inventarios permanentes?	*			
2	¿Los registros permanentes son ajustados según los resultados de conteo físico al menos una vez al año?		*		CA
3	¿Se deja constancia de los conteos físicos llevado a cabo?		*		CA
4	¿Existe el comprobante de Ingreso a Bodega?		*		El sistema SysGanga imprime el comprobante. CA
5	¿Existe un área física específica para la recepción y despacho de la mercadería?		*		CA
6	¿Mantiene la empresa adecuados sistemas de identificación de los diferentes productos que mantienen (etiquetados, ubicación, etc)?		*		CA
7	¿Se notifica inmediatamente al Departamento de Contabilidad sobre las mercaderías devueltas a los proveedores?		*		No, se sigue procesos internos. CA

Elaborado por: J.C	Fecha: 20/06/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 25/06/2015

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
8	¿Comparan los bodegueros las cantidades recibidas contra los informes de entrega?	*			Pero no lo hacen a conciencia.
Custodia, Seguridad y mantenimiento de mercadería.					
9	¿Existe seguridad física suficiente para el área de bodega?	*			
10	¿Existe una persona específica responsable del manejo y custodia de bodega?	*			
11	¿Se almacenan las existencias de una manera ordenada y sistemática para facilitar la manipulación, recuento y localización de los artículos.	*			
12	¿Existe documentos de respaldo de los conteos físicos de los inventarios?	*			
13	¿Existen diferencias en inventario físico y el kardex?	*			
14	¿Los ajustes son autorizados por funcionarios competentes?	*			
15	¿Las oficinas y dependencias de la empresa se encuentran rodeadas de sistemas apropiadas de protección tales como alarmas, videocámaras, guardias, etc.?		*		Solo de guardias, pero en el almacén. 

Elaborado por: J.C	Fecha: 20/06/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 25/06/2015

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
16	¿Tales guardias son responsables de que nada salga del almacén sin la debida autorización?		*		Supuestamente deberían vigilar pero no cumplen. CA
17	¿Existe un ordenamiento clave para la ubicación de la mercadería?		*		CA
18	¿Existen restricciones para el ingreso de personas a bodega?	*			
Control de mercadería e inventario físico.					
19	¿Los bodegueros son responsables de toda la mercadería?		*		
20	¿Los bodegueros son los únicos que tienen acceso a la mercadería?		*		CA
21	¿Se preparan instrucciones escritas como guía para aquellos empleados que llevan a cabo los inventarios físicos?		*		CA
22	¿Están protegidas de modo adecuado para evitar su deterioro físico contándose con seguro contra incendio, daño, robo, etc.?		*		Mantienen un seguro de robo pero si el valor sobrepasa los \$5000. CA
23	¿La revisión del cálculo de inventarios lo hace funcionario importante?	*			Cada seis meses cuando hay una auditoria.
24	¿Existe un control que asegure que sean devueltos los materiales no usados?		*		CA

Elaborado por: J.C	Fecha: 20/06/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 25/06/2015

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
Registro y control de salida de mercadería.					
25	¿Existe un sistema correctamente diseñado que garantice el control y registro de las operaciones en bodega?		*		
26	Hay una segregación adecuada de funciones de autorización, custodia y registro?		*		
27	¿Existe el debido registro en la tarjeta kardex de las salidas de mercadería?	*			El Sysganga registra automáticamente en el Kardex.
28	Los comprobantes de Ingresos y egreso de bodega son revisados y controlados de manera que no puedan ser alterados?		*		Se imprimen del sistema pero es responsabilidad del bodeguero sean revisados.
TOTAL		11	17		

ANÁLISIS DE CONFIANZA- RIESGO

Preguntas Positivas 11/28= 39.29% **BAJA**

Preguntas Negativas 17/28= 60.71% **ALTO**

Elaborado por: J.C	Fecha: 20/06/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 25/06/2015

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

CONFIANZA	PORCENTAJE	PORCENTAJE	RIESGO
BAJO	15% AL 50%	50% AL 85%	ALTO
MODERADO	51% AL 75%	25% AL 49%	MODERADO
ALTO	76% AL 95%	24% AL 5%	BAJO

Conclusión: Al realizar la evaluación del área de Inventario, hemos comprobado que el almacén cuenta con una Confianza Baja del 39.29%, y un Riesgo Alto que corresponde al 60.71%.

☒ Deficiencia de Control Interno

LA GANGA RCA. S.A
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
ÁREA: CRÉDITO

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿Hay un encargado que se responsabilice del control de crédito que se otorgue y que defina los límites de crédito para los clientes?	*			

Elaborado por: J.C	Fecha: 20/06/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 25/06/2015

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
2	¿La gestión de otorgamiento de crédito, facturación y cobranza es realizada por más de una persona?	*			
3	¿Se establece alguna política a clientes que no presentan una buena forma o puntualidad en sus pagos?	*			
4	¿Se lleva algún seguimiento de cartera de crédito por cobrar?	*			
5	¿Existen controles de cuentas x cobrar?	*			
6	¿Se realiza informes de créditos vencidos?	*			
7	¿Existe comunicación a clientes de saldos deudores?	*			
8	¿Existe confirmaciones de saldos con los deudores correspondientes?		*		
9	¿Se verifican los créditos antes de ser concedidos a un cliente, en cuanto a capacidad de pago, vivienda y otros factores previos a la concesión?	*			
10	¿Se verifica la documentación presentada por el cliente y por el garante según el caso?	*			



Elaborado por: J.C	Fecha: 20/06/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 25/06/2015

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
11	¿El acceso a los registros contables está restringido para personas no responsables?		*		94
TOTAL		9	2		

ANÁLISIS DE CONFIANZA- RIESGO

Preguntas Positivas 09/11= 81.82% **ALTO**

Preguntas Negativas 02/11= 18.18% **BAJO**

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

CONFIANZA	PORCENTAJE	PORCENTAJE	RIESGO
BAJO	15% AL 50%	50% AL 85%	ALTO
MODERADO	51% AL 75%	25% AL 49%	MODERADO
ALTO	76% AL 95%	24% AL 5%	BAJO

Elaborado por: J.C	Fecha: 20/06/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 25/06/2015

Conclusión: Al realizar la evaluación del área de Inventario, hemos comprobado que el almacén cuenta con una Confianza Alto del 81.82%, y un Riesgo Bajo que corresponde al 18.18%.

~~CI~~ Deficiencia de Control Interno

LA GANGA RCA. S.A
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
ÁREA: PROVEEDORES

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿Se ha diseñado e implementado una política, procedimiento o reglamento de pagos, a través de la cual se regule niveles de aprobación, tiempos, fechas de pago, vía de pago, etc.?	*			
	¿Existe una política que permita pedir cotizaciones de proveedores para verificar precios?	*			
3	¿La empresa posee una base de datos de proveedores?	*			
4	¿Se realizan confirmaciones de saldos con los proveedores?		*		No, de ningún tipo. CI
5	¿Se mantiene un límite de endeudamiento con los proveedores?		*		No, solo se compra cuando se lo requiere. CI

Elaborado por: J.C	Fecha: 20/06/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 25/06/2015

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
6	¿Se encuentran clasificados los pasivos a corto y largo plazo?	*			
7	¿Se analizan las tablas de amortización al momento de adquirir una obligación bancaria?	*			
8	¿La compañía realiza un saneamiento de las cuentas por pagar con significativa antigüedad?	*			
9	¿Se guardan y archivan los comprobantes de las notas de débito en cuanto a las transferencias bancarias?	*			
10	¿En cuánto a la parte tributaria; se registra el IVA en Compras cuando se las hace a crédito?	*			
11	¿El pago a un proveedor por varias compras se lo realiza por fecha en forma individual?		*		No, se gira un solo cheque.
TOTAL		8	3		

ANÁLISIS DE CONFIANZA- RIESGO

Preguntas Positivas 08/11= 72.73% **MODERADO**

Preguntas Negativas 03/11= 27.27% **MODERADO**

Elaborado por: J.C	Fecha: 20/06/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 25/06/2015

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

CONFIANZA	PORCENTAJE	PORCENTAJE	RIESGO
BAJO	15% AL 50%	50% AL 85%	ALTO
MODERADO	51% AL 75%	25% AL 49%	MODERADO
ALTO	76% AL 95%	24% AL 5%	BAJO

Conclusión: Al realizar la evaluación del área de Inventario, hemos comprobado que el almacén cuenta con una Confianza Moderada del 72.73%, y un Riesgo Moderado que corresponde al 27.27%.

⊗ Deficiencia de Control Interno

LA GANGA RCA. S.A
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
ÁREA: COMPRAS

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿Existe el control presupuestario de las compras?	*			

Elaborado por: J.C	Fecha: 20/06/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 25/06/2015

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
2	¿Existe un encargado de preparar las solicitudes de compras?	*			
3	¿Se aprovechan por escrito las peticiones de compras por empleados responsables?	*			
4	¿Existe un catálogo de proveedores en el almacén?	*			
5	¿Si hay controles adecuados para salvaguardar que se hagan compras excesivas?		*		No existe ningún tipo de control. 
6	¿Se solicitan cotizaciones de precios a los proveedores?	*			
7	¿Se usan notas de entrega?	*			

ANÁLISIS DE CONFIANZA- RIESGO

Preguntas Positivas 07/08= 87.50% **ALTO**

Preguntas Negativas 01/08= 12.50% **BAJO**

Elaborado por: J.C	Fecha: 20/06/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 25/06/2015

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

CONFIANZA	PORCENTAJE	PORCENTAJE	RIESGO
BAJO	15% AL 50%	50% AL 85%	ALTO
MODERADO	51% AL 75%	25% AL 49%	MODERADO
ALTO	76% AL 95%	24% AL 5%	BAJO

Conclusión: Al realizar la evaluación del área de Compras, hemos comprobado que el almacén cuenta con una Confianza Alta del 87.50%, y un Riesgo Bajo que corresponde al 12.50%.

❌ Deficiencia de Control Interno

LA GANGA RCA. S.A
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
ÁREA: VENTAS

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿Las ventas se registran oportunamente?	*			
2	¿Existe una persona encargada de la custodia de los ingresos?		*		
3	¿Las facturas son debidamente selladas y autorizadas?	*			
4	¿Se emiten comprobantes de ventas?	*			

Elaborado por: J.C	Fecha: 20/06/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 25/06/2015

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
5	¿Las notas de crédito son autorizadas por la jefa de almacén?	*			
6	¿Se realizan ventas al por mayor y menor?	*			
7	¿Las personas que realizan el registro de ventas son independientes de la que realiza las ventas?		*		
TOTAL		5	2		

ANÁLISIS DE CONFIANZA- RIESGO

Preguntas Positivas 05/07= 71.43% **MODERADO**

Preguntas Negativas 02/07= 28.57% **MODERADO**

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

CONFIANZA	PORCENTAJE	PORCENTAJE	RIESGO
BAJO	15% AL 50%	50% AL 85%	ALTO
MODERADO	51% AL 75%	25% AL 49%	MODERADO
ALTO	76% AL 95%	24% AL 5%	BAJO

Elaborado por: J.C	Fecha: 20/06/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 25/06/2015

Conclusión: Al realizar la evaluación del área de Ventas, hemos comprobado que el almacén cuenta con una Confianza Moderado del 71.43%, y un Riesgo Moderado que corresponde al 33.33%.

