



Universidad Técnica de Manabí

Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas

Escuela de Contabilidad y Auditoría

Ingeniero en Contabilidad y Auditoría

**Auditoría Financiera a la Compañía Unilacadena S.A. de la ciudad de Portoviejo.
Período 2013-2014.**

Autores: Alcívar Aguayo Miguel Ángel
Holguín Santana Luis Alberto

Tutora: Lcda. Pamela Vélez Mendoza, Mg.Agc.

Portoviejo, 2016

Tema:

Auditoría Financiera a la Compañía Unilacadena S.A. de la ciudad de Portoviejo.
Período 2013-2014.

DEDICATORIA

El que tiene Fé en sí mismo no necesita que los demás crean en él; porque el regalo más grande que le puedes dar a los demás es el ejemplo de tu propia vida....”

El más grande premio en mis años de estudios se lo debo a DIOS; por permitirme llegar a este momento tan especial en mi vida. Por los triunfos y las derrotas que me han enseñado a valorarte cada día más.

Por esta razón tengo el honor de dedicar este trabajo de tesis con mucho cariño a:

MI MADRE; por haberme educado y soportar mis errores. Gracias a tus consejos, al amor que siempre me has brindado, por cultivar e inculcar ese sabio don de la responsabilidad.

MI PADRE; aunque ya no estás a mi lado dejaste sembrado en mí el deseo infinito de superación y por dejarme el ejemplo de lucha. ¡Gracias a los dos por darme la vida!

A MI ESPOSA; quien me apoyó de forma incondicional en este largo proceso, gracias por su cariño, comprensión y paciencia, por compartir conmigo las tristezas y alegrías; por tener siempre las palabras oportunas para mí cuando sentía que ya no tenía fuerzas, porque junto a ella la felicidad compartida aumenta su proporción y la tristeza disminuye significativamente.

A MI AMADA PRINCESITA, Ariana Valentina; quien a su corta edad supo comprenderme prestándome el tiempo que le pertenecía a ella, para poder culminar este trabajo y me motivó siempre con sus bellas palabras, "No te rindas" y "Sé fuerte". ¡Gracias, mi muñeca!

A MIS HERMANOS (AS); Porque siempre he contado con ellos para todo, gracias a la confianza que siempre nos hemos tenido; por el apoyo y amistad incondicional.

A MI COMPAÑERO DE TESIS; por todos los momentos que compartimos en este caminar hasta llegar al final.

A todos mis amigos, sobrinas y familiares porque siempre me estuvieron motivando transmitiéndome energía para seguir adelante.

Mi gratitud eterna....!

Luis Alberto Holguín Santana

DEDICATORIA

A Dios.

Por inspirar mi espíritu para la conclusión de esta Tesis, por guiarme, darme fuerzas para seguir adelante y no desmayar en este duro caminar.

A Ti Madre.

Por su apoyo, consejos, comprensión amor y ayuda en los momentos difíciles; porque me has dado todo lo que soy como persona.

¡Gracias por darme la vida!

A Mi Padre.

Por los ejemplos de perseverancia y constancia que me supo dar y por los sabios consejos que a mis oídos hizo llegar y aunque físicamente ya no esté conmigo en mi mente siempre vivirá y su espíritu me guiará, VIEJO no sabes cuánto te extraño y la falta que me haces.

A mi tío Genaro por estar pendiente de mí, gracias por su cariño y apoyo.

A mis hermanos Adalberto, Katherine, María y Dulier por el apoyo que me han brindado, gracias por la confianza que nos hemos tenido y sobre todo por la amistad.

A mis hijos Dulier y Ailyn por ser la bendición más grande que Dios me regaló y por ende todo el esfuerzo que he realizado para ellos.

A mis amigos en especial Alexi, Luis, Katerine, Maruchita y Aracely por ser quienes me han ayudado en los momentos difíciles que he pasado en mi vida.

Gracias a todos....

Miguel Ángel Alcívar Aguayo

AGRADECIMIENTO

Hace poco más de un año que nuestras vidas cambiaron por completo, jamás habíamos tenido la intención ni la más profunda sensación de vivirlo. Quizás si hubiésemos sabido a todas las carencias que nos enfrentaríamos y los problemas que nos acogerían jamás lo hubiéramos intentado, no obstante con el paso del tiempo se aprende que la felicidad es gratis y fiel compañera de todos los días.

Son muchas las personas especiales a las que nos gustaría agradecer su amistad, apoyo, ánimo y compañía en las diferentes etapas de nuestras vidas. Algunas están con nosotros y otras en nuestros recuerdos y corazones, sin importar en donde estén o si alguna vez llegan a leer ésta tesis queremos darles las gracias por formar parte de nosotros, por todo lo que nos han brindado y por todas sus bendiciones.

Queremos dejar impregnado nuestro sincero agradecimiento a **DIOS**, por habernos permitido llegar a la meta; a nuestros **PADRES** y **ESPOSAS** quienes día a día nos brindaron su confianza y apoyo para seguir luchando hasta alcanzar la meta propuesta; a nuestros **HIJOS** por la paciencia y porque siempre nos esperaron con los brazos abiertos y una sonrisa en sus rostros para alegrarnos nuestras vidas en momentos de desesperación, a nuestra querida y recordada Secretaria de la Carrera de Contabilidad y Auditoría **OLGUITA** que ni el tiempo ni la distancia borró el apoyo y cariño que nos tiene; gracias por estar siempre predispuesta ayudarnos, a nuestros **MAESTROS** mil gracias por su tiempo y apoyo así como por la sabiduría que nos transmitieron en el desarrollo de nuestra formación profesional.

Los Autores

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Quien suscribe el presente trabajo de titulación, **Lcda. Pamela Vélez Mendoza, Mg.Agc.**, Docente de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas de la Universidad Técnica de Manabí.

CERTIFICA:

Que el informe del trabajo titulado. **“AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA UNILACADENA S.A. DE LA CIUDAD DE PORTOVIEJO. PERÍODO 2013-2014.”**, y cuyos autores son: Alcívar Aguayo Miguel Ángel, Holguín Santana Luis Alberto, han concluido su trabajo de titulación bajo la modalidad de Análisis de Casos, previo a la obtención del título de Ingenieros en Auditoría – Contador Público, el mismo que fue cuidadosamente revisado bajo mi dirección y responsabilidad, conforme a lo establecido en el Reglamento Interno de la Facultad.

Certifico en honor a la verdad, pudiendo los interesados hacer uso de este documento de la forma que crean conveniente.

Lcda. Pamela Vélez Mendoza, Mg.Agc.

TUTORA

**CERTIFICACIÓN MIEMBROS DEL TRIBUNAL DE DEFENSA DEL
TRABAJO DE TITULACIÓN**

Quienes suscribimos la presente, Miembros del Tribunal de Defensa del Trabajo de Titulación denominado **“AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA UNILACADENA S.A. DE LA CIUDAD DE PORTOVIEJO. PERÍODO 2013-2014.”**

Presentado por los estudiantes: Alcívar Aguayo Miguel Ángel y Holguín Santana Luis Alberto, previo a la obtención del título INGENIERO EN AUDITORÍA-CONTADOR PÚBLICO, tenemos a bien certificar que la misma ha sido desarrollada y culminada bajo nuestra supervisión.

APROBADO POR:

Docente delegado del Honorable Consejo Directivo

Docente de la Escuela de Contabilidad y Auditoria

Docente de la Escuela de Contabilidad y Auditoria

DECLARACIÓN SOBRE DERECHO DE LOS AUTORES

Los hechos, ideas, pensamientos y doctrinas expuestos en el presente trabajo de titulación, denominada:

**“AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA UNILACADENA S.A.
DE LA CIUDAD DE PORTOVIEJO. PERÍODO 2013-2014.”**

Corresponden únicamente a sus autores:

Miguel Ángel Alcívar Aguayo
AUTOR

Luis Alberto Holguín Santana
AUTOR

INDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

CERTIFICACIÓN MIEMBROS DEL TRIBUNAL DE DEFENSA

DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

DECLARACIÓN SOBRE DERECHO DE LOS AUTORES

INDICE DE CONTENIDOS

RESUMEN

SUMMARY

INTRODUCCIÓN

1. Tema:	1
2. Planteamiento del Problema	1
2.1. Antecedentes	1
2.2. Justificación.....	3
2.3. Objetivos	4
2.4.1. Objetivo General	4
2.4.2. Objetivos Específicos.....	4
3. Revisión de la Literatura y desarrollo del Marco Teórico.....	5
3.1. Auditoría	5
3.2. Auditoría financiera	5
3.2.1. Objetivos de la auditoría financiera	6
3.2.2. Planificación de la auditoría financiera.....	6
3.2.3. Ejecución de la auditoría financiera.....	8

3.2.4.	Comunicación de resultados en la Auditoría Financiera.....	12
3.3.	Estado de situación financiera	12
3.4.	Estado de resultado	13
4.	Visualización del Alcance de Investigación.....	14
4.1.	Base Legal.....	14
4.2.	Estructura Orgánica.....	14
4.3.	Misión y Visión de la Entidad.....	15
4.4.	Objetivos de la Entidad	15
5.	Desarrollo del diseño de la Investigación.....	17
a)	Tipo de Investigación.....	20
b)	Método	20
c)	Técnicas.....	20
6.	Definición y selección de la muestra.....	41
7.	Recolección de los Datos.....	56
8.	Análisis de los Datos	97
9.	Elaboración del Reporte de Resultados de la Auditoría Financiera a la Compañía Unilacadena S.A. de la Ciudad de Portoviejo. Período 2013-2014.....	103
	Presupuesto	
	Cronograma Valorado	
	Bibliografía	
	Anexos	

RESUMEN

El presente trabajo de titulación se fundamentó en la realización de una auditoría financiera a la Compañía Unilacadena cuyo objetivo consistió en identificar las áreas o puntos con mayor incidencia de riesgo a fin de exponerlos y determinar las acciones o alternativas necesarias para su corrección

Para cumplir con este objetivo fue necesario desarrollar las distintas fases de la auditoría financiera, de tal manera que exista una organización adecuada y permita de manera uniforme y con los recursos suficientes aplicar esta acción de control, verificando si los procedimientos financieros fueron ejecutados en función a las normativas contables vigentes.

Como primera fase se realizó la planificación, la cual se la dividió en 2 partes, la planificación preliminar la cual tuvo como objetivo conocer a la entidad mediante la aplicación de un cuestionario de control interno a cada uno de los responsables de los departamentos sujetos a este trabajo de titulación.

Posterior a esto, fue realizada la planificación específica, en la cual se elaboró un cuestionario de control interno de los componentes más significativos de los estados financieros de la compañía a fin de conocer el nivel de riesgo para así poder elaborar el programa de auditoría que constará de los procedimientos a ser desarrollados en la siguiente fase.

Como tercera fase se efectuó la ejecución en la que se desarrollaron cada uno de los procedimientos con la utilización de las diversas técnicas que permitieron recopilar la suficiente evidencia, también se determinaron los hallazgos de auditoría en los que se debió establecer la causa, efecto, conclusiones y recomendaciones respectivas para posteriormente plasmarlas en el informe final que contendrá la explicación de todo el proceso de esta acción de control.

Palabras Claves: estados financieros; riesgos; control; hallazgos; técnicas; razonabilidad.

SUMMARY

This work was based on titration conducting a financial audit to Unilacadena company whose objective was to identify areas or points higher incidence of risk in order to expose and identify actions or alternatives necessary for correction

To meet this goal was necessary to develop the different phases of the financial audit, so that there is proper organization and allow a uniform and sufficient resources to implement this control action, checking the financial procedures were performed according to accounting regulations.