 **Deficiencia de Control Interno**

Elaborado por: J.C	Fecha: 20/06/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 25/06/2015

NARRATIVA DE RESULTADOS

RESULTADO DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

ENTIDAD: LA GANGA RCA. S.A – SUCURSAL N°14

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera al periodo 2014.

COMPONENTES	SI	NO	TOTAL
Disponible	19	3	22
Exigible	17	5	22
Realizable	12	16	28
Pasivo	8	3	11
TOTAL	56	27	83
PORCENTAJE	67.47%	32.53%	100%

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

CONFIANZA	PORCENTAJE	PORCENTAJE	RIESGO
BAJO	15% AL 50%	50% AL 85%	ALTO
MODERADO	51% AL 75%	25% AL 49%	MODERADO
ALTO	76% AL 95%	24% AL 5%	BAJO

Conclusión: Al realizar la evaluación del Control Interno del Almacén LA GANGA RCA. S.A – SUCURSAL N°14, hemos comprobado que cuenta con una Confianza Moderada del 67.47%, y un Riesgo Moderado que corresponde al 32.53%.

Elaborado por: J.C	Fecha: 20/06/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 25/06/2015

MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

ENTIDAD: LA GANGA RCA. S.A – SUCURSAL N°14

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera al periodo 2014.

INFORMACIÓN GENERAL

Antecedentes

En el Cantón Ventanas, a los 15 días del mes de Mayo del 2000 se constituye el Almacén LA GANGA RCA. S.A – SUCURSAL N°14., por escritura pública otorgada al notario Cuarto del Cantón Ventanas y aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante resolución 10.A.FEB

ENFOQUE DE LA AUDITORÍA

a) Objetivos del examen

Determinar la razonabilidad de los Estados Financieros proporcionados por la entidad, por el ejercicio económico del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014.

b) Objetivos Específicos

- ✓ Analizar y evaluar las cuentas pertenecientes al Activo.
- ✓ Analizar y evaluar las cuentas pertenecientes al Pasivo.

a) Alcance de la Auditoría

El periodo a examinar comprende del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014, dentro del cual examinaremos los respectivos registros, la naturaleza, extensión y oportunidad de la aplicación de las pruebas de auditoría que están previstas en los programas de trabajo para cada una de la cuentas o rubros de los Estados Financieros.

Elaborado por: J.C	Fecha: 21/06/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 27/06/2015

b) Técnicas a utilizarse

- ✓ Entrevistas.
- ✓ Análisis documental.
- ✓ Cuestionarios de control interno.
- ✓ Observación directa.

c) Puntos Básicos de Interés

Se debe considerar que es la primera vez que se realiza una auditoría financiera al almacén LA GANGA RCA. S.A – SUCURSAL N°14. En relación a la razonabilidad de las cuentas de los estados financieros y a las normas aplicadas del control interno de la información financiera.

COLABORACIÓN DEL ALMACÉN

La colaboración del almacén será moderada a través de la Jefa de Crédito y Cobranza y del Contador, quienes recibirán los requerimientos en las fechas deseadas.

OTROS ASPECTOS

El presente plan de trabajo se basa en el conocimiento de las operaciones del almacén y los resultados de la evaluación preliminar de control interno y de las conversaciones mantenidas con los principales funcionarios de LA GANGA RCA. S.A – SUCURSAL N°14.

Elaborado por: J.C	Fecha: 21/06/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 27/06/2015

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

N° ORDEN	DESCRIPCIÓN	FECHA
ACTIVO		
1	Verificar la existencia del efectivo.	15-06-2015
2	Confirmar los saldos mantenidos en Bancos.	22-06-2015
3	Determinar la integridad y composición de las cuentas y documentos por cobrar.	03-07-2015
4	Determinar y analizar la existencia de los inventarios	10-07-2015
PASIVOS		
5	Determinar la integridad y composición de las cuentas.	15-07-2015

El informe se dirigirá a la Jefa de Crédito y Cobranza del Almacén LA GANGA RCA. S.A – SUCURSAL N°14.

Ing. Leonardo Cabezas

Jonathan Cuzco Q.

Supervisor

Auditor

Elaborado por: J.C	Fecha: 21/06/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 27/06/2015

LA GANGA RCA. S.A – SUCURSAL N°14

INFORME DE PLANIFICACIÓN

Ventanas, 27 de Julio del 2015

Ing.

Dalia Zamora

JEFA DE CRÉDITO Y COBRANZA

Ciudad

De nuestras consideraciones:

Reciba usted un cordial saludo, en esta oportunidad nos permitiremos informar que, como parte de nuestra auditoría hemos practicado una evaluación de **Sistema de Control Interno del Disponible** (Caja-Bancos); **del Exigible** (Clientes); **del Realizable** (Inventarios); **del Pasivo** (Proveedores), de cuyo análisis anotamos las siguientes Debilidades (D), por lo que en cada caso nos permitimos efectuar las Recomendaciones (R) del caso con el fin de fortalecer el control interno y minimizar riesgos innecesarios.

A continuación detallamos las debilidades encontradas.

DISPONIBLE

D1: Durante el examen hemos encontrado que el almacén no efectúa arqueos sorpresivos de caja.

R1: Sugerimos al Jefe de Almacén que realice arqueos periódicos y sorpresivos a la cuenta caja, con el fin de precautelar el dinero del almacén.

D2: Hemos observado que todas las cancelaciones no son en efectivo realizadas al almacén.

R2: Sugerimos al jefe de Almacén establecer políticas de cobro mediante cheques.

Elaborado por: J.C	Fecha: 21/06/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 27/06/2015

EXIGIBLE

D1: Hemos observado que el almacén no realiza informes de clientes con saldos por antigüedad.

R1: Sugerimos al contador realizar informes de saldos de antigüedad por lo menos dos veces cada trimestre

D2: Durante la evaluación se ha observado que no se realizan constataciones de saldo de cartera por un medio de comunicación (teléfono, fax, etc).

R2: Sugerimos al Jefe de almacén implementar una política de constatación y confirmación de los saldos adeudados al almacén.

REALIZABLE

D1: Al realizar el análisis hemos observado que no hay registros de lo ajustado con el físico.

R1: Se recomienda al contador realizar las verificaciones de los registros ajustados con el resultado del conteo físico.

D2: Durante la observación hemos constatado que no hay constancia física de los conteos realizados.

R2: Se recomienda al Jefe dejar constancia del conteo físico para tener un mejor control del inventario.

D3: Hemos observado que no existe un lugar específico para el área de recepción y despacho de mercadería.

R3: Se recomienda al Jefe de almacén establecer dicho lugar para un mejor control y manejo de despacho de la mercadería.

Elaborado por: J.C	Fecha: 21/06/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 27/06/2015

D4: Hemos comprobado que el almacén no cuenta con un sistema de identificación adecuado para la identificación de los artículos.

R4: Sugerimos al Jefe de almacén implementar un sistema de identificación de los artículos para un mejor manejo y control de los mismos.

D5: Hemos observado que el almacén no cuenta con un sistema de seguridad apropiado para la custodia de los bienes.

R5: Recomendamos al Jefe de almacén adquirir un sistema de seguridad más apropiado y seguro para el almacén.

D6: Durante la evaluación hemos observado que los bodegueros no son responsables de las mercaderías custodiadas y que no son los únicos que tienen acceso a la mercadería.

R6: Recomendamos al Jefe de almacén realizar políticas para los bodegueros en el cuidado y manejo de las mercaderías custodiadas.

D7: Al evaluar el control interno hemos observado que no existe instrucciones planteadas para los empleados que realizan la toma física de los inventarios.

R7: Sugerimos al Jefe de almacén realizar una guía de instrucciones para los empleados que realizan la constatación física de los inventarios.

D8: Al realizar el análisis se ha detectado que el almacén no cuenta con un seguro adecuado para salvaguardar las mercaderías existentes.

R8: Recomendamos al Jefe de almacén obtener un seguro más adecuado y acorde para que en un incidente fortuito no existe una pérdida total de las mercaderías.

D9: Durante el examen hemos encontrado que no existe una adecuada segregación de funciones para el control, registro y custodia de las mercaderías.

Elaborado por: J.C	Fecha: 21/06/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 27/06/2015

R9: Recomendamos al contador realizar un manual para las respectivas segregaciones de funciones que llevaran a cabo todos los empleados que estén relacionados en el manejo de las mercaderías que tiene el almacén.

PASIVO

D1: Durante el análisis hemos encontrado que no se realizan confirmaciones de los saldos de los proveedores que el almacén tiene contacto directo.

R1: Se recomienda al contador realizar confirmaciones de saldos con sus proveedores para tener un mejor registro y control del nivel de endeudamiento que mantiene el almacén.

D2: Se ha detectado que el almacén no tiene un límite de endeudamiento con sus proveedores respectivos.

R2: Se recomienda al contador implementar políticas de endeudamiento, para así mantener un nivel bajo y aceptable, ya que mediante un equilibrio de sus ingresos como gastos mantiene una buena estabilidad económica financiera.

COMPRAS / VENTAS

D1: Al realizar el análisis se ha observado que el almacén no cuenta con los controles respectivos para salvaguardar las compras excesivas realizadas por el personal encargado.

R1: Se recomienda al Jefe de almacén implementar un manual funciones para los empleados que realizan esa actividad, para un mejor manejo de las adquisiciones de mercaderías.

D2: Durante el análisis del control interno realizado se pudo constatar que no existe una persona encargada de la custodia de los ingresos recibidos.

R2: Se recomienda a la jefa de almacén designar una persona encargada a la resección de dichos valores que se efectuaron durante el día, para así obtener un respaldo y seguridad de los valores recaudados.

Elaborado por: J.C	Fecha: 21/06/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 27/06/2015

D3: Se ha detectado durante el análisis que no existe una segregación de función para el aspecto de registro y venta de los artículos.

R3: Se recomienda a la jefa de almacén designar personal independiente adecuado para el área tanto de venta y registro de la actividad.

Elaborado por: J.C	Fecha: 21/06/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 27/06/2015

4.1.3. FASE III**EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA****PROGRAMA DE AUDITORÍA****ENTIDAD:** LA GANGA RCA. S.A – SUCURSDAL N°14**TIPO DE AUDITORÍA:** Financiera al periodo 2014.**OBJETIVO:**

- Evaluar y analizar los procedimientos financieros-económicos de cada una de las cuentas que conforman el estado de situación financiera.
- Desarrollar los hallazgos que sustenten las conclusiones y recomendaciones.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Realice la Auditoría del Exigible	EA-A	J.C	03/07/2015
2	Realice la Auditoría del Realizable	EA-B	J.C	10/07/2015
3	Realice la Auditoría de Ventas	EA-C	J.C	15/07/2015
4	Elabore una hoja de los hallazgos detectados durante la ejecución de la auditoría.	H/H	J.C	25/07/2015
5	Elabora una hoja de Ajustes	HA	J.C	26/07/2015
6	Elabore el Dictamen de Auditoría	D.A	J.C	27/07/2015

LA GANGA RCA. S.A – SUCURSAL N°14

ÁREA EXIGIBLE

PROGRAMA DE AUDITORÍA

OBJETIVO GENERAL

- Determinar la razonabilidad de las cuentas y clientes.

OBJETIVO ESPECÍFICOS

- Determinar la propiedad de las cuentas y clientes.
- Determinar la existencia, veracidad de las cuentas y clientes.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Practicar una evaluación de control interno.	CI/5/7	J.V	03/07/2015
2	Efectuar un análisis y descomposición de saldos.	EA-A	J.C	04/07/2015
3	Realizar una verificación de los saldos en libros con el auditado.	EA-A1 EA-A2	J.C	05/07/2015
4	Realizar Asientos de Ajustes y/o Reclasificación.	HA/EA	J.C	09/07/2015

ALMACÉN LA GANGA RCA. S.A

ANÁLISIS Y DESCOMPOSICIÓN DE SALDOS

Al 31 de Diciembre del 2014

(US DOLARES)

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	RF/TP	SALDO SEGÚN CONTAB.	AJUSTE		SALDO AJUSTADO	RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
				DEBE	HABER		DEBE	HABER	
1.1.5.1.1.01	MOROSIDAD	EA-A	5991,86			5991,86		A) 500,90	6492,76

Elaborado por: J.C	Fecha: 05/07/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 07/07/2015

ALMACÉN LA GANGA RCA. S.A

CLIENTES: MOROSIDAD SEGÚN LIBROS VS AUDITORÍA

Al 31 de Diciembre del 2014

(US DOLARES)

#	CEDULA	CLIENTE	DIAS VCTO.	CUTA. VCDA.	CALCULO SEGÚN CONTABILIDAD	CUTA. VCDA.	CALCULO AUDITORÍA	DIFERENCIA	OBSERVACIONES
1	1205717422	MARMOLEJO GUERRA LORENZO EMILIAN	36	9	78,53	9	78,53	0,00	
2	1207015114	MONSERRATE CARRIEL JONATHAN DANIE	37	17	37,18	18	43,25	6,07	
3	1205664061	FLORES HINOJOSA JONATHAN JOSE	32	7	68,22	8	69,02	0,80	
4	1800910794	PORRAS VILLACIS PIEDAD ERNESTINA	55	17	127,54	19	151,89	24,35	
5	1204983876	VALVERDE BRAVO SANDRA ROCIO	43	10	160,62	10	160,62	0,00	
6	1201909728	VERGARA JIMENEZ EDISON MAURICIO	50	7	160,46	7	160,46	0,00	
7	1202171441	NARANJO BARRAGAN JULIAN MAURICIO	55	3	40,64	6	66,47	25,83	
8	1201519434	AGUIRRE BALERO CARLOS JULIO	53	9	151,67	10	153,25	1,58	
9	120787320	GUAGUA BARRENO MAGDALENA TEODOR	49	2	68,19	2	68,19	0,00	
10	1250032818	MAYORGA GUAGUA OSCAR ADRIAN	40	1	68,90	1	68,90	0,00	
11	1207188846	ALMEIDA RODRIGUEZ EDUARDO LUIS	41	10	132,24	11	144,25	12,01	↔
12	1207683689	LOPEZ ENGRACIA JONATHAN XAVIER	32	3	109,47	4	111,63	2,16	
13	1207552371	BARRAGAN CALLE EDUARDO BRIAN	54	1	95,29	2	104,36	9,07	
14	1203298524	TOMALA FRANCO JUAN FRANCISCO	31	7	4,21	7	4,21	0,00	
15	1205045790	GARCIA ALTAMIRANO VIVIANA YESENIA	37	7	82,55	8	88,54	5,99	
16	1202919229	GARCIA LOMBEIDA VICENTE ANDRES	50	1	1,30	1	1,30	0,00	
17	1202919229	CAMACHO BARRAGAN SANDRA MABEL	46	1	103,21	1	103,21	0,00	
18	1204775546	DUARTE TRIVIÑO EMILIA ISABEL	56	8	120,27	9	133,89	13,62	
19	1201918917	GUEVARA BENAVIDES LUIS ALBERTO	53	6	98,70	7	101,85	3,15	
20	1206083105	DIAZ CHUMA MARIA ELVIRA	50	11	106,14	12	110,15	4,01	
21	906581343	SOLIZ CRUZ VICENTE MIGUEL	50	3	100,52	4	106,99	6,47	
22	1206724138	IZQUIERDO SANCHEZ FLOR LEONOR	57	10	91,75	10	91,75	0,00	
23	1203326572	CABEZAS BAJAÑA JINSON DARWIN	41	6	72,42	6	72,42	0,00	
24	1203684202	MUÑOZ FRANCO ROSA MARICELA	31	8	28,62	8	28,62	0,00	

Elaborado por: J.C	Fecha: 05/07/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 07/07/2015

26	1200767620	VILLALBA MONSERATE KARLA VICTORIA	31	10	45,36	11	47,69	2,33	
27	1205209354	LANDIVAR PAREDES SILVIA ELIANA	60	12	24,23	12	24,23	0,00	↑
28	1206662353	CONDE MORAN JAYRO VICENTE	32	1	239,31	2	255,12	15,81	
29	1201351291	CHAVEZ MAQUILON JORGE HUMBERTO	38	12	85,87	13	93,65	7,78	
30	1201992714	SUAREZ PRADO MARIA NATIVIDAD	58	5	41,91	6	42,99	1,08	
31	1205106394	LOOR MARQUEZ KLEVER ANGEL	59	13	245,60	16	300,32	54,72	
32	1202323075	LEDESMA CRUZ GLORIA PIEDAD	60	17	208,66	18	211,95	3,29	
33	1202323075	LEDESMA CRUZ GLORIA PIEDAD	59	17	136,50	18	144,44	7,94	
34	906581343	DIAZ CHUMA MARIA ELVIRA	49	3	57,54	5	66,37	8,83	
35	923784532	CARPIO ASTUDILLO LUIS MIGUEL	53	13	38,33	14	43,45	5,12	
36	1208001907	PORTILLA ZAMBRANO DAYANA FERNANDA	36	4	143,26	6	188,41	45,15	
37	1201040134	GUAMARRA GUAMARRA PEDRO ALBERTO	31	5	13,52	6	15,28	1,76	
38	910611847	MORA OLVERA MONICA REGINA	31	10	12,10	11	18,19	6,09	
39	1203476682	MONTOYA NARANJO NELLY NIEVES	31	10	29,01	11	34,01	5,00	
40	1200749628	LARREA CASTILLO WILLIANS FERMIN	41	4	56,37	5	59,03	2,66	↔
41	1202729198	GONZALEZ JACOME CESAR GUILLERMO	59	10	38,27	11	39,39	1,12	
42	1203894157	ROMERO VERA EVERT SEGUNDO	31	5	5,83	6	8,41	2,58	
43	1207796531	ZAMORA SUAREZ NESTOR ORLANDO	56	11	86,76	13	99,14	12,38	
44	1208032761	ZAMBRANO RIASCO DARWIN JACINTO	48	2	63,35	3	67,36	4,01	
45	1207552371	BARRAGAN CALLE EDUARDO BRIAN	38	1	308,52	5	371,11	62,59	
46	1200749628	LARREA CASTILLO WILLIANS FERMIN	43	5	163,76	5	163,76	0,00	
47	1206852426	MUÑOZ CARABAJO WLADIMIR EDUARDO	56	6	74,15	6	74,15	0,00	
48	1200330942	SANCHEZ CONTRERAS DOMINGO OTONIEL	31	3	17,49	3	17,49	0,00	
49	1307919165	FALCONEZ VERA DEISI YOLANDA	51	1	0,16	1	0,16	0,00	
50	1201963657	HERRERA MORENO MANUEL ANDRES	50	3	57,45	4	63,25	5,80	
51	1205044991	GUERRERO PAZMIÑO LEONARDO JOSE	40	11	56,38	12	61,25	4,87	
52	1202359939	ELAJE MARISCAL MARIA ANGELICA	31	5	1,37	6	3,33	1,96	
53	1206027169	ZE SELLAN JIMMY FLORENCIO	41	7	149,37	9	169,29	19,92	
54	1201780481	MONSERRATE ZAMORA BLANCA AZUCENA	53	12	58,69	13	60,60	1,91	
55	1714187984	RODRIGUEZ ZAMBRANO JANETH LORENA	31	16	42,53	17	43,43	0,90	
56	1202913909	BUSTAMANTE MORETA EDDY ESTEBAN	32	3	67,89	4	69,11	1,22	↓
57	1200327328	MURRILLO ZAPATA MANUEL AMADO	52	4	56,56	6	66,66	10,10	

Elaborado por: J.C	Fecha: 05/07/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 07/07/2015

59	1201203575	CARRERA ZAMBRANO ELBA JUANA	38	12	20,79	14	26,88	6,09	
60	1203239908	VERA ROSADO EMILIO RENE	32	16	50,25	16	50,25	0,00	
61	701857625	CUEVA JARAMILLO POLIBIO EDIBELTO	48	5	304,46	5	304,46	0,00	
62	701857625	CUEVA JARAMILLO POLIBIO EDIBELTO	36	16	148,33	17	155,55	7,22	
63	1205808333	OROSCO ZAMBRANO LUIS ENRIQUE	47	14	103,18	14	103,18	0,00	
64	1202159602	SANDOYA ASTUDILLO ANGELA MARIA	57	9	67,38	9	67,38	0,00	↔
65	1203392152	BUSTAMANTE MORETA MARIANELA ROSA	32	3	65,75	4	69,26	3,51	
66	1205051764	VALDIVIEZO VERA ANA DEL ROSARIO	58	4	168,92	5	178,92	10,00	
67	1205464207	ALBUJA CHALA WILLIAN OMAR	42	11	116,64	15	169,25	52,61	
68	1307919165	BUSAMANTE ESPIN MANUEL ALEJANDRO	42	8	62,64	9	67,67	5,03	
69	1202148076	VITERI BRAVO DEISI YOLANDA	51	1	0,16	1	0,16	0,00	
					5991,86	✓	6492,76	500,90	↔

- ✓ Verificado con libros
- ↔ Diferencia encontrada

Trabajo Realizado:

Análisis de la morosidad al 31 de Diciembre del 2014

Fuente:

Contabilidad

Auditoría Propone:

A) Asiento de Ajuste

Elaborado por: J.C	Fecha: 05/07/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 07/07/2015

ALMACÉN LA GANGA RCA. S.A
CÉDULA DE ANTIGÜEDAD DE SALDOS
 Al 31 de Diciembre del 2014
 (US DOLARES)

CEDULA	CLIENTE	SEGÚN CONTABILIDAD	OBSERVACIONES
1205664061	FLORES HINOJOSA JONATHAN JOSE	135,00	
1800910794	PORRAS VILLACIS PIEDAD ERNESTINA	127,54	
1204983876	VALVERDE BRAVO SANDRA ROCIO	160,62	
1201909728	VERGARA JIMENEZ EDISON MAURICIO	265,00	
1201519434	AGUIRRE BALERO CARLOS JULIO	151,67	
120787320	GUAGUA BARRENO MAGDALENA TEODOR	359,11	
1250032818	MAYORGA GUAGUA OSCAR ADRIAN	800,22	
1207188846	ALMEIDA RODRIGUEZ EDUARDO LUIS	132,24	
1202919229	CAMACHO BARRAGAN SANDRA MABEL	103,21	
1204775546	DUARTE TRIVIÑO EMILIA ISABEL	120,27	
1201918917	GUEVARA BENAVIDES LUIS ALBERTO	136,45	
1206083105	DIAZ CHUMA MARIA ELVIRA	106,14	
906581343	SOLIZ CRUZ VICENTE MIGUEL	100,52	
1206724138	IZQUIERDO SANCHEZ FLOR LEONOR	222,66	
1203326572	CABEZAS BAJAÑA JINSON DARWIN	982,03	
1203684202	MUÑOZ FRANCO ROSA MARICELA	524,44	
1204189979	GUEDES CERESO MANUEL ALEJANDRO	612,23	
1200767620	VILLALBA MONSERATE KARLA VICTORIA	662,00	
1205209354	LANDIVAR PAREDES SILVIA ELIANA	101,01	
1206662353	CONDE MORAN JAYRO VICENTE	239,31	
1201351291	CHAVEZ MAQUILON JORGE HUMBERTO	111,02	
1201992714	SUAREZ PRADO MARIA NATIVIDAD	337,10	
1205106394	LOOR MARQUEZ KLEVER ANGEL	245,60	
1202323075	LEDESMA CRUZ GLORIA PIEDAD	208,66	
1202323075	LEDESMA CRUZ GLORIA PIEDAD	136,50	
1208032761	ZAMBRANO RIASCO DARWIN JACINTO	252,52	
1207552371	BARRAGAN CALLE EDUARDO BRIAN	308,52	
1200749628	LARREA CASTILLO WILLIANS FERMIN	163,76	
1206027169	ZEА SELLAN JIMMY FLORENCIO	149,37	
701857625	CUEVA JARAMILLO POLIBIO EDIBELTO	304,46	
701857625	CUEVA JARAMILLO POLIBIO EDIBELTO	148,33	
1205808333	OROSCO ZAMBRANO LUIS ENRIQUE	103,18	
1205051764	VALDIVIEZO VERA ANA DEL ROSARIO	168,92	
1205464207	ALBUJA CHALA WILLIAN OMAR	116,64	

Elaborado por: J.C	Fecha: 05/07/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 07/07/2015

LA GANGA RCA. S.A – SUCURSAL N°14

ÁREA REALIZABLE

PROGRAMA DE AUDITORÍA

OBJETIVO GENERAL

- Determinar la razonabilidad de los saldos del área del realizable.

OBJETIVO ESPECÍFICOS

- Determinar la correcta existencia y valoración de los inventarios.
- Comprobar la propiedad de los inventarios.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Practicar una evaluación de control interno.	CI/8-12	J.C	10/07/2015
2	Efectuar un análisis y descomposición de saldos.	EA-B	J.C	10/07/2015
3	Practicar conciliación de Registro de Bodega vs. Constatación Física.	EA-B1 5/5	J.C	11/07/2015
4	Efectuar un análisis de observaciones o novedades.	EA-B2	J.C	13/07/2015
5	Realizar Asientos de Ajustes y/o Reclasificación.	HA/EA	J.C	15/07/2015

ALMACÉN LA GANGA RCA. S.A

ANÁLISIS Y DESCOMPOSICIÓN DE SALDOS

Al 31 de Diciembre del 2014

(US DOLARES)

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	RF/TP	SALDO SEGÚN CONTAB.	AJUSTE		SALDO AJUSTADO	RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
				DEBE	HABER		DEBE	HABER	
1.1.1.1.3.01	INVENTARIO	EA-B	371015,45			371015,45		B) 203,36	370812,09

Elaborado por: J.C	Fecha: 11/07/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 13/07/2015

ALMACÉN LA GANGA RCA. S.A

INVENTARIOS: CONCILIACIÓN DE BODEGA VS CONSTATAción FÍSICA

Al 31 de Diciembre del 2014

(US DOLARES)

CODIGO	DESCRIPCIÓN	STOCK	PVP	JM	SA	TOT	PRE	JUS	FINAL	OBSERVACIONES
MARCA: 01 DUREX-MABE										
102200058	COC.INGENIOUS6QUIEXO 24" INOX INDUC MABE	1	1231.43	1	0	1	0		0	
104100011	REFRIG. RML267YJEEEO N/F 267LITROS 2P M	1	1332.16	0	1	1	0		0	
104100019	REFRIG. RDE230FXB BL N/F 2P 230L DUREX	1	998.50	1	0	1	0		0	FALTA GAVETA DE HIELO SERIE: 1503003368
104100023	REFRIG. RML 230YHS NF 2P SILVER 230L MABE	1	1033.10	1	0	1	0		0	
104100030	REFRIG. MAE230FXB BL N/F 2P 360L DUREX	1	1243.23	1	1	2	1	-1	0	FACT 1586
104100036	REFRIG. MA036YHS NF 2P 2PTAS MAB	1	1065.38	0	1	1	0		0	
104100037	REFRIG. RDE7150PXIB 325L BL 2P NF DUREX	1	738.11	1	0	1	0		0	
104960003	REFRIG. RDE3110GWBE0 11" DUREX	1	524.69	0	1	1	0		0	
106045003	LAVAD. LMD134BO 29 LIBRAS MABE	4	17.47	1	3	4	0		0	
106058003	LAVAD. LMD75BO 2TINAS 17LIBRAS SEMIAU MAB	2	172.79	1	1	2	0		0	
191003101	KIT DUA OBS DUREX	3	17,47	0	3	3	0		0	
191005801	KIT HOGAR2 OLLA ARROCERRA+PLANCHA DUREX	2	172,79	0	2	2	0		0	
191006101	LICUADORA BLS502 MABE	3	95.07	0	3	3	0		0	
MARCA:04 INDURAMA										
402076003	COC. PRAGA INDUC GOB 24" INOX INDURAMA	1	1231.43	0	0	0	-1	1	0	POR REFACTURA A CLTE JENNY FRANCO FALTA ANULACIÓN
402077003	COC.ANDALUCIA 24" GOB INDUC BLINDU	2	1231.43	1	1	2	0		0	
402078005	COC. HAMBURGO 32" INDUC INOX INDURAMA	1	1615.28	1	0	1	0		0	
402085008	COC. PRAGA PRA003 INDUC GOB 24" INOX IND	44	1231.43	2	42	44	0		0	TAPA PARTIDA
402086009	ENCIMERA IND. E14PVE60 E14026 4P INDUR	18	505.25	2	16	18	0		0	
403000803	CONG C1400 15" INDURAMA	1	1464.74	1	0	1	0		0	
403000903	CONG C1300 12" INDURAMA	1	1279.05	1	0	1	0		0	
404170003	REFRIG. RI-530 AVANT COMER 15" INDURAMA	2	1325.05	1	1	2	0		0	
404210005	REFRIG. RI 395 12"CR QUARZO N/F INDURAMA	2	1208.62	1	1	2	0		0	
404230005	REFRIG. RI-425 CR QUARZO N/F INDURAMA	1	1449.55	1	0	1	0		0	
404242003	REFRIG. RI-375 BL NF 249 LITROS 2PTA IND	2	1022.92	1	1	2	0		0	
404243005	REFRIG. RI-375 CR NF 2PTAS 249 LITROS IND	1	1070.95	1	0	1	0		0	
404250003	REFRIG. RI-340 Q BL A/F 212L 2PTAS INDU	3	994.23	1	2	3	0		0	
404256005	REFRIG. RI-480 QUARZO CR 362L NF 2PTAS INDU	2	1616.74	11	1	2	0		0	
404259003	VITRINA VFV 520 5019 15" NF INDURAMA	1	1695.26	1	0	1	0		0	
404268003	REFRIG. RI-405 BL NF 277L BL INDURAMA	3	1218.33	0	2	3	0		0	
410002903	SPLIT INVERTER ASI 12 11 110V BL INDURAMA	2	1162.55	0	2	2	0		0	
429000103	SPLIT ASI 241 220V INVE3RTER BL INDURAMA	1	1776.97	0	1	1	0		0	
429000105	HORNO ELECTRICO HTI-1400BL INDURAMA	1	122.72	0	1	1	0		0	
431000403	HORNO ELECTRICO HTI-1400CR INDURAMA	4	140.51	0	4	4	0		0	
431000405	MICROONDA MWI-17 BLP INDURAMA	4	186.75	0	4	4	0		0	
491000116	VALVULA+MANGUERA INDURAMA	4	17.47	0	4	4	0		0	