As the planning phase was conducted, which it divided it into 2 parts, preliminary planning which aimed to identify the entity by applying internal control questionnaire to each of the heads of the departments subject to this job qualifications.

Following this, it was made specific planning, in which an internal control questionnaire of the most significant components of the financial statements of the company in order to know the level of risk in order to develop the audit program consisting was prepared procedures to be developed in the next stage.

As third phase implementation in which each developed procedures with the use of various techniques that allowed collect sufficient evidence was made, the audit findings in which he had to establish the cause, effect was also determined, conclusions and then translate them respective recommendations in the final report with the explanation of the whole process of this control action.

Keywords: financial statements; risks; control; findings; techniques; reasonableness.

INTRODUCCIÓN

La auditoría financiera es un proceso cuyo resultado final es la emisión de un informe, en el que el auditor da a conocer su opinión sobre la situación financiera de la empresa, este proceso solo es posible llevarlo a cabo a través de un elemento llamado evidencia de auditoria, ya que el auditor hace su trabajo posterior a las operaciones de la empresa.

La compañía UNILACADENA cuenta con un gran número de clientes que incide en que las ventas sean muy representativas las que superan los 2.200.000,00 USD anuales, es por ello la importancia de haber efectuado esta acción de control en el ámbito financiero, ya que al ser una empresa comercial las transacciones son cuantiosas y esto deriva en constatar su veracidad en la estructura de su actividad económica.

Es por ello que el análisis de caso fue sustentado en bases bibliográficas de autores reconocidos y en el desarrollo del trabajo de titulación se llevó a efecto los procesos de la auditoría financiera para cumplir con sus respectivas fases.

En el desarrollo de la auditoría financiera se direccionó las pruebas de cumplimiento y sustantivas en las cuentas que conforman la inversión y el financiamiento de la empresa, así como de sus ingresos y egresos que provienen de las transacciones comerciales, ya que en la visita previa para la elaboración del anteproyecto se verificó un problema en las ventas cuyos resultados variaron significativamente, dando lugar a la pérdida del ejercicio económico.

Se llevó a efecto la orden de trabajo, las notificaciones de inicio de auditoría, la planificación preliminar, específica, la ejecución de la auditoría, así como la evaluación de control interno, programas de trabajo, papeles de trabajo, hojas de hallazgo y el informe final que mantuvo la veracidad de la auditoría financiera a la compañía UNILACADENA S.A

El problema de la investigación se fundamentó en ¿Cómo una Auditoría Financiera a la Compañía UNILACADENA S.A. aportará al fortalecimiento de sus procesos de administración financiera?, para lo cual se estableció como objetivo del

análisis de caso realizar una Auditoría Financiera a la Compañía UNILACADENA S.A. de la Ciudad de Portoviejo, período 2013-2014.

Para cumplir con este objetivo el método de investigación que se aplicó fue no experimental ya que partió de la observación de hechos reales referentes al desarrollo y manejo de la actividad financiera de la Compañía UNILACADENA S.A.

1. Tema:

Auditoría Financiera a la Compañía Unilacadena S.A. de la ciudad de Portoviejo.
Período 2013-2014.

2. Planteamiento del Problema

En la Compañía Unilacadena se desarrolló un análisis de caso fundamentándose en la realización de una auditoría financiera debido a la afluencia de ingresos que esta presenta diariamente, dando lugar a la posibilidad de que se presenten riesgos financieros con mayor intensidad o que los resultados obtenidos no sean los esperados.

Considerando estos motivos se presentó la necesidad de aplicar este trabajo de titulación para mantener un control sobre las operaciones financieras que realiza cotidianamente la entidad, proporcionando una salud financiera adecuada y que la información financiera alcance la razonabilidad suficiente para conseguir resultados óptimos.

Cabe destacar que a pesar de que la compañía en sus estados financieros obtuvo en el 2013 una utilidad razonable y en el 2014 presentó pérdida, es necesario conocer los puntos cruciales por los que la compañía no logró los resultados esperados de manera continua, brindando la posibilidad de un desbalance financiero que atraería riesgos con mayor representatividad, he ahí la explicación por la que se efectuó esta acción de control con el fin de permitir a los directivos conocer el nivel de riesgo presente en sus actividades financieras para posteriormente brindar alternativas de solución.

2.1. Antecedentes

La Compañía UNILACADENA S.A. fue creada en la Ciudad de Portoviejo el 19 de mayo del 2009 por los señores Simón Chichande Campoverde y Jorge Flores Aspiazu; esta compañía tiene como objeto principal la Importación, comercialización, distribución, compra venta de todo tipo de artículos para el hogar y venta por catálogos o cartillas.

Se han dado análisis de casos con el direccionamiento similar como el de auditoría Financiera, aplicada a la Empresa "AVIHOL CIA. LTDA." dedicada a la importación y comercialización de productos en Manabí, así como la “Auditoría Financiera a Comercial Ávila Ochoa CIA. LTDA. Periodo: Enero-Diciembre de 2011.”

La Compañía está habilitada para realizar toda clase de contratos, subcontratos y operaciones dentro o fuera de la República del Ecuador, así como realizar operaciones de arrendamiento de bienes y compra de inmuebles que se requieran para el desarrollo de sus actividades. De igual manera para el desarrollo de su objeto social puede celebrar todos los actos, contratos y operaciones civiles, mercantiles o de cualquier naturaleza permitidas por la Ley Ecuatoriana.

UNILACADENA S.A tiene un mercado objetivo de personas de un segmento de mercado de clase media y baja, razón por la cual el riesgo financiero es alto debido a las transacciones comerciales que realiza, específicamente las ventas que es uno de los rubros de mayor significatividad en la estructura de sus estados financieros.

La utilidad del ejercicio del año 2013 fue de 126.212,90 USD presentándose en el año 2014 una pérdida de 86.924,30 USD, es por ello la importancia de efectuar la auditoría financiera para determinar cuál fue la razón de esta pérdida tan onerosa en un año con una disminución relativamente soportable de los ingresos, se determinara cuáles son los rubros que inciden mayormente en la disminución de la utilidad.

Por ende fue necesario que se realizara una acción de control que forme un antecedente para analizar cada una de las partidas de los estados financieros que serán el punto de partida para una razonabilidad de la información y con ello poder mantener una salud financiera que es muy importante para la administración del capital de trabajo.

En esta compañía no se han efectuado ningún tipo de auditoria razón por la cual no se tiene una certeza razonable de sus movimientos financieros por ende es necesario realizar pruebas en cada categoría de los activos, pasivos y patrimonio, fue indispensable la compilación de la información de ingresos y gastos que permitió verificar el motivo de haber presentado perdidas en el año 2014.

2.2. Justificación

La auditoría financiera es una acción de control según el cual se puede emitir una opinión sobre la información financiera compilada, pero se centran principalmente en las operaciones de la compañía que tienen una significatividad en los montos que obtiene por su actividad ordinaria comercial, es por ello la importancia de este análisis de casos.

La auditoría financiera se justificó debido a los montos que se manejan en esta empresa, uno de los factores significativos es que en el año 2013 se generó utilidad y en el 2014 se presentó pérdida, este es el punto de partida para efectuar una valoración de los procedimientos financieros y sus transacciones que están derivadas de su actividad comercial al por mayor de artículos para el hogar.

Dentro de la importancia del trabajo de auditoria se fundamentó la cuantía financiera de los ingresos que tiene la empresa y por ello justifica este tipo de acción de control, que sirvió de constancia de las actividades financieras que tiene UNILACADENA S.A.

Los Ingresos en el año 2013 fueron de 2.399.323,95 USD y en el año 2014 de 2.261.024,08 USD, teniendo un decremento en los ingresos de 138299,87 que representa el 5,76%

La información que se está presentado fue sustentada en la declaración del impuesto a la renta y presentación de balances formulario único sociedades y establecimientos permanentes presentados en el SRI y avalados por la Superintendencia de compañías valores y seguros.

Esta información fue el punto de partida para efectuar las pruebas de control, que sean necesarias para sustentar la información presentada a los organismos de control, y si sus acciones internas fueron efectuadas de manera legal y con los sustentos físicos correspondientes que se deben presentar con los estrados financieros.

Cabe señalar que se contó con la apertura de los propietarios de la compañía para llevar a efecto esta auditoría financiera ya que les será de mucha ayuda para la

organización de la información, así como para evaluar el correcto manejo de los recursos económicos que tienen en el desarrollo de su actividad comercial en la Ciudad de Portoviejo.

El análisis de casos en los siguientes aspectos:

Interés personal: Aportó con un estudio que benefició a los accionistas de UNILACADENA S.A. y a la vez a los autores del análisis a realizar a la obtención del título profesional de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría.

Relevancia científica: Este análisis de caso permitió disponer de un documento sustentado en bases científicas para quienes consideren oportuno el empleo de la información contenida en el mismo para referencia de posibles análisis futuros.

Relevancia contemporánea: Fue de relevancia contemporánea ya que se dejó a la Compañía un informe con recomendaciones que les ayudará a optimizar los recursos financieros y obtener una razonabilidad de los estados financieros.

Relevancia humana: Teniendo en cuenta UNILACADENA S.A. tiene como propósito principal mantener una estructura financiera adecuada tiene como relevancia humana el beneficio que dará a los propietarios, así como a los clientes que acceden a la compra de sus líneas de comercialización.

Beneficiarios: La aplicación del análisis de caso a través de una Auditoría financiera a UNILACADENA S.A. benefició de manera directa a sus directivos y autores de del mismo.

2.3. Objetivos

2.4.1. Objetivo General

Ejecutar una Auditoría Financiera a la Compañía **UNILACADENA S.A.** de la Ciudad de Portoviejo. Periodo 2013-2014

2.4.2. Objetivos Específicos

- Identificar los puntos débiles que se registran en el proceso financiero de comercialización y ventas de la Compañía
- Evaluar las operaciones financieras de mayor representatividad en la estructura financiera de la Compañía.
- Aplicar las fases de la Auditoría Financiera a la Compañía **UNILACADENA S.A.**
- Emitir un informe con sus respectivas recomendaciones que deben ser aplicadas por los directivos de la Compañía

3. Revisión de la Literatura y desarrollo del Marco Teórico

3.1. Auditoría

“Es la técnica que tiene por objeto la comprobación, verificación y evaluación de actividades mediante la investigación u observación de hechos y registros, identificada en el proceso administrativo como un proceso de control”. (Álvarez, 2008, p.19)

Es por ello que la importancia de la auditoría radica en la acción de control que se efectúa con la finalidad de evaluar y constatar las actividades administrativas, operativas, ambientales y financieras que se efectúan en las instituciones, empresas, organizaciones y entidades tanto del sector público como privado.

La auditoría puede tener diversos direccionamientos en su alcance y naturaleza ya que puede ser gubernamental o privada, con características diferentes de acuerdo a las regulaciones dependiendo del tipo de empresa.

En el Ecuador la Contraloría General del Estado monitorea y supervisa a las instituciones y la Superintendencia de Compañías con el Servicio de Rentas internas a las empresas y compañías privadas.

3.2. Auditoría financiera

Según (Sánchez, 2008) es el análisis completo sobre la organización, las actividades contables y el desempeño de un ente económico, con el fin de evitar riesgos, la productividad en la utilización de los recursos y el cumplimiento constante de los sistemas de control implantados por la administración. (p.2)

La auditoría financiera se centra en la constatación y evaluación de los estados financieros, en el caso de la empresas privadas el Estado de Situación Financiera refleja la inversión y el financiamiento que tienen en los activos, pasivos y patrimonio en donde la importancia relativa se determina de acuerdo a la incidencia que tiene cada cuenta en la estructura de este.

En el estado de resultado la acción de control se enfoca en verificar la razonabilidad de los ingresos y justificativos de los gastos que son representados de acuerdo a la característica y función de la empresa. Es por ello que las pruebas de cumplimiento y sustantivas que se efectuarán estarán direccionadas a la variación significativa que se realiza en el análisis dinámico de su estructura financiera.

3.2.1. Objetivos de la auditoría financiera

Su objetivo es emitir una opinión sobre el análisis de los datos financieros para determinar su razonabilidad conforme al cumplimiento de lo planeado por la empresa o entidad para el desarrollo de sus actividades, sobre las cuales se debe ejercer eficientes controles que conduzcan al acatamiento de las principales disposiciones legales y reglamentarias, de manera que se obtenga información oportuna para la toma de decisiones por parte de los directivos de la empresa o entidad. (Muñoz , 2011)

Estos objetivos deben ser medibles y verificables de acuerdo al direccionamiento de la acción de control que está plasmado en la orden de trabajo y por lo cual se establecen las pruebas a efectuarse que serán direccionadas a la validación de la información financiera presentada, ya que de esta manera se podrá emitir papeles de trabajo que sustente la opinión razonable sobre los resultados de la auditoría financiera.

3.2.2. Fases de la Auditoria Financiera

Las fases que comprende el proceso de auditoría financiera están delimitadas en las siguientes: planificación preliminar, específica, ejecución y comunicación de resultados.

3.2.3. Planificación de la auditoría financiera

Es considerada como la fase inicial de la auditoría y de su adecuado planeamiento dependerá el éxito del desarrollo del trabajo realizado por el auditor, ya que es la fase en donde se hace la selección de los métodos y prácticas para cumplir con los objetivos de la auditoría por lo que debe hacerse por los integrantes del equipo de auditoría con mayor experiencia. La planificación de la auditoría financiera se inicia con la recolección de información precisa que facilite la definición de las estrategias que se emplearán y finaliza con las actividades que se realizarán en la ejecución. (Ambrosio, 2008)

En la planificación se determina el conocimiento preliminar de la empresa en el cual se plasma sus objetivos su base legal y los lineamientos normativos que debe cumplir para la actividad que realiza es por ello que las pruebas que se efectúan solo se determinan en situaciones generales sin direccionar en forma minuciosa cada uno de sus componentes.

De esta planificación parten los puntos de interés para la auditoría que direcciona a las cuentas en las cuales se debe hacer un esfuerzo mayor de control que se desarrollará en la siguiente fase.

Cabe señalar que esta planificación es la base fundamental para la acción de control que se llevará a efecto.

Programa de auditoría

Constituye el establecimiento ordenado de cada uno de los procedimientos o actividades que se emplearán en el proceso de la auditoría. Sirve de guía al auditor durante el desarrollo de la acción de control y como registro del trabajo realizado. Este documento tiene como propósito proporcionar al equipo auditor una sistematización por cada componente o área que será analizada estableciendo responsables para cada uno de los puntos que constan en el programa de auditoría. (Cardoso Cuenca, 2008)

El programa de auditoría parte de la opinión del auditor que está basada en la planificación preliminar y donde se ha determinado el nivel de riesgo y la posibilidad de ocurrencia de hallazgos que están inherentes a los Estados Financieros, de acuerdo a esto la empresa será evaluada en cada uno de los parámetros que establezca la acción de

control y en la cual se determina los responsables de cada área y el monto financiero que da el giro de la empresa en el periodo establecido para su análisis.

Un programa de auditoria debe constar de: componente a examinar, seguido por el objetivo general y objetivos específicos, y los procedimientos que se subdividen en pruebas de cumplimiento que vigilaran si el componente cumple con lo dispuesto en los reglamentos, estatutos y normas de técnicas de control interno, y las pruebas sustantivas que delimitan la integridad del componente, demostrando a través de técnicas de auditoria la variación y realidad de las actividades y procesos llevados a cabo; cabe recalcar que cada uno de estos procedimientos se convertirán en los papeles de trabajo que formaran parte de la evidencia de la auditoría financiera.

3.2.4. Ejecución de la auditoría financiera

La fase de ejecución es aquella que el auditor cumple a través de la aplicación de técnicas con los procedimientos establecidos en la fase de planificación y que constan en el programa de auditoría. Se determinan los hallazgos de acuerdo al análisis realizado a cada área o componente en las situaciones que se consideren críticas, aplicando cada uno de los atributos que caracterizan al hallazgo de auditoría; estos hallazgos deben ser desarrollados por el auditor, y estarán respaldados por sus respectivos papeles de trabajo que engloban la evidencia necesaria para abalizar la opinión del auditor en el informe. En esta fase es ineludible que se mantenga una comunicación constante con los principales de la empresa y demás relacionados directos con la acción de control, de manera que puedan estar al tanto de las desviaciones que se detecten para que puedan presentar oportunamente la información que justifique aquellas situaciones. (Gavilánez, 2012)

La ejecución de una auditoría financiera es la etapa del proceso de la auditoria en el que se pone en práctica cada uno de los procedimientos detallados en el programa con la finalidad de encontrar los hallazgos o debilidades que están interrumpiendo las actividades del componente examinado, así como identificar el nivel de riesgo al cual están sujetos estos procesos para ser analizados, administrados y hasta erradicados si el caso lo amerita.

Dentro de la ejecución se desarrollaran todos los papeles de trabajo necesarios para reflejar la evidencia que necesita la auditoria de tal manera que en el informe final existan los respaldos y sustentos necesarios para su debida lectura, de tal manera que los resultados ayuden a la mejora de los procesos tanto financieros, administrativos, operativos, entre otros.

Pruebas de auditoría

Según (De la Peña, 2011) se consideran pruebas de auditoría las técnicas y herramientas necesarias y oportunas que permitan obtener suficiente evidencia de auditoría que ayude a determinar hechos o efectos presenten en la empresa o entidad por la falta o incumplimiento de procesos que son indispensables para que el área o componente examinado funcione correctamente.(p.59)

Las pruebas de auditoria son plasmadas directamente en el programa general de auditoria como parte de los procedimientos, de tal manera que formaría parte de las actividades a llevar a cabo en la fase de ejecución, es necesario tener en cuenta que la finalidad de estas pruebas de auditoria es que a través de técnicas se identifiquen y se conozca toda la evidencia suficiente, necesaria y competente para que los resultados de la auditoria sean los convenientes para que la entidad mejore su capacidad financiera, procesos administrativos y mantengan un control sobre sus transacciones.

Para (Contaduria Publica UNAH, 2012) existen 2 tipos de pruebas que el auditor debe desarrollar en el proceso de auditoría, las pruebas sustantivas o pruebas de control verifica el desarrollo de las actividades de acuerdo a las mecanismos de control estipulados para el efecto, mientras que las pruebas sustantivas provee la evidencia necesaria sobre los datos que se presentan en los informes financieros de la entidad y de aquellos documentos que los sustentan.

Las pruebas de cumplimiento permitirán establecer e identificar si los controles implantados en la entidad están siendo llevados a cabo de manera eficiente y en función a las políticas y procedimientos vigentes, por lo cual su finalidad es proveer al auditoría

una certeza razonable de que un control en particular está operando eficientemente tal como lo identifico en la evaluación preliminar del riesgo.

Las pruebas sustantivas tendrán la función de permitir al auditor conocer la integridad y validez de los saldos de las transacciones y los reflejados en los estados financieros, de tal manera que la ejecución de estas pruebas da como resultado la comprobación de posibles errores monetarios que alteren los valores o datos presentados en los reportes financieros.

Estas pruebas se delimitarán por el nivel de riesgo, de tal manera que: si el riesgo es bajo y la confianza es alta, se realizarán pruebas de cumplimiento, si el riesgo es alto y la confianza es baja se realizarán pruebas sustantivas, mientras que si el riesgo y la confianza es media se realizaran los dos tipos de pruebas, pero con mayor proporción e intensidad las pruebas sustantivas.

Hallazgos de Auditoría

Tiene como finalidad obtener información específica de una actividad, área, componente al cual se está evaluando para determinar resultados que sean de importancia para los directivos de la entidad o empresa auditada. La evidencia necesaria obtenida en la ejecución de la auditoria permitirá evaluar los hallazgos de acuerdo a los componentes y la entidad o empresa en general fundamentada en la fiabilidad e importancia de la evidencia que permitan realizar las conclusiones en concordancia con el cumplimiento de los objetivos y razonabilidad de la información presentada en los estados financieros. (Sagasta, 2010)

Un hallazgo de auditoría financiera es el resultado de una investigación que parte del desarrollo de técnicas utilizadas por el auditor para recopilar la información e identificar las deficiencias del control interno tanto financiero como administrativo, estos hallazgos son todas las situaciones, procedimientos o actividades que hacen ineficaz, ineficiente, inequitativa, antieconómica y más que todo inobservando la ley, que si no son identificados a tiempo pueden atraer problemas serios al área y a la entidad en general.

La (Guía de Auditoría Territorial, 2013) menciona que un hallazgo de auditoría es un hecho relevante que se constituye en un resultado determinante la evaluación de un asunto en particular, al comparar la condición con el criterio, lo que permite delimitar las causas que lo originaron y el resultado de la inobservancia del criterio.

Para la construcción de los hallazgo es necesario la aplicación de técnicas y procedimientos lo cual le permite al equipo de auditoría identificar aquellos hechos o situaciones que impactan el desempeño de la organización; logrando acumular la evidencia necesaria que respalde el hallazgo de tal manera que en el informe final se pueda leer de manera clara, objetiva y con el sustento necesario para la defensa correspondiente.

Documentación del trabajo de Auditoría

Toda información obtenida por el auditor durante el trabajo de auditoría y que considere importante deberá estar clasificado en su archivo permanente y corriente de manera que sea de fácil localización e identificación, ésta documentación deberá tener su anexo debidamente numerado (Del Buey Torres, 2012)

La cantidad de los papeles de trabajo que forman parte de la evidencia de la auditoría varían de acuerdo al tipo de examen o acción de control ejecutado, sin embargo es necesario tener en cuenta que en auditoría financiera existen 3 tipos de papeles de trabajo, los elaborados por la empresa, que es el archivo permanente donde consta la misión, visión, objetivos, base legal, estados financieros, partidas de ejecución presupuestaria, los elaborados por el auditor que son la orden de trabajo, notificaciones, plan de trabajo, hoja de hallazgos, memorándum de planificación, evaluación de control interno y por último los elaborados por terceros, que son las confirmaciones de los clientes, recibos de pago, testimonio de los usuarios del servicio, etc.

Cualquier tipo de información u evidencia recopilada durante el transcurso de la auditoría forma parte de los papeles de trabajo, el cual es definido por (Red Global de Conocimientos de Auditoría y Control Interno, 2014) como “toda la documentación y evidencia elaborada, recabada y archivada por el auditor sobre los procedimientos de auditoría aplicados, las pruebas realizadas, la información obtenida y las conclusiones alcanzadas”.

En una auditoría financiera, las cédulas de auditoría forman parte de los papeles de trabajo del auditor y estas pueden ser: cédulas analíticas que no tienen un formato establecido, depende de la creatividad e independencia del auditor para su desarrollo y las cédulas sumarias que cuentan con un formato estandarizado en el cual se describen cada uno de los datos que compone el formato, al finalizar ambas deben tener la fuente, marcas y el hallazgo que contara con los 4 atributos (condición, criterio, causa y efecto).