Elaborado por: **J.C**

Fecha: 11/07/2015

Supervisado por: **L.C**

Fecha: 13/07/2015

CODIGO	DESCRIPCIÓN	STOCK	PVP	JM	SA	TOT	PRE	JUS	FINAL	OBSERVACIONES
MARCA: 100 VARIOS										
999999997	GANGA ASEGURADA	38		38	0	38	0		0	
999999999	GANGA ASEGURADA	203		203	0	203	0		0	
MARCA: 102 GLOBAL										
10204001203	REFRIG. RG200NF BL GLOBAL	2	1065.38	1	1	2	0		0	
1020402305	REFRIG. RG-13NF STEEL C/D 256L GLOBAL	1	1154.31	1	0	1	0		0	
1029100003	SANDUCHERA SG2BL50009 GLOBAL	2	46.24	0	2	2	0		0	
1029100004	BATIDORA BGMBL50011 (BL) GLOBAL	5	42.69	0	5	5	0		0	
1029100006	LICUADORA LIG5V50001 GLOBAL	3	92.49	0	3	3	0		0	
1029100007	HORNO TOSTADOR HTG10BL50006 GLOBAL	5	64.03	1	4	5	0		0	
1029100011	PLANCHA DE ROPA PLGVC50010 GLOBAL	2	53.36	0	2	2	0		0	
MARCA: 103 MOVISTAR										
1035300232	CELULAR ALCATEL OT870 MOVISTAR	3	199.50	3	0	3	0		0	
1035300249	CELULAR XPERIA M C1904 MOVISTAR	1	872.09	1	0	1	0		0	
1035300250	CELULAR HUAWEI ASCEND Y330 MOVISTAR	4	389.01	4	0	4	0		0	
1035300251	CELULAR HUAWEI ASCEND Y220 MOVISTAR	2	329.17	2	0	2	0		0	
1035300252	CELULAR NOKIA LUMIA 530 MOVISTAR	3	438.89	3	0	3	0		0	
1035300255	CELULAR ALCATEL POP CI MOVISTAR	1	209.47	1	0	1	0		0	
1035300260	CELULAR BMOBILE AX620 MOVISTAR	3	173.30	3	0	3	0		0	
1035300261	CELULAR SONY XPERIA E4 LTE MOVISTAR	2	476.08	2	0	2	0		0	
1035300262	CELULAR SAMSUNG JI LTE MOVISTAR	4	555.77	4	0	4	0		0	
1039100107	CHIP MOVISTAR	5	9.57	5	0	5	0		0	
MARCA: 107 ALPHACELL										
1070500001	TABLET DOPPIO WAVE THUNDER DP5107 ALPHAC	1	261.94	1	0	1	0		0	PRESENTA RAYA INTERNA EN LA PANTALLA SERIE: 35265435262
1075300175	CELULAR 5312 SAMSUNG POCKET ALPHACELL	2	450.62	2	0	2	0		0	
1075300176	CELULAR MOVIL WAY MW-21 ALPHACELL	3	162.72	3	0	3	0		0	NO ENCIENDE Y NO CARGA LA BATERIA SERIE: 54215412542
1075300180	CELULAR DOPPIO 5500 ALPHACELL	2	122.67	2	0	2	0		0	
1075300185	CELULAR NOKIA 500 DUAL SIM ALPHACELL	3	174.93	3	0	3	0		0	
1075300189	CELULAR GT-18200 S3 MINI SAMSUNG ALPHACELL	4	549.80	4	0	4	0		0	
1075300192	CELULAR HUAWEI Y221 ALPHACELL	3	228.83	2	0	2	0		0	
MARCA: 109 INDUGLOBAL										
1099100258	SOPORTE PARA LCD	7	92.19	0	7	7	0		0	
1099100453	BALON DE FITBOL CON LOGO LA GANGA	10	12.91	0	10	10	0		0	
1099100256	BBQ CENTRO DE MESA INDUGLOBAL	5	40.62	0	6	6	1		0	
1099100235	ESCALERA TELESCOPICA 2MTS INDUGLOBAL	6	142.49	0	8	8	2	-1	0	FACT 1436
1099100256	BOLSO 35CM INDUGLOBAL	1	27.88	0	3	3	2		0	
1099100487	PARAGUA PEQUEÑO INDUGLOBAL	8	15.69	0	8	8	-1		-1	CRUCE
1099100548	VENTILADOR 3 EN 1 INDUGLOBAL	7	76.61	0	3	3	2	-2	0	LOS 2 SOBRANTES ESTAN POR ENTREGAR PERO ESTAN DAÑADOS X
1099100254	JUEGO DE TABLAS INDUGLOBAL	12	13.62	0	12	12	0		0	
1099100741	SUPER ESCALERA INDUGLOBAL	7	218	0	7	7	3		0	
1009910022	CORTINA DUCHA INDUGLOBAL	3	15.87	0	6	6	0		0	
1099100248	BBQ GRILL INDUGLOBAL	5	17.65	0	5	5	0		0	
1099102354	COLCHON INFLABLE 200X152 CM INDUGLOBAL	3	104.25	0	2	2	2		0	
1099100303	AFILADOR DE CUCHILLOS INDUGLOBAL	6	2.53	0	6	6	1		0	
1099100307	LAMPARA LED PARA CABEZA INDUGLOBAL	6	5.5	0	8	8	0		0	

Elaborado por: J.C	Fecha: 11/07/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 13/07/2015

CODIGO	DESCRIPCIÓN	STOCK	PVP	JM	SA	TOT	PRE	JUS	FINAL	OBSERVACIONES
1099100308	PARASOL PARA PLAYA INDUGLOBAL	3	17.47	0	3	3	0		0	
1099100358	MANGUERA RETRACTIL 2.5 MTS INDUGLOBAL	13	18.11	0	12	12	0		0	
1099104584	PISTOLA DE AGUA A PRESION INDUGLOBAL	6	27.05	0	8	8	1		0	
1099100362	ENCAUCHADO CON PANTALON INDUGLOBAL	6	55.10	0	7	7	1		0	
1099100363	JGO. DE OLLAS D INDUC (3 OLLAS+1SARTEN)	8	81.49	1	4	4	0		0	
1099100365	TRAPEADOR CON BALDE INDUGLOBAL		85.98	0	8	8	0		0	
MARCA: 120 PLASTICOS INDUSTRIALES PICA										
1209100018	SILLA EXC FLOR CB BEIGE PICA	4	16.09	0	4	4	0		0	
1209100019	SILLA EXC FLOR CB BEIGE PICA	4	16.91	0	6	6	2		0	
1209100021	VASOS LATINO NATURAL PICA	12	4.76	0	12	12	0		0	
1209100022	ARMARIO ALTO 920592 PICA	1	218.29	0	1	1	0		0	
MARCA: 125 DIRECTV										
1250000003	PAQUETIZADO HD-DIRECTV	3	145.51	0	3	3	0		0	
MARCA: 127 TUKO										
1279100004	MOTO TUKO TK-150-7	1	2686.67	2	0	2	1	-1	0	FACT1536
1279102008	MOTO TUKO TK-150 H	1	2856.93	1	0	1	1	-1	0	BATERIA DESCARGADA NO ENCIENDE
1279100012	MOTO TK-CR5 TUKO	2	3787.39	2	0	2	0		0	BATERIA DESCARGADA NO ENCIENDE
1279100013	MOTO TK125 CGL TUKO	1	1880.87	1	0	1	0		0	
MARCA: 130 BAZZUKA										
1302500001	PARLANTE ACTIVO BAZZUKA	5	381.13	1	4	5	0		0	
1302500002	MICROFONO PROFESIONAL BAZZUKA	5	32.41	1	4	5	0		0	
1302500003	TRIPODE BAZZUKA	3	45.89	1	4	5	0		0	
MARCA: 133 VIRTORPORACION										
1335300006	CELULAR LG L7 P716 VIRTORPORACION	3	603.85	3	0	3	0		0	
MARCA: 138 WESTINGHOSE										
1382100002	TV LED 32LKBT- SOPORTE WESTINGHOUSE	3	597.93	1	2	3	0		0	
1382100003	TV LED W400LKBT 40"+ SOPORTE WESTINGHOUSE	3	863.03	1	2	3	0		0	
1382100004	TV LED W50LKBT DOPORTE WESTINGHOUSE	2	1516.07	2	0	2	0		0	
MARCA: 15 THOMART										
1591000196	KIT DE LAVANDERIA DELUXE 5PZAS	8	73.12	0	8	8	0		0	
MARCA: 18 ELECTROLUX										
1804005903	REFRIG. ERTG286YSKW BL NF 2PTAS 310L ELE	1	1288.91	1	0	1	0		0	
1804006305	MINIBAR ERD56MMG 4" SILVER ELECTROLUX	1	514.76	1	0	1	0		0	
1806006103	LAVAD. EWTE15M3FSLUW 33LIBRAS ELECTR	1	659.08	1	0	1	0		0	
MARCA: MISC. NACIONALES										
2091062101	MESA PARA TV	4	32.33	0	4	4	0		0	
MARCA: 22 SONY										
2221171001	TV LED KDL-32R435 SONY	1	699.04	0	4	4	0		0	
2221910001	TV LED KDL-32R429B SONY	1	743.73	0	1	1	0		0	
2222096001	MINI COMP.HCD-SHAKE7 MED2 SONY	1	2169.49	1	0	1	0		0	
2225084001	MINI COMP.MHC-GPX55 ME2 SONY	1	957.18	0	0	0	-1	1	0	SERVICIO AL CLIENTE (SAC) VIA MAIL
2225085001	PARLANTE INALAMBRIKO SRS-BTV5 AZUL SONY	1	73.44	1	0	1	0		0	
2225088001	PARLANTE INALAMBRIKO SRS-BTV5 ROSADO SONY	1	73.44	1	0	1	0		0	
2225089001	MINI COMP. HCD5HAKER33ME2 SONY	3	1488.34	1	1	1	0		0	
2225090001	MINI COMP.MHC-GPX555ME2 SONY	1	1122.56	2	0	3	0		0	
2225094001	MINI COMP.MHC-VCD C SONY	2	1059.59	1	0	1	0		0	
2225095001	RADIO P CARRO CDXG315QUVQ SONY	1	260.66	0	0	2	0		0	
2225098001	MINI COMP HCD GT3DMLA9 SONY	1	987.87	1	0	1	0		0	
2225094001	RADIO P CARRO CXSG11116U SONY	2	331.37	2	0	2	0		0	
2226000340	DVD DVP SR370 SONY	4	88.96	1	4	4	0		0	
2227600001	BLUS 31270S CALL OF DUTY GHOST SONY	1	90.90	1	0	1	0		0	
2291055100	CAMARA DSC-W800/SC PLATA SONY	1	336.56	1	0	1	0		0	

Elaborado por: J.C	Fecha: 11/07/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 13/07/2015

CODIGO	DESCRIPCIÓN	STOCK	PVP	JM	SA	TOT	PRE	JUS	FINAL	OBSERVACIONES
MARCA: 31 G&E										
313102105	MICROOND.JES710WR G&E	2	257.90	1	2	3	1	-1	0	FACT 1586
313100206	MICROOND.JES70SE 0.7 GRAFITO G&E	3	275.68	2	1	3	0		0	

MARCA: 32 OSTER

3230001101	EXTRACTOR DE HUGO OS3169 OSTER	1	105.33	1	0	1	0		0	
3230001201	EXTRACTOR DE JUGO 003157-012 OSTER	2	116.86	1	1	2	0		0	
3232001701	LICUADORA OS4655-013 OSTER	4	169.44	1	3	4	0		0	
3232002001	LICUADORA OS6640-022-19 VELO OSTER	2	88.28	0	2	2	0		0	
3233000701	OLLA ARROCERA 10 TAZAS OS6029 OSTER	2	105.56	1	1	2	0		0	
3236000201	WAFLERA OSCG120W OSTER	2	127.24	1	1	2	0		0	
3236001602	PLANCHA A VAPOR C/BASE OSGCTB55803 OSTER	2	43.13	0	2	2	0		0	
3236001802	PLANCHA A VAPOR C/BASE GCSTB55805 OSTER	1	50.44	0	1	1	0		0	
3237000602	BATIDORA DE MANO OS2632-013 OSTER	3	52.25	1	2	3	0		0	