3.2.5. Comunicación de resultados en la Auditoría Financiera

Constituye la última fase del trabajo realizado por el auditor, pero ésta se da en cada momento de la auditoría. Está basada básicamente en la emisión de la opinión del auditor en forma verbal o escrita a través de lo que conocemos como informe de auditoría sobre los componentes o áreas examinadas. Este informe debe contener los comentarios, conclusiones y recomendaciones dirigidas a los responsables directos o principales de la empresa con el fin de hacer conocer las posibles acciones correctivas. (Mantilla, 2008)

La fase de comunicación de resultados no solamente comprende la lectura del informe final a los involucrados de la acción de control sino que consolida cada una de las actividades que el equipo de auditoría ha realizado desde la visita a las instalaciones, recolección de la información, entrevistas, confirmaciones, es decir que en el proceso de auditoría debe existir una amplia comunicación con los servidores y la alta dirección para un trabajo de auditoría con mayores expectativas en los resultados.

La comunicación de resultados es una fase muy importante debido a que permitirá dar a conocer los hallazgos significativos encontrados en la conferencia final a través de la lectura de informe en el que se documenta formalmente los resultados obtenidos durante el examen, dirigido principalmente a los funcionarios de la entidad, alta dirección, involucrados en el área y terceros convocados.

3.3. Estado de situación financiera

Para (Chavarria & Roldan , 2008) el estado de situación financiera o también conocido como balance general es un documento que permite mostrar los activos,

pasivos y capital de una empresa en una fecha determinada indicando que ofrece y que debe la empresa para fines de inversión o financiamiento.(pág. 55)

El balance general es determinado mediante una ecuación contable que permite que la entidad tenga dirección y control sobre sus actividades financieras y patrimoniales a partir de datos como : con que se cuenta, cuanto se debe, la aportación de los socios es suficiente, para conocer si la empresa cuenta con un capital adecuado para su funcionamiento y generar capacidad financiera es necesario realizar un resta del activo (la empresa tiene) y el pasivo (le empresa debe), el resultado de esta fórmula permitirá conocer el capital con el que en realidad cuenta la empresa.

El estado de situación financiera se debe realizar al menos una vez por año para conocer el estado de sus cuentas y para controlar que los valores del pasivo no sean mayores que los del activo, porque en tal caso se dará lugar a un déficit por tener mayores deudas que propiedades, por tal motivo la importancia de este balance general radica en que la alta dirección a través del contador conocerá la situación actual y la capacidad financiera de la empresa con el fin de disminuir problemas financieros futuros.

3.4. Estado de resultado

Para (Olmedo Altamira, 2012) El estado de resultados describe de forma contable la utilidad o ganancia de un periodo determinado, existen empresas que utilizan el estado de resultados como un mecanismo de control de ingresos y gastos, permitiendo que los gastos no superen la cantidad de ingresos de la organización, brindándoles un eje y dirección al negocio debido a que al conocer su situación financiera podrá tomar decisiones que ayuden a mantener o mejorar los procedimientos y nivel de ingresos y gastos de la entidad.

Cabe destacar que anteriormente el estado de resultados era conocido como estado de pérdidas y ganancias, reporte de ingresos y gastos, pero la finalidad es la misma es evaluar la gestión operacional de la empresa para la oportuna toma de decisiones, para su elaboración es necesario tener y detallar la lista de ingresos vs la lista de gastos y la diferencia de este será la utilidad o pérdida del ejercicio económico sin olvidar las cargas tributarios, la participación de los trabajadores.

4. Visualización del Alcance de Investigación

4.1. Base Legal

La compañía UNILACADENA S.A fue constituida mediante acuerdo de la notaria Novena de Portoviejo un 19 de mayo del 2009, y aprobado por la Superintendencia de compañías un 21 de mayo del mismo año, con un aporte inicial de 800 dólares 800 acciones en su haber siendo a primera instancia el Representante Legal el Seños Simón Bolívar Chicande Campoverde y el Sr. Jorge Roberto Flores Aspiazu, con cargos de presidente y gerente general respectivamente, se tuvo como referencia que la compañía tendrá un plazo de duración de 50 años contados a partir de la inscripción cuyas actividades son la importación, exportación, compra, venta, representación, consignación y distribución de aparatos, equipos y suministros electrodomésticos, por lo cual en cumplimiento a la resolución N° 09-P.DIC.0244, dictada por el intendente de compañías de Portoviejo el 25 de mayo del 2009 fue inscrita legalmente UNILACADENA S.A bajo el número 507 del Registro Mercantil y anotado en el Repertorio General Tomo N° 27.

4.2. Estructura Orgánica

La estructura Orgánica está definida de la siguiente manera:



Fuente: Unilacadena S.A

4.3. Misión y Visión de la Entidad

Misión

Ser una compañía líder en importación, exportación, compra y venta de electrodomésticos y artículos de toda índole para satisfacer y cumplir las expectativas de nuestros clientes, trabajando con ética y calidad en el servicio prestado.

Visión

Ser reconocidos como la compañía de importación, exportación, compra y venta directa de electrodomésticos más prestigiosa y preferida en nuestros mercados objetivo, promoviendo el trabajo de mujeres y hombres con ideales de ser empresarios.

4.4. Objetivos de la Entidad

La compañía UNILACADENA S.A tiene los siguientes objetivos:

- Ser reconocidos a nivel nacional por ser líderes en venta de productos por catálogo.
- Promover el trabajo de mujeres con cualidades empresariales
- Satisfacer los requerimientos de nuestros clientes potenciales
- Brindar comodidad y buenos precios en los productos ofertados
- Considerarnos como una compañía prospera y con responsabilidad social.
- Posicionarnos en lugares estratégicos convenientes.
- Ofrecer calidad y garantía en los productos vendidos.

4.5. Estados Financieros

Los estados Financieros de la Compañía Unilacadena son:

- Estado de Situación Financiera (Anexo 17)
- Estado de Resultados (Anexo 17)

- Estado de Flujo de Efectivo (Anexo 16)

Estado de Situación Financiera año 2013

UNILACADENA S.A.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

ACTIVO		658.476,01
ACTIVOS CORRIENTES		
Bancos	248.509,55	
Credito Tributario IVA		
credito tributario IR		
Inventario de Prod. Term	387.949,16	
ACTIVOS NO CORRIENTES		
<u>Propiedad Planta y Equipo</u>	22.017,30	
Muebles y enseres	650,00	
Equipo de comp. Y Software	1.478,51	
Vehiculos	33.026,79	
Deprec. Acumulada Propiedad Planta y equipo	(13.138,00)	
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		565.992,44
Proveedores	131.538,02	
Cuentas por pagar	19.287,82	
Impuesto a la renta por pagar	6.338,80	
Participacion Trabajadores por pagar	20.878,64	
Anticipo de clientes	387.949,16	
PATRIMONIO		92.483,57
Capital suscrito y/o asignado	400,00	
Capital susc. No pagado	(200,00)	
Utilidad del ejercicio	92.283,57	
TOTAL DE PASIVO + PATRIMONIO		658.476,01

Simón B. Chichande C.
GERENTE

Bertha Delgado V.
CONTADOR

Estado de Resultados año 2013

UNILACADENA S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

INGRESOS		2.399.329,95
Ingresos por ventas	2.399.329,95	
COSTO DE VENTAS		1.968.452,42
Inventario inicial prod. Terminados	201.238,68	
Compras netas	2.155.162,90	
Inventario final de prod. Terminados	(387.949,16)	
UTILIDAD BRUTA		430.877,53
GASTOS		304.664,63
Sueldos y Salarios	86.200,57	
Beneficios Sociales	13.059,74	
Aportes a la Seguridad Social	17.626,32	
Honorarios Profesionales	74.800,00	
Arrendamientos	15.000,00	
Promocion y Publicidad	20.000,00	
suministros y materiales	5.000,00	
Transporte	60.000,00	
Otros servicios	12.978,00	
UTILIDAD DEL EJERCICIO		126.212,90

Simón B. Chichande C.
GERENTE

Bertha Delgado V.
CONTADOR

Estado de Situación Financiera año 2014

UNILACADENA S.A. BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

ACTIVO		261055,91
ACTIVOS CORRIENTES		
Bancos	29485,95	
Credito Tributario IVA		
credito tributario IR		
Inventario de Prod. Term	216855,11	
ACTIVOS NO CORRIENTES		
<u>Propiedad Planta y Equipo</u>	14714,85	
Muebles y enseres	650	
Equipo de comp. Y Software	1478,51	
Vehiculos	33026,79	
Deprec. Acumulada Propiedad Planta y equipo	-20440,45	
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE	347780,25	
Proveedores	99085,61	
Cuentas por pagar	28095,9	
Obligaciones con el IESS	3743,63	
Anticipo de clientes	216855,11	
PATRIMONIO	-86724,3	
Capital suscrito y/o asignado	400	
Capital susc. No pagado	-200	
Utilidad del ejercicio	-86924,3	
TOTAL DE PASIVO + PATRIMONIO		261055,95

Simón B. Chichande C.
GERENTE

Bertha Delgado V.
CONTADOR

E
stado
de
Resu
ltado
s año
2014

UNILACADENA S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014

INGRESOS		2.261.024,08
Ingresos por ventas		2.261.024,08
<u>COSTO DE VENTAS</u>		1.993.261,84
Inventario inicial prod. Terminados	387.949,16	
Compras netas	1.822.167,79	
Inventario final de prod. Terminados	(216.855,11)	
UTILIDAD BRUTA		267.762,24
<u>GASTOS</u>		354.686,54
Sueldos y Salarios	120.790,51	
Beneficios Sociales	14.669,27	
Aportes a la Seguridad Social	24.206,05	
Honorarios Profesionales	61.571,43	
Arrendamientos	16.956,48	
Mantenimiento y Reparación	2.837,60	
Combustible y Lubricantes	1.165,00	
Promocion y Publicidad	20.100,10	
suministros y materiales	1.800,33	
Transporte	72.594,34	
Gastos de viaje	986,50	
Servicios Públicos	1.008,93	
Otros servicios	16.000,00	
UTILIDAD DEL EJERCICIO		(86.924,30)

Simón B. Chichande C.
GERENTE

Bertha Delgado V.
CONTADOR

5. Desarrollo del diseño de la Investigación

a) Tipo de Investigación

El desarrollo del trabajo de titulación fue descriptivo debido a que se describieron situaciones observadas y detectadas en el manejo financiero de la Compañía, las que se detallaron en las respectivas hojas de hallazgos e informe de auditoría.

b) Método

El método que se aplicó en el trabajo de titulación fue no experimental ya que se partió de la observación de hechos reales referentes al desarrollo y manejo de la actividad financiera de la Compañía UNILACADENA S.A. y la información que se obtenga sobre los periodos sujetos a análisis no se modificaron ni alteraron solo se evaluó y se hizo conclusiones conforme a lo que refleja dicha documentación.

c) Técnicas

La observación fue una de las técnicas que nos ayudó a acumular y sistematizar información relevante sobre el problema que motiva la investigación. También se realizó una entrevista a los directivos de la Compañía y personal del área contable responsable de las operaciones financieras. Luego se procedió a la formulación y aplicación del cuestionario de evaluación del control interno que permitió identificar situaciones financieras sobre las cuales no se ha ejercido una adecuada supervisión y control.

Planificación de auditoría

OFICIO: N° 1792-D-FCAE
Sección: Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas
Asunto: Orden de trabajo para actividad de control planificada

Portoviejo, 15 de Octubre de 2015

Sres.