MARCA: 33 LG

3303017001	DVD DP 132 LG	4	86.76	2	2	4	0		0	
3303021001	TABLET GPAQD 8" LGV490 LG	1	661.95	1	0	1	0		0	
3306800002	MINI COMP.CM4340 LG	4	351.70	1	3	4	0		0	
3306900002	TV LED 32" SLIM 32LB561B LG	4	938.04	2	2	4	0		0	
3307000002	TV LED 50" SLIM 50LB5610 LG	3	2116.28	1	2	3	0		0	
3307005303	TV LED 32" SMARTV 32LB580B LG	2	1074.38	1	1	2	0		0	
3307005403	LAVAD.. WFSLI632EK 16KG LG	3	1135.43	1	2	3	0		0	
3307600002	LAVAD. WF1634EK 15KG PLATA LG	2	1241.36	0	1	1	0		0	
3391006401	MINI SPLIT 11.500BTU VM122CS INVERTER LG	2	1270.12	1	1	1	0		0	
3391008701	ESTUCHE PARA LAS TABLET LG	1	0.01	0	1	1	0		0	

MARCA: 34 SMG

3405010001	GALAXY TAB 4 7.0 3G SM-T231NZWAEON SMG	4	681.04	4	0	4	0		0	
3412610001	TV LED 40" FHD UN40 FH5005HXPA SMG	3	1291.90	1	2	3	0		0	
3491002501	GAFAS SSG-41002GB/ZD SAMSUNG	3	96.80	3	0	3	0		0	

MARCA: 52 WRP

5203000403	CONG. S-03-XEH08CDXGW 8 PIES WHIRLPOOL	1	1133.41	1	0	1	0		0	
5206005105	LAVAD. 39LBS 7MWTW1808AW WHIRLPOOL	1	1549.98	1	0	1	0		0	

MARCA: 58 HACEB

5802003405	COC.AP-60 IND 220 INOX 4Z ECU GOB HACEB	1	1177.11	1	0	1	0		0	VIDRIO DEL HORNO ESTA FLOJO
5831000105	MICROOND.AR HM-0.7 ME BL HACEB	2	176.35	1	1	2	0		0	
5891000409	FREIDORA AS 1.2 LT IP INOX HACEB	2	115.61	0	2	2	0		0	

MARCA: 69 CLARO

6953237001	MODEM CLARO	10	87.79	8	0	8	-2	2	0	MODEMS ESTAN ACTIVADOS X
6953520001	CELULAR FAME S6810 SAMSUNG CLARO	2	668.32	2	0	2	0		0	
6953545001	CELULAR NOKIA 520 CLARO	2	568.57	2	0	2	0		0	
6953640001	CELULAR NOKIA 106 CLARO	2	109.72	1	0	1	0		0	TICKET 76457 SOLUCIONADO
6953468001	CELULAR ALCATEL OT1041 CLARO	1	42.99	2	0	2	0		0	
6953000001	CELULAR MOTOROLA G-XT1032 CLARO	2	658.36	2	0	2	0		0	

Elaborado por: J.C	Fecha: 11/07/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 13/07/2015

CODIGO	DESCRIPCIÓN	STOCK	PVP	JM	SA	TOT	PRE	JUS	FINAL	OBSERVACIONES
6953760001	CELULAR NOKIA 220 CLARO	2	179.55	0	0	0	0		0	
6953790001	CELULAR DOPPIO 2200 CLARO	1	85.78	3	0	3	0		0	
6953800001	CELULAR DOPPIO 1100 CLARO	9	79.77	4	0	4	-1	1	0	SISTEMA MUESTRA ESTADO PARA CAMBIO DE PRODUCTO
6953830001	CELULAR AX512 BMIBILE CLARO	5	199.33	1	0	1	0		0	
6991000010	CELULAR ALCATEL IDOL MINI 2 LTE CLARO	4	836.60	4	0	4	0		0	
6991000105	CHIP PARA DATOS CLARO	3	0.01	3	0	3	0		0	
6991000606	CHIP POSPAGO CLARO	5	0.10	5	0	5	0		0	
6991000607	CHIP CLARO	7	9.57	10	0	10	0		0	

MARCA: 70 TEKOCSA

7003000106	IMPRESORA HP1515 TEKOCSA	3	230.38	1	2	3	0		0	
7005051001	COMPUT. FORCE CORE 3 3.0 GHZ 8GB 1000GB T	2	1936.59	1	1	2	0		0	
7005820001	PORTATIL HP 14 R002LA INTEL 2.16 TEKOCSA	1	1455.83	2	0	2	0		0	
7091002102	CAMARA WEB TEKOCSA	2	40.49	1	0	1	0		0	
7991002802	MOCHILA TEKOCSA	2	19.37	2	0	2	0		0	
7091003302	PENDRIVE 8GB TEKOCSA	4	53.45	0	2	2	0		0	

X Faltante encontrado

Trabajo Realizado:

Constatación física del inventario al 31 de Diciembre del 2014

Fuente:

Bodega y Contabilidad

Auditoría propone:

B) Asiento de Ajuste

MERCADERIA A FACTURAR

CODIGO	DESCRIPCIÓN	CANT	P OFERTA	TOTAL	OBSERVACIONES
1099100251	VENTILADOR 3 EN 1 INDUGLOBAL	2	47,38	94,76	LOS 2 SOBRANTES ESTAN POR ENTREGAR PERO ESTAN DAÑADOS
6953237001	MODEM CLARO	2	54,3	108,6	MODEMS ESTAN ACTIVADOS IMEIS 862552023701516 862552025386907

PERSONA A DESCONTAR	USD
NANCY LUIA GUANALUISA	67,79
MAURICIO MAZACON MOLINA	67,79
MIGUEL VILLAMAR PEÑAFIEL	67,79
TOTAL PERSONA A DESCONTAR	203,36

Elaborado por: J.C	Fecha: 11/07/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 13/07/2015

ARTICULOS QUE PRESENTAN OBSERVACIONES O NOVEDADES

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	STOCK	PVP	TOTAL	OBSERVACIONES	GESTIÓN
402076003	COC. PRAGA INDUC. GOB 24" INOX INDURAMA	1	1231,43	1231,43	POR REFACTURAR A CLTE JENNY FRANCO FALTA ANULACION	
104100019	REFRIG. RDE230FXD BL N/F 2P 230L DUREX	1	1029,8	1029,8	FALTA GAVETA DE HIELO SERIE: 1503003368	PARA SOLICITAR A LA MARCA ESTE ACCESORIO
402085008	COC. PRAGA PRA003 INDUC. GOB 24" INOX IND	1	1231,43	1231,43	SERIE: 00037221432330165 VISAGRA TAPA PARTIDA	PENDIENTE DE RECIBIR ESTE ACCESORIO
1070500001	TABLET DOPPIO WAVE THUNDER DP5107 ALP	1	261,94	261,94	PRESENTA RAYA INTERNA EN LA PANTALLA	SE DEBE GENERAR TICKET Y CARTA DE STOCK
1075300176	CELULAR MOVILWAY MW-21 ALPHACELL	1	162,72	162,72	NO ENCIENDE Y NO CARGA LA BATERIA	SE DEBE GENERAR TICKET Y CARTA DE STOCK
1279100008	MOTO TUKO TK150 H	1	2856,93	2856,93	BATERIA DESCARGADA NO ENCIENDE	
1279100012	MOTO TK-CRS TUKO	2	3787,39	7574,78	BATERIA DESCARGADA NO ENCIENDE	
5802003405	COC AP-60 IND220 INOX 4Z+H	1	1177,11	1177,11	VIDRIO DE HORNO ESTA DESPRENDIDO SERIE: 0415635010153	SE DEBE GENERAR TICKET Y CARTA DE STOCK
6953600001	CELULAR NOKIA 106 CLARO	1	109,72	109,72	IMEI 344263069978217 PRESENTA RAYA INTERNA EN LA PANTALLA	SE DEBE GENERAR TICKET Y CARTA DE STOCK
TOTAL		10		15635,86		

Elaborado por: J.C	Fecha: 15/07/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 16/07/2015

LA GANGA RCA. S.A – SUCURSAL N°14

ÁREA VENTAS

PROGRAMA DE AUDITORÍA

OBJETIVO GENERAL

- Determinar la razonabilidad de los saldos del área de ventas.

OBJETIVO ESPECÍFICOS

- Comprobar la veracidad de la cuenta ventas.
- Determinar que la cuenta de ventas está registrada correctamente.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Practicar una evaluación de control interno.	CI/8-12	J.C	17/07/2015
2	Efectuar un análisis y descomposición de saldos.	EA-C	J.C	17/07/2015
3	Practicar conciliación de la cuenta venta.	EA-C1	J.C	18/07/2015
4	Realizar Asientos de Ajustes y/o Reclasificación.	HA/EA	J.C	19/07/2015

ALMACÉN LA GANGA RCA. S.A

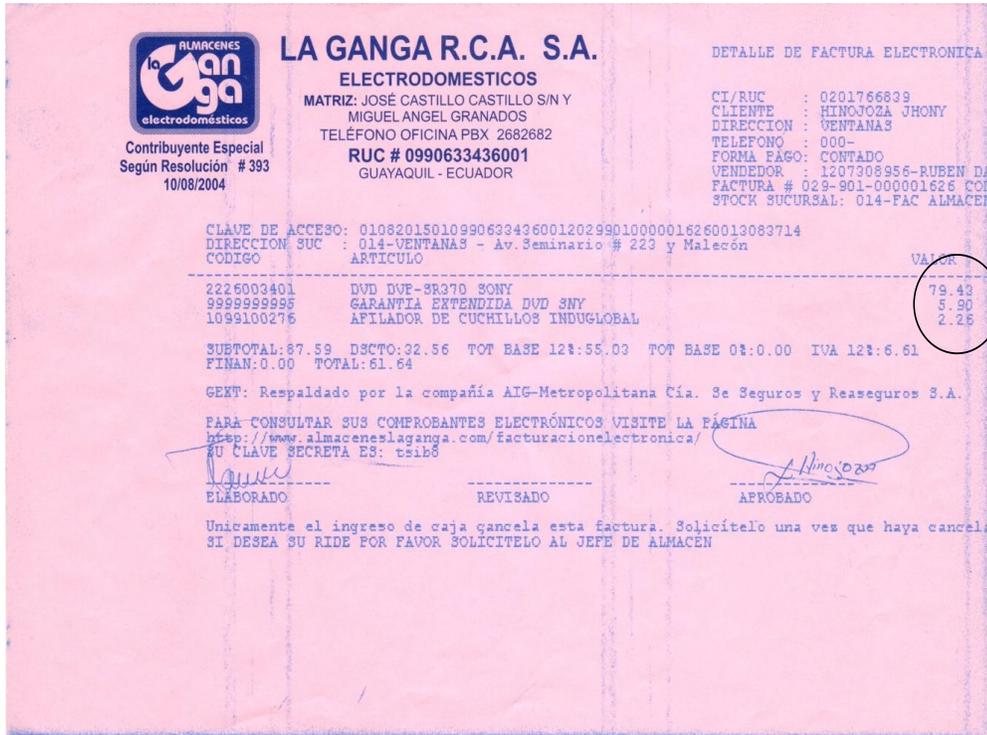
ANÁLISIS Y DESCOMPOSICIÓN DE SALDOS

Al 31 de Diciembre del 2014

(US DOLARES)

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	RF/TP	SALDO SEGÚN	AJUSTE		SALDO AJUSTADO	RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN
				DEBE	HABER		DEBE	HABER	
4.1.1.1.01.001	VENTAS	EA-C	839126,02			839126,02		C) 14,97	839106,02

Elaborado por: J.C	Fecha: 18/07/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 19/07/2015



£ ERROR

Trabajo Realizado:

Constatación física de las facturas de del #029-901-000001389 al #029-901-000001785 del 1 al 31 de Dic. 2014

Fuente:

Contabilidad

Auditoria Propone:

C) Asiento de Ajuste

VALOR DEL ARTICULO	
VALOR ERRONEO	79,43
VALOR CORRECTO	99,43
DIFERENCIA	20

Elaborado por: J.C	Fecha: 18/07/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 19/07/2015

NARRATIVA DE RESULTADOS

HOJA DE HALLAZGO

ENTIDAD: LA GANGA RCA. S.A – SUCURSAL N°14.

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera al periodo 2014.

HALLAZGO	CÁLCULO INCORRECTO DE LA MOROSIDAD
CONDICIÓN	La evaluación permitió verificar la morosidad mal calculada del área de contabilidad.
CRITERIO	Los cálculos realizados de cartera por el área de contabilidad deben contener información real, veraz y precisa para registrar las recaudaciones y otros rubros que se generen del crédito principal. Pues es un factor esencial para asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información.”
CAUSA	Los registros realizados por el área de crédito no fueron analizados y verificados por la contadora para su respectivo registro en los libros contables.
EFECTO	No tener un valor real en los libros de contabilidad.

Elaborado por: J.C	Fecha: 25/07/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 28/07/2015

NARRATIVA DE RESULTADOS

HOJA DE HALLAZGO

ENTIDAD: LA GANGA RCA. S.A – SUCURSAL N°14.

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera al periodo 2014.

HALLAZGO	FALTANTE DEL INVENTARIO
CONDICIÓN	Al realizar la constatación física se determinó de la ausencia de ciertos artículos que constaban en el inventario y se encontraban custodiados por el personal encargado.
CRITERIO	El almacén debe establecer mecanismos que permitan verificar la existencia de los artículos que poseen en las diferentes áreas de la empresa. En caso de establecerse faltantes o sobrantes deberán ser justificados por los encargados con el fin de mantener una información confiable. La información financiera registrada permite detectar diferencias y explicarlas efectuando ajustes o regularizaciones cuando sean necesarias”.
CAUSA	La empresa no cuenta con políticas para actividades de control como constataciones físicas, ubicación y estado de los artículos del almacén para salvaguardar los recursos.
EFECTO	La información no este actualizada y sea útil para la toma de decisiones por parte de la Jefa de almacén.

Elaborado por: J.C	Fecha: 25/07/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 28/07/2015

NARRATIVA DE RESULTADOS

HOJA DE HALLAZGO

ENTIDAD: LA GANGA RCA. S.A – SUCURSAL N°14.

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera al periodo 2014.

HALLAZGO	FACTURA MAL INGRESADA
CONDICIÓN	Al realizar la revisión de las facturas del #029-901-000001389 al #029-901-000001785 encontramos una factura mal registrada en el valor del artículo vendido.
CRITERIO	La empresa debe contar con personal adecuado y capacitado para el desempeño correcto de las actividades requeridas para cada área de trabajo, por tal razón se debe establecer perfiles de competencia para cada cargo. Con el fin de velar los interés del almacén.
CAUSA	No existe un perfil de puesto claramente definido de los cargos a ocupar para la contratación del personal.
EFECTO	Valores registrados erróneas ocasionando perdida para el almacén

Elaborado por: J.C	Fecha: 25/07/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 28/07/2015

ALMACÉN LA GANGA RCA. S.A – SUCURSAL N°14

HOJA DE AJUSTES

Al 31 de Diciembre del 2014

DETALLE	PAR.	DEBE	HABER
A			
Cientes		500,90	
Ingresos Extraordinarios			500,90
p/r cálculo de auditoría comprobado según la morosidad del almacén.			
B			
Cientes (Personal Responsable)		203,36	
Sr. Nancy Luiz Guanaluisa	67.79		
Sr. Mauricio Mazacon Molina	67.79		
Sr. Miguel Villamar Peñafiel	67.79		
Inventario			203,36
p/r faltante encontrado durante la constatación física y asignación de responsabilidad.			
C			
Perdida del Ejercicio		14.97	
Desc. en Venta		7.43	
Ventas			20
Iva en Ventas			2.40
p/r factura N°029-901-000001626 a favor de Hinojosa Jhony fue registrada incorrectamente.			
TOTAL		726.66	726.66

Elaborado por: J.C	Fecha: 25/07/2015
Supervisado por: L.C	Fecha: 28/07/2015

Ventanas, 30 de Julio del 2015

Ing.

Dalia Zamora

**JEFA DE CRÉDITO Y COBRANZA DEL ALMACÉN LA GANGA RCA. S.A
SUCURSAL N°14**

Presente.

De mi consideración:

Hemos examinado los Estados Financieros del Almacén “**LA GANGA RCA. S.A – SUCURSAL N°14**”, que comprenden: el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados. La preparación de dichos Estados Financieros es responsabilidad del almacén. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en nuestra auditoría.

Nuestro examen fue realizado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGAS), las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes, y de que están preparados de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros tomados en su conjunto. Consideramos que nuestro examen proporciona una base razonable para sustentar nuestra opinión.

Hemos practicado la auditoría por áreas y en cada una de ellas no hemos encontrado errores importantes, hemos ajustado las cuentas de los balances por errores en los cálculos de los registros contables.

En nuestra opinión, excepto por los efectos de los ajustes practicados en cada una de las áreas, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Almacén **“LA GANGA RCA. S.A – SUCURSAL N°14”** al 31 de diciembre del 2014 y los resultados de sus operaciones, y los cambios en la situación financiera, por el año que terminó a esas fechas, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Atentamente,

Jonathan Cuzco Quiroz.

AUDITOR

CAPÍTULO I

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

MOTIVO DE LA AUDITORÍA

Determinar la razonabilidad de los Estados Financieros proporcionados por la Entidad, por el ejercicio económico del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014.

OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

Analizar y evaluar las cuentas pertenecientes al Activo.

Analizar y evaluar las cuentas pertenecientes al Pasivo.

Analizar y evaluar las cuentas pertenecientes al Patrimonio.

Analizar y evaluar las cuentas que integran los Ingresos y Gastos.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El periodo a examinar comprende del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014, dentro del cual examinaremos los respectivos registros, la naturaleza, extensión y oportunidad de la aplicación de las pruebas de auditoría que están previstas en los programas de trabajo para cada una de las cuentas o rubros de los Estados Financieros.

BREVE DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA

RESEÑA HISTÓRICA

La Ganga inicialmente fue constituida como Compañía de responsabilidad Limitada (sociedad de Personas) que fue fundada en el año 1983 por 3 amigos que corresponden a los nombres de Carlos García Fuentes, Alberto Avilés Cepeda y Galo Baquerizo Monrroy,

cuyo propósito fue vender al por mayor y menor cocinas y refrigeradoras en la Bahía de la ciudad de Guayaquil, su primer punto de venta (almacén) estaba ubicado en las calles malecón y Gutiérrez (Guayaquil). En el año de 1985 los señores Avilés y Baquerizo dejaron la Sociedad que había formado y Carlos García Fuentes quedó solo con un proyecto y una visión que se fue cristalizando con el paso del tiempo. Para el año 2010 en la Ganga reformó sus estatutos sociales de Constitución y paso a ser una compañía Sociedad Anónima (accionistas y capitales), cuyo Capital Social asciende a 20.000.000 aproximadamente, en la actualidad sigue siendo su principal actividad las ventas de electrodomésticos, motocicletas y derribados al por mayor y menor en las marcas de Mabe, Durex, Sonny, LG, Panasonic, Samsung, Oster, Motor 1, PC, Movistar, Suzuki, Claro, Indurama, Haceb, Global, Electrolux.

MISIÓN

Somos una empresa líder que comercializa electrodomésticos confiando en nuestros clientes y colaboradores, otorgando a la comunidad bienestar, comodidad y entretenimiento a los precios más bajos y con garantía.

VISIÓN

Ser la primera opción de compra de nuestros clientes y lograr que en cada hogar ecuatoriano haya un electrodoméstico de LA GANGA.

ESTRUCTURA ORGÁNICA



CAPÍTULO II

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

ÁREA DISPONIBLE

D1: Durante el examen hemos encontrado que el almacén no efectúa arqueos sorpresivos de caja.

R1: Sugerimos al Contador que realice arqueos periódicos y sorpresivos a la cuenta caja, con el fin de precautelar el dinero del almacén.

D2: Hemos observado que todas las cancelaciones no son en efectivo realizadas al almacén.

R2: Sugerimos al jefe de Almacén establecer políticas de cobro mediante cheques.

ÁREA DEL EXIGIBLE

D1: Hemos observado que el almacén no realiza informes de clientes con saldos por antigüedad.

R1: Sugerimos al contador realizar informes de saldos de antigüedad por lo menos dos veces cada trimestre

D2: Durante la evaluación se ha observado que no se realizan constataciones de saldo de cartera por un medio de comunicación (teléfono, fax, etc).

R2: Sugerimos al jefe de Almacén implementar una política de constatación y confirmación de los saldos adeudados al almacén.

D3: Hemos observado que no hay restricción de terceras personas para los registros contables.

R3: Sugerimos al jefe de Almacén que realice políticas de restricción para personas no autorizadas a cierta información contable.

ÁREA DEL REALIZABLE

D1: Al realizar el análisis hemos observado que no hay registros de lo ajustado con el físico.

R1: Se recomienda al contador realizar las verificaciones de los registros ajustados con el resultado del conteo físico.

D2: Durante la observación hemos constatado que no hay constancia física de los conteos realizados.

R2: Se recomienda al jefe de Almacén dejar constancia del conteo físico para tener un mejor control del inventario.

D3: Hemos observado que no existe un lugar específico para el área de recepción y despacho de mercadería.

R3: Se recomienda al jefe de Almacén establecer dicho lugar para un mejor control y manejo de despacho de la mercadería.

D4: Hemos comprobado que el almacén no cuenta con un sistema de identificación adecuado para la identificación de los artículos.

R4: Sugerimos al jefe de Almacén implementar un sistema de identificación de los artículos para un mejor manejo y control de los mismos.