Miguel Ángel Alcívar Aguayo

Luis Alberto Holguín Santana

Estudiantes de la Escuela de Contabilidad y Auditoría

Presente.

Conforme aprobación del anteproyecto de Modalidad Análisis de Casos, según oficio # 1792-D-FCAE de fecha 14 de octubre de 2015, solicito a ustedes realizar una Auditoría Financiera a la Compañía Unilacadena S.A. de la Ciudad de Portoviejo. Período 2013-2014.

Los objetivos de esta acción de control son:

- Identificar los puntos débiles que se registran en el proceso financiero de comercialización y ventas de la Compañía
- Evaluar las operaciones financieras de mayor representatividad en la estructura financiera de la Compañía.
- Emitir un informe con sus respectivas recomendaciones que deben ser aplicadas por los directivos de la Compañía

El equipo estará conformado por: Sr. Miguel Ángel Alcívar Aguayo como Auditor Jefe de Equipo, Sr. Luis Alberto Holguín Santana como Auditor Operativo y como Supervisora la Lcda. Pamela Vélez Mendoza quien en forma periódica informará sobre el avance del trabajo.

El tiempo estimado para la ejecución de esta acción de control es de 43 días laborables que incluye la elaboración del borrador del informe y la conferencia final.

Atentamente,

Lcda. Pamela Vélez Mendoza, Mg. Agc.

Supervisora

NOTIFICACIÓN DE INICIO DE ACCIÓN DE CONTROL A LA MÁXIMA AUTORIDAD

OFICIO: N° 001-NOT-FCAE

Sección: Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas

Asunto: Notificación de inicio de acción de control a la máxima autoridad

Portoviejo, 16 de Octubre de 2015

Señor

Bolívar Chicande

Gerente de UNILACADENA S.A

Presente.

En cumplimiento al oficio 1792-D-FCAE de fecha 14 de octubre de 2015, en el cual se aprobó el anteproyecto de Análisis de Casos, informo se realizará una Auditoría Financiera a la Compañía Unilacadena S.A. de la Ciudad de Portoviejo. Período 2013-2014.

Los objetivos generales de esta acción de control son:

- Identificar los puntos débiles que se registran en el proceso financiero de comercialización y ventas de la Compañía
- Evaluar las operaciones financieras de mayor representatividad en la estructura financiera de la Compañía.
- Emitir un informe con sus respectivas recomendaciones que deben ser aplicadas por los directivos de la Compañía

Para esta acción de control el equipo estará conformado por: Sr. Miguel Ángel Alcívar Aguayo como Auditor Jefe de Equipo, Sr. Luis Alberto Holguín Santana como Auditor Operativo y como supervisora la Lcda. Pamela Vélez por lo que agradeceré disponer se preste la colaboración necesaria para la ejecución del trabajo indicado.

Agradeceré enviar respuesta a nuestra oficina ubicada en la Calle Urbina y Che Guevara, señalando sus nombres y apellidos completos, dirección domiciliaria completa, nombre y dirección de su lugar de trabajo, números de teléfono del domicilio, trabajo y celular, cargo y período de gestión y copia legible de su cédula de ciudadanía.

Atentamente,

Lcda. Pamela Vélez Mendoza, Mg. Agc.

Supervisora

OFICIO: N° 002-NOT-FCAE

Sección: Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas

Asunto: Notificación de inicio de acción de control a personal que labora en la Compañía y demás relacionados con la Auditoría Financiera.

Portoviejo, 16 de Octubre de 2015

Señor

Roberto Flores

Presidente de UNILACADENA S.A

Presente.

En cumplimiento al oficio 1792-D-FCAE de fecha 14 de octubre de 2015, en el cual se aprobó el anteproyecto de Análisis de Casos, informo se realizará una Auditoría Financiera a la Compañía Unilacadena S.A. de la Ciudad de Portoviejo. Período 2013-2014.

Los objetivos generales de esta acción de control son:

- Identificar los puntos débiles que se registran en el proceso financiero de comercialización y ventas de la Compañía
- Evaluar las operaciones financieras de mayor representatividad en la estructura financiera de la Compañía.
- Emitir un informe con sus respectivas recomendaciones que deben ser aplicadas por los directivos de la Compañía

Para esta acción de control el equipo estará conformado por: Sr. Miguel Ángel Alcívar Aguayo como Auditor Jefe de Equipo, Sr. Luis Alberto Holguín Santana como Auditor Operativo y como supervisora la Lcda. Pamela Vélez por lo que agradeceré disponer se preste la colaboración necesaria para la ejecución del trabajo indicado.

Agradeceré enviar respuesta a nuestra oficina ubicada en la Calle Urbina y Che Guevara, señalando sus nombres y apellidos completos, dirección domiciliaria completa, nombre y dirección de su lugar de trabajo, números de teléfono del domicilio, trabajo y celular, cargo y período de gestión y copia legible de su cédula de ciudadanía.

Atentamente,

Sr. Miguel Ángel Alcívar Aguayo

Auditor Jefe de Equipo

OFICIO: N° 003-NOT-FCAE

Sección: Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas

Asunto: Notificación de inicio de acción de control a personal que labora en la Compañía y demás relacionados con la Auditoría Financiera

Portoviejo, 16 de Octubre de 2015

Ingeniero

Joselito Zambrano

Administrador de UNILACADENA S.A

Presente.

En cumplimiento al oficio 1792-D-FCAE de fecha 14 de octubre de 2015, en el cual se aprobó el anteproyecto de Análisis de Casos, informo se realizará una Auditoría Financiera a la Compañía Unilacadena S.A. de la Ciudad de Portoviejo. Período 2013-2014.

Los objetivos generales de esta acción de control son:

- Identificar los puntos débiles que se registran en el proceso financiero de comercialización y ventas de la Compañía
- Evaluar las operaciones financieras de mayor representatividad en la estructura financiera de la Compañía.
- Emitir un informe con sus respectivas recomendaciones que deben ser aplicadas por los directivos de la Compañía

Para esta acción de control el equipo estará conformado por: Sr. Miguel Ángel Alcívar Aguayo como Auditor Jefe de Equipo, Sr. Luis Alberto Holguín Santana como Auditor Operativo y como supervisora la Lcda. Pamela Vélez por lo que agradeceré disponer se preste la colaboración necesaria para la ejecución del trabajo indicado.

Agradeceré enviar respuesta a nuestra oficina ubicada en la Calle Urbina y Che Guevara, señalando sus nombres y apellidos completos, dirección domiciliaria completa, nombre y dirección de su lugar de trabajo, números de teléfono del domicilio, trabajo y celular, cargo y período de gestión y copia legible de su cédula de ciudadanía.

Atentamente,

Sr. Miguel Ángel Alcívar Aguayo

Auditor Jefe de Equipo

OFICIO: N° 004-NOT-FCAE

Sección: Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas

Asunto: Notificación de inicio de acción de control a personal que labora en la Compañía y demás relacionados con la Auditoría Financiera.

Portoviejo, 16 de Octubre de 2015

Ingeniera

Maribel Delgado

Contadora de UNILACADENA S.A

Presente.

En cumplimiento al oficio 1792-D-FCAE de fecha 14 de octubre de 2015, en el cual se aprobó el anteproyecto de Análisis de Casos, informo se realizará una Auditoría Financiera a la Compañía Unilacadena S.A. de la Ciudad de Portoviejo. Período 2013-2014.

Los objetivos generales de esta acción de control son:

- Identificar los puntos débiles que se registran en el proceso financiero de comercialización y ventas de la Compañía
- Evaluar las operaciones financieras de mayor representatividad en la estructura financiera de la Compañía.
- Emitir un informe con sus respectivas recomendaciones que deben ser aplicadas por los directivos de la Compañía

Para esta acción de control el equipo estará conformado por: Sr. Miguel Ángel Alcívar Aguayo como Auditor Jefe de Equipo, Sr. Luis Alberto Holguín Santana como Auditor Operativo y como supervisora la Lcda. Pamela Vélez por lo que agradeceré disponer se preste la colaboración necesaria para la ejecución del trabajo indicado.

Agradeceré enviar respuesta a nuestra oficina ubicada en la Calle Urbina y Che Guevara, señalando sus nombres y apellidos completos, dirección domiciliaria completa, nombre y dirección de su lugar de trabajo, números de teléfono del domicilio, trabajo y celular, cargo y período de gestión y copia legible de su cédula de ciudadanía.

Atentamente,

Sr. Miguel Ángel Alcívar Aguayo

Auditor Jefe de Equipo

OFICIO: N° 005-NOT-FCAE

Sección: Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas

Asunto: Notificación de inicio de acción de control a personal que labora en la Compañía y demás relacionados con la Auditoría Financiera.

Portoviejo, 16 de Octubre de 2015

Ingeniera

Viviana Zamora Parraga

Auxiliar Contable de UNILACADENA S.A

Presente.

En cumplimiento al oficio 1792-D-FCAE de fecha 14 de octubre de 2015, en el cual se aprobó el anteproyecto de Análisis de Casos, informo se realizará una Auditoría Financiera a la Compañía Unilacadena S.A. de la Ciudad de Portoviejo. Período 2013-2014.

Los objetivos generales de esta acción de control son:

- Identificar los puntos débiles que se registran en el proceso financiero de comercialización y ventas de la Compañía
- Evaluar las operaciones financieras de mayor representatividad en la estructura financiera de la Compañía.
- Emitir un informe con sus respectivas recomendaciones que deben ser aplicadas por los directivos de la Compañía

Para esta acción de control el equipo estará conformado por: Sr. Miguel Ángel Alcívar Aguayo como Auditor Jefe de Equipo, Sr. Luis Alberto Holguín Santana como Auditor Operativo y como supervisora la Lcda. Pamela Vélez por lo que agradeceré disponer se preste la colaboración necesaria para la ejecución del trabajo indicado.

Agradeceré enviar respuesta a nuestra oficina ubicada en la Calle Urbina y Che Guevara, señalando sus nombres y apellidos completos, dirección domiciliaria completa, nombre y dirección de su lugar de trabajo, números de teléfono del domicilio, trabajo y celular, cargo y período de gestión y copia legible de su cédula de ciudadanía.

Atentamente,

Sr. Miguel Ángel Alcívar Aguayo

Auditor Jefe de Equipo

COMPAÑÍA UNILACADENA S.A.

AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO 2013-2014.

PLAN DE TRABAJO

1. ANTECEDENTES

Provincia: Manabí
Cantón: Portoviejo
Tipo de Examen: Auditoría Financiera
Corte del examen: 16 de diciembre de 2015

2. RESUMEN MOTIVO DE LA AUDITORÍA

La auditoría financiera a la Compañía Unilacadena S.A del Cantón Portoviejo, se efectuará de conformidad con el oficio 1792-D-FCAE de fecha 14 de octubre de 2015 en el cual se informó la aprobación del anteproyecto de la modalidad Análisis de Caso.

3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

- Identificar los puntos débiles que se registran en el proceso financiero de comercialización y ventas de la Compañía
- Evaluar las operaciones financieras de mayor representatividad en la estructura financiera de la Compañía.
- Emitir un informe con sus respectivas recomendaciones que deben ser aplicadas por los directivos de la Compañía

4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

4.1. PERIODO

La auditoría financiera a la Compañía Unilacadena S.A del Cantón Portoviejo, cubre el período comprendido entre el 1 de enero del 2013 hasta el 31 de Diciembre del 2014.