D5: Hemos observado que el almacén no cuenta con un sistema de seguridad apropiado para la custodia de los bienes.

R5: Recomendamos al jefe de Almacén adquirir un sistema de seguridad más apropiado y seguro para el almacén.

D6: Durante la evaluación hemos observado que los bodegueros no son responsables de las mercaderías custodiadas y que no son los únicos que tienen acceso a la mercadería.

R6: Recomendamos al jefe de Almacén realizar políticas para los bodegueros en el cuidado y manejo de las mercaderías custodiadas.

D7: Al evaluar el control interno hemos observado que no existe instrucciones planteadas para los empleados que realizan la toma física de los inventarios.

R7: Sugerimos al jefe de Almacén realizar una guía de instrucciones para los empleados que realizan la constatación física de los inventarios.

D8: Al realizar el análisis se ha detectado que el almacén no cuenta con un seguro adecuado para salvaguardar las mercaderías existentes.

R8: Recomendamos al jefe de Almacén obtener un seguro más adecuado y acorde para que en un incidente fortuito no existe una pérdida total de las mercaderías.

D9: Durante el examen hemos encontrado que no existe una adecuada segregación de funciones para el control, registro y custodia de las mercaderías.

R9: Recomendamos al contador realizar un manual para las respectivas segregaciones de funciones que llevarán a cabo todos los empleados que estén relacionados en el manejo de las mercaderías que tiene el almacén.

ÁREA DEL PASIVO

D1: Durante el análisis hemos encontrado que no se realizan confirmaciones de los saldos de los proveedores que el almacén tiene contacto directo.

R1: Se recomienda al contador realizar confirmaciones de saldos con sus proveedores para tener un mejor registro y control del nivel de endeudamiento que mantiene el almacén.

D2: Se ha detectado que el almacén no tiene un límite de endeudamiento con sus proveedores respectivos.

R2: Se recomienda al contador implementar políticas de endeudamiento, para así mantener un nivel bajo y aceptable, ya que mediante un equilibrio de sus ingresos como gastos mantiene una buena estabilidad económica financiera.

ÁREA DE COMPRAS / VENTAS

D1: Al realizar el análisis se ha observado que el almacén no cuenta con los controles respectivos para salvaguardar las compras excesivas realizadas por el personal encargado.

R1: Se recomienda al jefe de Almacén implementar un manual funciones para los empleados que realizan esa actividad, para un mejor manejo de las adquisiciones de mercaderías.

D2: Durante el análisis del control interno realizado se pudo constatar que no existe una persona encargada de la custodia de los ingresos recibidos.

R2: Se recomienda a la jefa de almacén designar una persona encargada a la resección de dichos valores que se efectuaron durante el día, para así obtener un respaldo y seguridad de los valores recaudados.

D3: Se ha detectado durante el análisis que no existe una segregación de función para el aspecto de registro y venta de los artículos.

R3: Se recomienda a la jefa de almacén designar personal independiente adecuado para el área tanto de venta y registro de la actividad.

Para mejorar los procesos económicos-financieros de su empresa le recomendamos atender a los hallazgos encontrados. Le deseamos los mejores éxitos en sus actividades

Atentamente,

Jonathan Cuzco Quiroz

AUDITOR

CONCLUSIONES

- El Almacén LA GANGA RCA. S.A., no cuenta con un sistema de control interno adecuado, ya que no cumple con el 100% de las expectativas esperadas, dando como resultado el 67.47% de confianza y un 32.53% de riesgo, donde como consecuencia de estas debilidades el almacén no estaría en la capacidad de combatir las grandes amenazas.
- No existe un adecuado manejo y control de los recursos financieros ya que no se toma todas las medidas necesarias por parte de la administración para el buen uso y utilización de los recursos a disposición de la empresa, además la empresa no cuenta con políticas ni manuales de procedimientos, mismos que permitirán verificar si los procesos financieros son los adecuados.
- Los registros financieros no son llevados de manera adecuada, es decir, cronológica y ordenada, por lo que la información no es oportuna y difícil de encontrarla, produciéndose una inadecuada interpretación de los estados financieros.
- La empresa no ha determinado una adecuada segregación de funciones del personal, lo que no permite que los empleados conozcan cuáles son sus funciones y atribuciones, sobretodo que el personal realice sus funciones en su área de trabajo de manera adecuada.

RECOMENDACIONES

- Implementar un adecuado Sistema de Control Interno, que permita desarrollar fortalezas para contrarrestar amenazas y aprovechar las oportunidades y de esta manera también poder optimizar los recursos financieros.
- Elaborar y establecer un manual de procedimientos y funciones definiendo las actividades que debe cumplir el personal de la empresa, y donde señale las atribuciones del personal administrativo, para evitar un uso inadecuado de los recursos financieros, y de esta manera también contribuir al buen desempeño de las actividades por parte de sus empleados y trabajadores, incentivando así al orden en dichas actividades y funciones.
- Determinar funciones específicas dirigidas al contador, determinando el uso y control de los recursos financieros, registros y documentos contables, para de esta manera obtener información oportuna y veraz al momento de que esta información sea requerida, lo cual va a permitir a la Jefa del almacén tomar las decisiones de manera oportuna.
- Elaborar y establecer un manual de funciones señalan las atribuciones que el personal encargado de esa área lo realice, para así realizar su trabajo con eficiencia y eficacia.

BIBLIOGRAFÍA

- Arenas Torres, Pablo. (2008). *Introducción a la Auditoría Financiera*, 1^{ra} ed, Madrid. Mcgraw-Hill/Interamericana.
- Estupiñán Gaitán, Rodrigo. (2004). *Papeles de trabajo*. 2^{ra} ed. Bogotá. Ecoe Ediciones.
- Estupiñán Gaitán, Rodrigo. (2006). *Control Interno y Fraudes*. 2^a ed. Bogotá. Ecoe Ediciones.
- Sánchez Curiel, Gabriel. (2006). *Auditoría de Estados Financieros*. 2^a ed. México. Pearson Educación.
- Mantilla Blanco, Samuel. (2009). *Auditoría de Información Financiera*. 1^{ra} ed. Bogotá. Ecoe Ediciones.
- Napolitano Niosi, Alberto (2011). *Auditoría de Estados Financieros y su Documentación*. 1^{ra} ed. México. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.

LINKOGRAFÍA

- Técnicas y procedimientos de Auditoría. Recuperado 23/05/2015 de: <http://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/2158-tecnicas-y-procedimientos-de-auditoria-lo-que-todo-auditor-debe-conocer>
- Tipos de Riesgos. Recuperado 23/05/2015 de: <http://www.gerencie.com/tipos-de-riesgos-de-auditoria.html>
- Pruebas de cumplimiento y evaluación. Recuperado 30/05/2015 de: <http://www.emprendices.co/taller-pruebas-de-cumplimiento-y-evaluación-del-sistema-de-control-interno/>
- Prácticas de auditoría. Recuperado 25/05/2015 de: <http://www.slideshare.net/600582/la-prctica-de-la-auditoria>
- SAS 58. Recuperado 28/04/2015 de: <http://edissoncoba.wikispaces.com/file/view/INFORME%20DEL%20AUDITOR%20SAS.pdf/61184392/INFORME%20DEL%20AUDITOR%20SAS.pdf>

ANEXOS

ANEXO 1

CARTA DE AUSPICIO

ALMACÉN "LA GANGA R.C.A S.A"
RUC: 0990633436001

Riobamba, 06 de Marzo del 2015

Ingeniera
Sonia Guadalupe
DECANA DE LA FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
Presenta.

De mi consideración:

A través de la presente llego a usted con un atento y cordial saludo, asegurándole el mayor de los éxitos en sus funciones cotidianas.

A la vez me permito comunicar, que ante la solicitud presentada por el señor Jonathan Oswaldo Cuzco Quiroz, alumno de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo Facultad de Administración de Empresas, Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, en calidad de JEFA DE CREDITO Y COBRANZA DE ALMACEN "LA GANGA R.C.A S.A" SUCURSAL N° 14, con domicilio en el Cantón Ventanas, concedo la autorización y por tanto el auspicio para que el mencionado estudiante realice su tesis de grado en este establecimiento con el tema de "AUDITORÍA FINANCIERA AL ALMACÉN "LA GANGA R.C.A S.A" SUCURSAL N° 14 EN EL CANTÓN VENTANAS, PROVINCIA DE LOS RÍOS - PERIODO 2014".

Particular que pongo a su conocimiento, para los fines pertinentes.

Atentamente,

Ing. Dalía Zamora
JEFA DE CREDITO Y COBRANZA DE ALMACEN "LA GANGA R.C.A S.A"
SUCURSAL N° 14

Ventanas - Ecuador
Teléfono: 052970184
0984812151

Dirección: Av. Seminario y Malecón.

ANEXO 2

FACTURA MAL REGISTRADA

 <p>Contribuyente Especial Según Resolución # 393 10/08/2004</p>	LA GANGA R.C.A. S.A. ELECTRODOMESTICOS MATRIZ: JOSÉ CASTILLO CASTILLO S/N Y MIGUEL ANGEL GRANADOS TELÉFONO OFICINA PBX 2682682 RUC # 0990633436001 GUAYAQUIL - ECUADOR	DETALLE DE FACTURA ELECTRONICA CI/RUC : 0201766839 CLIENTE : HINOJOZA JHONY DIRECCION : VENTANAS TELEFONO : 000- FORMA PAGO: CONTADO VENDEDOR : 1207308956-RUBEN DA FACTURA # 029-901-000001626 COE STOCK SUCURSAL: 014-FAC ALMACEN
CLAVE DE ACCESO: 0108201501099063343600120299010000016260013083714		
DIRECCION SUC : 014-VENTANAS - Av. Seminario # 223 y Malecón		
CODIGO	ARTICULO	VALOR
2226003401	DVD DVE-3R370 SONY	79.43
9999999995	GARANTIA EXTENDIDA DVD SNY	5.90
1099100276	AFILADOR DE CUCHILLOS INDUGLOBAL	2.26
SUBTOTAL: 87.59 DSCTO: 32.56 TOT BASE 12%: 55.03 TOT BASE 0%: 0.00 IVA 12%: 6.61		
FINAN: 0.00 TOTAL: 61.64		
GEET: Respaldado por la compañía AIG-Metropolitana Cia. Se Seguros y Reaseguros S.A.		
PARA CONSULTAR SUS COMPROBANTES ELECTRÓNICOS VISITE LA PÁGINA http://www.almaceneslaganga.com/facturacionelectronica/ SU CLAVE SECRETA ES: tsib8		
 ELABORADO	REVISADO	 APROBADO
Únicamente el ingreso de caja cancela esta factura. Solicítelo una vez que haya cancelado SI DESEA SU RIDE POR FAVOR SOLICÍTELO AL JEFE DE ALMACEN		

ANEXO 3

SUSTENTACIÓN FOTOGRÁFICA