5. RECURSOS

5.1. TALENTO HUMANO

Las personas que intervendrán en la ejecución de esta acción de control son:

Lcda. Pamela Vélez Mendoza, Mg. Agc.	Supervisora
Sr. Miguel Ángel Alcívar Aguayo	Auditor Jefe de Equipo
Sr. Luis Alberto Holguín Santana	Auditor Operativo

5.2. MATERIALES:

Los recursos materiales a utilizar en esta acción de control son:

- 1 resma de hojas bond A4
- 4 esferos azules
- 2 lapiceros
- 2 borradores
- 1 corrector
- 12 sobres manila
- 1 caja de clips
- 1 grapadora
- 1 perforadora
- 1 saca grapas
- 4 cartuchos de tinta para impresora
- 2 resaltadores

5.3. FINANCIEROS:

Talento Humano	No. De Días	Alimentación	Movilización	Total	Valor total
Auditor Jefe de equipo	43 días	USD 3.50 c/d	USD 5.00 c/d	USD 8.50 c/d	USD 365..50

Supervisora	43 días	USD 3.50 c/d	USD 5.00 c/d	USD 8.50 c/d	USD 365..50
				Suma Total	USD 731.00

6. FECHAS ESTIMADAS PARA LA AUDITORÍA

ACTIVIDAD	FECHA ESTIMADA
Orden de Trabajo	15 de octubre de 2015
Inicio de la planificación (preliminar y específica)	19 de octubre de 2015
Finalización de la planificación	24 de noviembre de 2015
Inicio del Trabajo de campo	19 de octubre de 2015
Finalización del Trabajo de campo	1 de diciembre de 2015
Sustentación del borrador del informe	9 de diciembre de 2015
Entrega del informe final de auditoría	16 de diciembre de 2015

7. DIAS PRESUPUESTADOS

El tiempo estimado para esta acción de Control es de 43 días laborables, distribuidos de la siguiente manera:

	Días Laborables	Porcentaje
FASE I: Planificación Preliminar	11	26%
FASE II: Planificación Específica	13	30%
FASE III: Ejecución del Trabajo	14	33%
FASE IV: Comunicación de resultados	5	11%
TOTAL	43 días	100%

PRESUPUESTO EN DÍAS / HOMBRES

FASES	PORCENTAJE UTILIZADO		COMUNICACIÓN DE RESULTADOS		TOTAL	
	%	Días	%	Días	%	Días
Planificación	47%	20	9%	4	56%	24
Preliminar	26%	11				
Especifica	30%	13				
Ejecución del trabajo	24%	10	9%	4	33%	14
Comunicación de resultados	11%	5			11%	5
Total	91%	39	9%	4	100%	43

8. UNIDAD DE APOYO

Lcda. Pamela Vélez Mendoza, Mg. Agc. – Supervisora

9. PRODUCTO A OBTENERSE

Informe de Auditoría Financiera

10. TIEMPO ESTIMADO

Días laborables: 43 días

Días calendario: 62 días

11. FECHA DE INICIO DEL EXAMEN

15 de octubre de 2015

12. FECHA DE FINALIZACIÓN DEL EXAMEN

16 de diciembre de 2015

Elaborado por:

Fecha: 27/11/2015

Sr. Miguel Ángel Alcívar Aguayo
Auditor Jefe de Equipo

Sr. Luis Alberto Holguín Santana
Auditor Operativo

Revisado por:

Fecha:

Lcda. Pamela Vélez Mendoza, Mg. Agc.
Supervisora

COMPAÑÍA UNILACADENA S.A.

AUDITORIA FINANCIERA

PERIODO 2013-2014.

GUIA DE VISITA PREVIA

1. Información de la Entidad

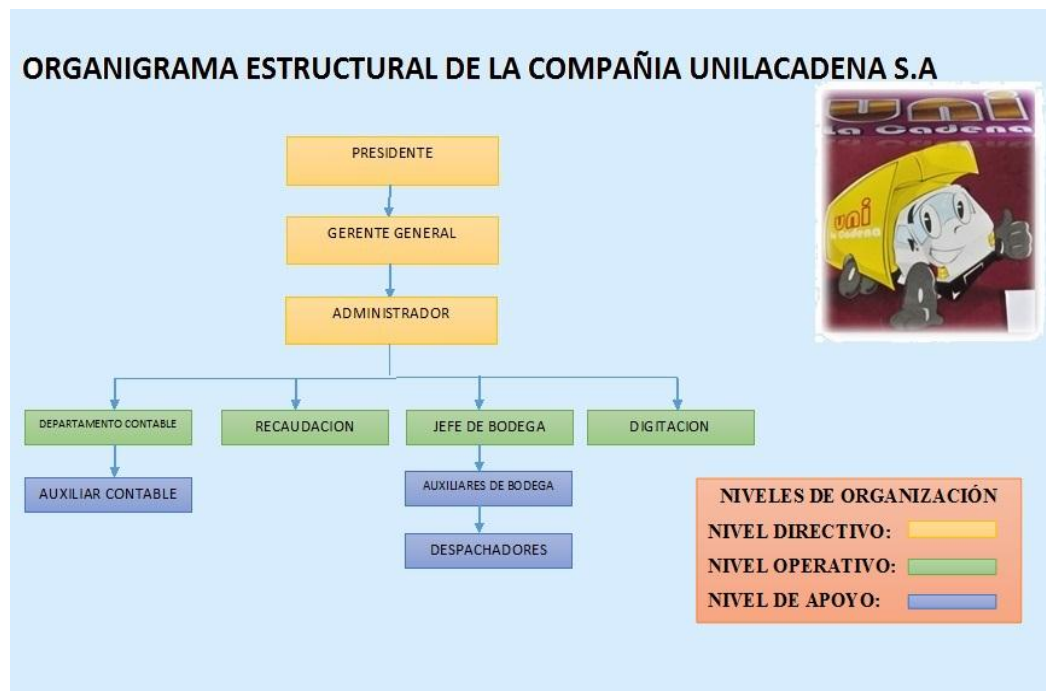
Entidad: UNILACADENA S.A
Dirección: Km. 2 1/2, vía a Crucita, cerca de Max Mera - Portoviejo
Teléfono: (05) 244-0655 (04) 247-8891
Horario de Atención: 08H00-17H00
RUC: 1391768885001

2. Base Legal

La compañía UNILACADENA S.A fue constituida mediante acuerdo de la notaria Novena de Portoviejo un 19 de mayo del 2009, y aprobado por la Superintendencia de compañías un 21 de mayo del mismo año, con un aporte inicial de 800 dólares 800 acciones en su haber siendo a primera instancia el Representante Legal el Seños Simón Bolívar Chicande Campoverde y el Sr. Jorge Roberto Flores Aspiazu, con cargos de presidente y gerente general respectivamente, se tuvo como referencia que la compañía tendrá un plazo de duración de 50 años contados a partir de la inscripción cuyas actividades son la importación, exportación, compra, venta, representación, consignación y distribución de aparatos, equipos y suministros electrodomésticos, por lo cual en cumplimiento a la resolución N° 09-P.DIC.0244, dictada por el intendente de compañías de Portoviejo el 25 de mayo del 2009 fue inscrita legalmente UNILACADENA S.A bajo el número 507 del Registro Mercantil y anotado en el Repertorio General Tomo N° 27.

3. Estructura Orgánica

La estructura Orgánica está definida de la siguiente manera:



Fuente: UNILACADENA S.A

4. Principales Disposiciones Legales

Las principales disposiciones Legales de la compañía UNILACADENA S.A son:

- Constitución de la República del Ecuador
- Leyes y reglamentos de la Superintendencia de Compañías
- Reglamento Interno de la compañía
- Estatuto de la compañía UNILACADENA

5. Misión y Visión de la Entidad

Misión

Ser una compañía líder en importación, exportación, compra y venta de electrodomésticos y artículos de toda índole para satisfacer y cumplir las expectativas de nuestros clientes, trabajando con ética y calidad en el servicio prestado.

Visión

Ser reconocidos como la compañía de importación, exportación, compra y venta directa de electrodomésticos más prestigiosa y preferida en nuestros mercados objetivo, promoviendo el trabajo de mujeres y hombres con ideales de ser empresarios.

6. Objetivos de la Entidad

La compañía UNILACADENA S.A tiene los siguientes objetivos:

- Ser reconocidos a nivel nacional por ser líderes en venta de productos por catálogo.
- Promover el trabajo de mujeres con cualidades empresariales
- Satisfacer los requerimientos de nuestros clientes potenciales
- Brindar comodidad y buenos precios en los productos ofertados
- Considerarnos como una compañía prospera y con responsabilidad social.
- Posicionarnos en lugares estratégicos convenientes.
- Ofrecer calidad y garantía en los productos vendidos.

7. Funcionarios Principales

Sr. Roberto Flores Aspiazu	Presidente
Sr. Bolívar Chicande Campoverde	Gerente General
Ing. Joselito Zambrano Ponce	Administrador
Ing. Maribel Delgado	Jefa de Departamento Contable
Ing. Viviana Zamora Párraga	Auxiliar Contable
Sr. Fernando Zambrano	Jefe de Bodega
Ing. Gabriela Zamora	Digitación

8. Detalle del Componente a examinar

Los estados financieros consolidados tanto el estados de situación financiera y el estado de resultados de los años 2013-2014, permitirán reflejar de manera coherente la situación financiera de la compañía, así como sus activos, pasivos, patrimonio, los ingresos y gastos y la utilidad generada con el fin de conocer si existe un manejo eficiente de los recursos financieros y si han sido aprovechadas las oportunidades de financiamiento, generando variaciones y un análisis crítico sobre las decisiones y resultados de un periodo con el otro.

A continuación se reflejaran los rubros significativos de los estados financieros con el objeto de establecer diferencias o variaciones.

Estado de situación Financiera

RUBRO	2013	2014	DIFERENCIAS
Activo	\$ 658.476,01	\$ 261.055,95	\$ 397.420,06
Pasivo	\$ 565.992,44	\$ 347.780,25	\$ 218.212,19
Patrimonio	\$ 92.483,57	\$ -86.924,30	(\$ 5.559,27)

Estado de Resultados

RUBRO	2013	2014	DIFERENCIAS
Ingresos	\$ 2`399.329,95	\$ 2`261.024,08	\$ 138.305,87
Gastos	\$ 2`273117,05	\$ 2`347.948,38	\$ -74831,33
Utilidad/Perdida	\$ 126.212,90	\$ (\$ 86.924,30)	(\$ 39288,60)

9. Apreciación sobre la organización de la información y unidad financiera

De acuerdo a la información otorgada por los funcionarios de la Compañía UNILACADENA S.A se puede deducir que existe dentro del organigrama una dirección financiera en donde las actividades son ejecutadas por el contador y el auxiliar de contabilidad cuyas responsabilidades son: emitir facturas, elaborar reportes de ingresos, gastos, compras, ventas, estados financieros, elaboración del presupuestos, pagos a empleados, además se encargan de la distribución eficiente de los recursos

financieros a cada área que comprende la compañía desde la presidencia hasta los digitalizadores.

Elaborado por:

Fecha: 27/11/2015

Sr. Miguel Ángel Alcívar Aguayo
Auditor Jefe de Equipo

Sr. Luis Alberto Holguín Santana
Auditor Operativo

Revisado por:

Fecha:

Lcda. Pamela Vélez Mendoza, Mg. Agc.
Supervisora

COMPAÑÍA UNILACADENA S.A. AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2013-2014. EVALUACIÓN PRELIMINAR DE CONTROL INTERNO COMPONENTE: CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	En parte	
1	¿Cuenta la compañía con una base legal?	X			Si cuentan con una base legal
2	¿Tiene definido una misión y visión corporativa?	X			Si tienen definido una misión y visión
3	¿Se han definido objetivos para el desarrollo de la compañía?	X			Cuentan con objetivos definidos para el desarrollo de la compañía
4	¿Tiene una estructura orgánica definida acorde a las actividades de la compañía?	X			Tienen una estructura orgánica.
5	¿Existe un área para el manejo financiero de la compañía?	X			Si existe un área para el manejo financiero de la compañía.
6	¿Dispone de un manual que defina las funciones que debe desempeñar el personal de la compañía?	X			Cuentan con un manual de funciones.

7	¿La compañía cumplió con la elaboración de los informe financieros?	X			Si se elaboran informes financieros anuales.
8	¿La compañía conoce las disposiciones legales que regulan el desarrollo de sus actividades?	X			Tienen definida las disposiciones legales que regulen su funcionamiento.
9	¿Existe una programación anual de las actividades de la compañía?		X		No existen programaciones anuales de las actividades de la compañía.
TOTAL		8	1		

EVALUACIÓN PRELIMINAR DEL RIESGO

$$RIESGO = \frac{\text{Numero de Respuestas Afirmativas}}{\text{Total de Respuestas}}$$

$$RIESGO = \frac{8}{9}$$

$$RIESGO = 89\%$$

NIVEL DE RIESGO

RIESGO	ALTO	MEDIO	BAJO
	15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
CONFIANZA	BAJA	MEDIA	ALTA

ANÁLISIS

De acuerdo a la evaluación preliminar de control interno se pudo determinar que el 89% obtenido del total de respuestas afirmativas indican que existe un nivel de riesgo bajo y confianza alta.

COMPAÑÍA UNILACADENA S.A.
AUDITORIA FINANCIERA
PERIODO 2013-2014.
MATRIZ DE EVALUACION PRELIMINAR DE RIESGO

COMPONENTE	RIESGO		JUSTIFICACION DEL RIESGO	ENFOQUE PRELIMINAR DEL RIESGO	INSTRUCCIONES PARA EL PLAN DETALLADO
	RIESGO	CONFIANZA			
	89%	89%			
COMPAÑÍA UNILACADENA S.A.	BAJO	ALTA	El nivel de riesgo obtenido en la evaluación de control interno es del 89% lo que indica que existe un riesgo bajo y una confianza alta, lo cual corresponde a: • Falta de programaciones anuales de las actividades de la compañía lo que da lugar a una desorganización y falta de compromiso en el cumplimiento de las metas y objetivos de la compañía.	• Verificar la existencia de reportes o programaciones para el desarrollo de actividades y el cumplimiento de objetivos. • Indagar si dentro del acta de constitución se concibe la responsabilidad de elaborar programaciones anuales. • Revisar el reglamento interno y el manual de funciones permitiendo	• Solicitar el reglamento interno manual de funciones de la compañía. • Observar si los objetivos de la compañía han sido cumplidos en tiempo y cantidad. • Investigar las razones por las que no existen programaciones anuales. • Elaborar un papel de trabajo con la evidencia suficiente y pertinente sobre

				conocer si contempla el diseño de una planificación. • Comprobar si las actividades de la compañía y los objetivos son cumplidos de acuerdo a los niveles de eficiencia y eficacia.	este riesgo.
--	--	--	--	--	--------------

Elaborado por:

Fecha: 27/11/2015

Sr. Miguel Ángel Alcívar Aguayo
Auditor Jefe de Equipo

Sr. Luis Alberto Holguín Santana
Auditor Operativo

Revisado por:

Fecha:

Lcda. Pamela Vélez Mendoza, Mg. Agc.
Supervisora

COMPAÑÍA UNILACADENA S.A. AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2013-2014 PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR COMPONENTE: CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD			
Nº	Procedimientos	REF.	Elaborado por
1	Constatar si la compañía cuenta con una base legal	P/T 3.1	M-A-A-A L-A-H-S
2	Verificar si la compañía tiene definido una misión y visión corporativa	P/T 3.2	M-A-A-A L-A-H-S
3	Comprobar si se han definido objetivos para el desarrollo de la compañía	P/T 3.3	M-A-A-A L-A-H-S
4	Indagar si tiene una estructura orgánica definida acorde a las actividades de la compañía	P/T 3.4	M-A-A-A L-A-H-S
5	Determinar si existe un área para el manejo financiero de la compañía	P/T 3.5	M-A-A-A L-A-H-S
6	Verificar si dispone de un manual que defina las funciones que debe desempeñar el personal de la compañía	P/T 3.6	M-A-A-A L-A-H-S
7	Constatar si la compañía cumplió con la elaboración de los informe financieros	P/T 3.7	M-A-A-A L-A-H-S
8	Investigar si la compañía conoce las disposiciones legales que regulan el desarrollo de sus actividades	P/T 3.8	M-A-A-A L-A-H-S
9	Comprobar si existe una programación anual de las actividades de la compañía	P/T 3.9	M-A-A-A L-A-H-S
Elaborado por: M-A-A-A y L-A-H-S			Fecha: 27/11/2015
Supervisado por: Lcda. Pamela Vélez Mendoza, Mg. Agc.			Fecha:

6. Definición y selección de la muestra

La muestra utilizada para este análisis de caso fue aleatoria conformada por los rubros significativos o con mayores movimientos de los estados financieros presentados por la compañía, que una vez efectuado las evaluaciones y las técnicas necesarias se pudieron deducir con mayor claridad.

Una vez revisado y analizado los estados financieros y de acuerdo a la naturaleza y fin de la compañía, se pudo determinar que los rubros significativos a evaluar en esta auditoría financiera son: Efectivo y sus equivalentes debido a la representatividad de valores diarios recaudados por concepto de ventas de la compañía e inventarios debido a la mercadería con la que cuenta la empresa para consolidar sus ventas.

COMPAÑÍA UNILACADENA S.A.
AUDITORIA FINANCIERA
PERIODO 2013-2014.
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO
COMPONENTE: INVENTARIO

N°	Preguntas	Respuestas			Pond.	Calif.	Observaciones
		Si	No	En parte			
1	¿Existe un manual de procedimiento o política que determine el control de los inventarios?		X		10	0	No tienen una política para el control de inventarios.
2	¿El inventario de la compañía está debidamente clasificado?	X			10	10	Se encuentra clasificado de acuerdo al tipo de producto.
3	¿Se han establecido controles sobre el máximo y mínimo de las existencias?	X			10	10	Cuentan con un sistema digital que mantiene un control sobre los stocks.
4	¿Realizan informes del ingreso y salida de las mercaderías?	X			10	10	A través de los kardex
5	¿Se realizan inspecciones físicas frecuentemente?	X			10	10	Se realizan al finalizar el periodo contable.

6	¿El responsable de realizar la toma física es delegado por la máxima autoridad?	X			10	10	Generalmente las inspecciones físicas son realizadas en presencia del gerente o su delegado, el contador, auxiliar contable y despachador.
7	¿Las compras de los inventarios son previamente autorizadas?	X			10	10	Cuentan con un sistema que les refleja los productos desabastecidos por lo que se comunica para su pronta adquisición.
8	¿La salida de inventario es autorizada y registrada de manera inmediata?	X			10	10	Mediante el control de los kardex.
9	¿Existe un responsable del control de la bodega?	X			10	10	El responsable de la bodega es el bodeguero y el auxiliar de bodega.
10	¿El responsable de la		X		10	0	El bodeguero no

	bodega lleva un registro detallado e independiente de las entradas y salidas de los inventarios?						lleva un registro independiente que controle las entradas y salidas de los inventarios.
11	¿Se realiza un control físico de la mercadería vendida en cuanto a cantidad, calidad y costo?			X	10	5	Generalmente se realiza un control físico con salidas de mercadería de mayor cuantía.
12	¿Los inventarios adquiridos inicialmente son registrados en cuanto a cantidad, calidad y cualquier otra información necesaria?	X			10	10	Son registrados detallando la cantidad y el costo.
13	¿Están debidamente codificados y almacenados los inventarios de la compañía?	X			10	10	Todos los productos tienen definida una codificación.
14	¿Existe un área adecuada para el almacenamiento y conservación de los inventarios?	X			10	10	El área de bodega
15	¿Se encuentran	X			10	10	El bodeguero y la

	claramente definidas las funciones de los responsables en cuanto al registro y custodia de los inventarios?						contadora.
16	¿Existen procedimientos para aquellos inventarios obsoletos o en stock, de tal manera que salgan a la venta?	X			10	10	Generalmente los productos en mayor cantidad son los que se venden rápidamente, los demás son ofertados.
TOTAL					160	135	

DETERMINACIÓN DEL RIESGO

$$CONFIANZA PONDERADA = \frac{Calificación\ Total}{Ponderación\ Total}$$

$$CONFIANZA PONDERADA = \frac{135}{160}$$

$$CONFIANZA PONDERADA = 84\%$$

NIVEL DE RIESGO

RIESGO	ALTO	MEDIO	BAJO
	15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
CONFIANZA	BAJA	MEDIA	ALTA

ANÁLISIS

De acuerdo a la evaluación de control interno efectuada al componente inventario se puede deducir que se obtuvo una confianza ponderada del 84% lo cual indica un riesgo bajo y confianza alta debido a lo siguiente:

- No tienen una política para el control de inventarios.
- No existe control independiente de las entradas y salidas de los inventarios por parte del bodeguero.
- Generalmente se lleva un control físico con salidas de mercadería de mayor cuantía.

COMPAÑÍA UNILACADENA S.A.

AUDITORIA FINANCIERA

PERIODO 2013-2014.

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

COMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

N°	Preguntas	Respuestas			Pond.	Calif.	Observaciones
		Si	No	En parte			
1	¿Existe en la compañía un manual, política u reglamento que registre, controle y custodie los procedimientos llevados a cabo para el uso de efectivo y sus equivalentes?			X	10	5	Utilizan las normas contables generales para el registro y control del efectivo.
2	¿Las funciones de los responsables del custodio del efectivo y sus equivalentes son independientes a las de los encargados de la preparación del registro en los libros?	X			10	10	Se constató que el custodio del efectivo es el jefe de recaudación
3	¿Dispone de autorización previa a	X			10	10	Se realiza la nota de pedido de los

	la salida de dinero?						insumos necesarios con autorización previa, firmados y sellados.
4	¿Se encuentran debidamente segregadas las funciones de autorización, compra, venta, cobranza y tesorería?	X			10	10	De acuerdo a lo definido en la estructura orgánica de la empresa.
5	¿Posee la compañía una caja chica?	X			10	10	Cuentan con un fondo de caja chica.
6	¿El responsable de la caja chica tiene funciones independientes a las del registro y control de las transacciones?	X			10	10	El custodio de caja chica es el administrador de la empresa.
7	¿Se realizan reportes para el control de ingresos y egresos?	X			10	10	Los valores tanto de ingresos como de egresos están reflejados en los kardex y justificados en comprobantes.
8	¿Se llevan a cabo	X			10	10	Todo valor

	depósitos diarios de los valores recaudados por las ventas del día?						ingresado es depositado al finalizar el día y registrado en los libros contables.
9	¿Se llevan a cabo arqueos de caja periódicos?	X			10	10	Se llevan arqueos de caja diariamente para el control de las entradas y salidas dinero.
10	¿Se ha establecido una secuencia para identificar los depósitos realizados?	X			10	10	En los registros contables se identifica claramente el número secuencias de los movimientos bancarios realizados en la empresa.
11	¿Han existido variaciones en los resultados obtenidos al final del periodo económico?			X	10	5	Existieron variaciones de los resultados en relación a los años 2013 y 2014.
12	¿Se ha realizado un análisis del rubro gastos?		X		10	0	No se llevan a cabo análisis de los gastos

							ocasionados a fin de que se establezcan procedimientos correctivos.
13	¿Elaboran flujo de efectivos detallando las entradas y salidas de dinero?	X			10	10	El estado de flujo de efectivo consta de los valores de entrada y salida, especificando el concepto de tales movimientos.
14	¿Los valores del flujo de efectivos son conformes a los contenidos en los estados financieros?	X			10	10	Todos los valores que constan en el flujo de efectivo están justificados en los estados financieros.
TOTAL					140	120	

DETERMINACIÓN DEL RIESGO

$$CONFIANZA PONDERADA = \frac{Calificacion\ Total}{Ponderacion\ Total}$$

$$CONFIANZA PONDERADA = \frac{120}{140} * 100$$

$$CONFIANZA PONDERADA = 86 \%$$

NIVEL DE RIESGO

RIESGO	ALTO	MEDIO	BAJO
	15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
CONFIANZA	BAJA	MEDIA	ALTA

ANÁLISIS

De la evaluación de control interno realizada al componente efectivo y sus equivalentes se determinó una confianza ponderada de 86% lo que indica un nivel de riesgo bajo y una confianza alta.

COMPAÑÍA UNILACADENA S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: 2013-2014
PROGRAMA ESPECÍFICO DE AUDITORÍA
COMPONENTE: INVENTARIO

OBJETIVOS:

- Establecer si los principales procedimientos de control empleados por la Compañía para inventario se aplican de manera adecuada
- Verificar si los Kardex de los inventarios proporcionan seguridad razonable de la situación real de la compañía.

Nº	Procedimientos	REF.	Elaborado por
1	Constatar si existe un manual de procedimiento u política que determine el control de los inventarios	I.1	M-A-A-A L-A-H-S
2	Verificar si el inventario de la compañía está debidamente clasificado	I.2	M-A-A-A L-A-H-S
3	Indagar si se han establecido controles sobre el máximo y mínimo de las existencias	I.3	M-A-A-A L-A-H-S
4	Comprobar si se realizan informes del ingreso y salida de las mercaderías	I.4	M-A-A-A L-A-H-S
5	Verificar si se realizan inspecciones físicas frecuentemente	I.5	M-A-A-A L-A-H-S
6	Investigar si el responsable de realizar la toma física es delegado por la máxima autoridad	I.6	M-A-A-A L-A-H-S
7	Constatar que las compras de los inventarios son previamente autorizadas	I.7	M-A-A-A L-A-H-S
8	Verificar si la salida de inventario es autorizada y registrada de manera inmediata	I.8	M-A-A-A L-A-H-S
9	Comprobar si existe un responsable del control	I.9	M-A-A-A L-A-H-S

	de la bodega		
10	Indagar si el responsable de la bodega lleva un registro detallado e independiente de las entradas y salidas de los inventarios	I.10	M-A-A-A L-A-H-S
11	Investigar si se realiza un control de la mercadería vendida en cuanto a cantidad, calidad y costo.	I.11	M-A-A-A L-A-H-S
12	Comprobar si los inventarios adquiridos inicialmente son registrados en cuanto a cantidad, calidad y cualquier otra información necesaria	I.12	M-A-A-A L-A-H-S
13	Corroborar si están debidamente codificados y almacenados los inventarios de la compañía	I.13	M-A-A-A L-A-H-S
14	Verificar si existe un área adecuada para el almacenamiento y conservación de los inventarios	I.14	M-A-A-A L-A-H-S
15	Constatar si se encuentran claramente definidas las funciones de los responsables en cuanto al registro y custodia de los inventarios	I.15	M-A-A-A L-A-H-S
16	Verificar si existen procedimientos para aquellos inventarios obsoletos o en stock, de tal manera que salgan a la venta	I.16	M-A-A-A L-A-H-S
17	Elabore la cedula sumaria de la cuenta	I.17	M-A-A-A L-A-H-S
Elaborado por: M-A-A-A y L-A-H-S		Fecha: 27/11/2015	
Supervisado por: Lcda. Pamela Vélez Mendoza, Mg. Agc.		Fecha:	

COMPAÑÍA UNILACADENA S.A. AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2013-2014 PROGRAMA ESPECÍFICO DE AUDITORÍA COMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO			
OBJETIVOS: • Determinar la existencia de procedimientos y políticas para el manejo del efectivo de la Compañía • Establecer si la Compañía dispone de mecanismos de registro y control del efectivo			
Nº	Procedimientos	REF.P/T	Elaborado por
1	Comprobar si existe en la compañía un manual, política u reglamento que registre, controle y custodie los procedimientos llevados a cabo para el uso de efectivo y sus equivalentes	E.1	M-A-A-A L-A-H-S
2	Verificar si las funciones de los responsables del custodio del efectivo y sus equivalentes son independientes a las de los encargados de la preparación del registro en los libros	E.2	M-A-A-A L-A-H-S
3	Constatar si dispone de autorización previa a la salida de dinero	E.3	M-A-A-A L-A-H-S
4	Indagar si se encuentran debidamente segregadas las funciones de autorización, compra, venta, cobranza y tesorería	E.4	M-A-A-A L-A-H-S
5	Investigar si la compañía posee una caja chica	E.5	M-A-A-A L-A-H-S
6	Corroborar si el responsable de la caja chica tiene funciones independientes a las del registro y control de las transacciones	E.6	M-A-A-A L-A-H-S
7	Verificar si se realizan reportes para el control de ingresos y egresos	E.7	M-A-A-A L-A-H-S

8	Comprobar si se llevan a cabo depósitos diarios de los valores recaudados por las ventas del día	E.8	M-A-A-A L-A-H-S
9	Verificar si se llevan a cabo arqueos de caja periódicos	E.9	M-A-A-A L-A-H-S
10	Investigar si se ha establecido una secuencia para identificar los depósitos realizados	E.10	M-A-A-A L-A-H-S
11	Indagar si han existido variaciones en los resultados obtenidos al final del periodo económico	E.11	M-A-A-A L-A-H-S
12	Constatar si se ha realizado un análisis del rubro gastos	E.12	M-A-A-A L-A-H-S
13	Verificar si elaboran flujo de efectivos detallando las entradas y salidas de dinero	E.13	M-A-A-A L-A-H-S
14	Comprobar si los valores del flujo de efectivos son conformes a los contenidos en los estados financieros	E.14	M-A-A-A L-A-H-S
15	Elabore la sumaria de la cuenta	E.15	M-A-A-A L-A-H-S
Elaborado por: M-A-A-A y L-A-H-S			Fecha: 27/11/2015
Supervisado por: Lcda. Pamela Vélez Mendoza, Mg. Agc.			Fecha:

7. Recolección de los Datos

COMPAÑÍA UNILACADENA S.A. AUDITORIA FINANCIERA PERIODO 2013-2014.

PAPEL DE TRABAJO

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

P/T 3.1

COMPONENTE	DESCRIPCIÓN
Conocimiento del ente o área a examinar y su naturaleza jurídica.	Constatar si la compañía cuenta con una base legal
	En la Compañía UNILACADENA si existe una base legal y es la siguiente: Base Legal La compañía UNILACADENA S.A fue constituida mediante acuerdo de la notaria Novena de Portoviejo un 19 de mayo del 2009, y aprobado por la Superintendencia de compañías un 21 de mayo del mismo año, con un aporte inicial de 800 dólares 800 acciones en su haber siendo a primera instancia el Representante Legal el Seños Simón Bolívar Chicande Campoverde y el Sr. Jorge Roberto Flores Aspiazu, con cargos de presidente y gerente general respectivamente, se tuvo como referencia que la compañía tendrá un plazo de duración de 50 años contados a partir de la inscripción cuyas actividades son la importación, exportación, compra, venta, representación, consignación y distribución de aparatos, equipos y suministros electrodomésticos, por lo cual en cumplimiento a la resolución N° 09-P.DIC.0244, dictada por el intendente de compañías de Portoviejo el 25 de mayo del 2009 fue inscrita legalmente UNILACADENA S.A bajo el número 507 del Registro Mercantil y anotado en el Repertorio General Tomo N° 27.
	Elaborado por: M-A-A-A y L-A-H-S
	Fecha: 27/11/2015
	Supervisado por: Lcda. Pamela Vélez Mendoza, Mg. Agc.
	Fecha:

COMPAÑÍA UNILACADENA S.A.
AUDITORIA FINANCIERA
PERIODO 2013-2014.

PAPEL DE TRABAJO
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

P/T 3.2

COMPONENTE	DESCRIPCIÓN	
Conocimiento del ente o área a examinar y su naturaleza jurídica.	Verificar si la compañía tiene definido una misión y visión corporativa	
	MISIÓN Ser una compañía líder en importación, exportación, compra y venta de electrodomésticos y artículos de toda índole para satisfacer y cumplir las expectativas de nuestros clientes, trabajando con ética y calidad en el servicio prestado.	
	VISIÓN Ser reconocidos como la compañía de importación, exportación, compra y venta directa de electrodomésticos más prestigiosa y preferida en nuestros mercados objetivo, promoviendo el trabajo de mujeres y hombres con ideales de ser empresarios.	
	Elaborado por: M-A-A-A y L-A-H-S	Fecha: 27/11/2015
	Supervisado por: Lcda. Pamela Vélez Mendoza, Mg. Agc.	Fecha:

COMPAÑÍA UNILACADENA S.A.
AUDITORIA FINANCIERA
PERIODO 2013-2014.

PAPEL DE TRABAJO
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

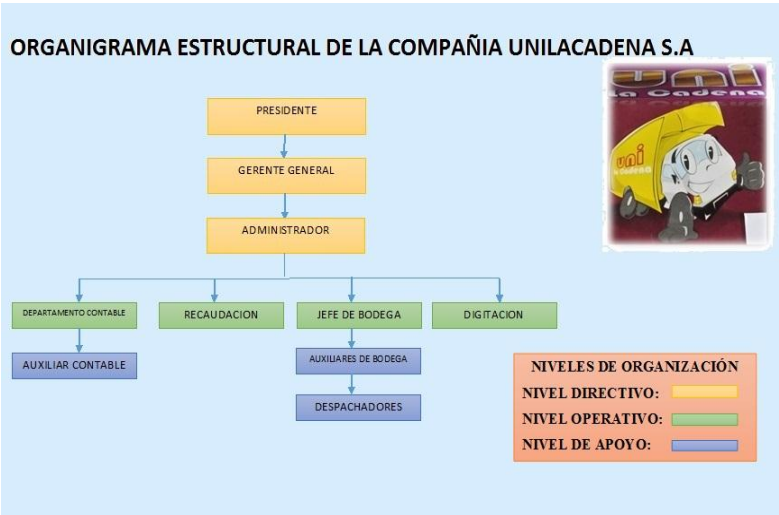
P/T 3.3

COMPONENTE	DESCRIPCIÓN	
Conocimiento del ente o área a examinar y su naturaleza jurídica.	Comprobar si se han definido objetivos para el desarrollo de la compañía	
	La compañía UNILACADENA S.A tiene los siguientes objetivos:	
	• Ser reconocidos a nivel nacional por ser líderes en venta de productos por catálogo. • Promover el trabajo de mujeres con cualidades empresariales • Satisfacer los requerimientos de nuestros clientes potenciales • Brindar comodidad y buenos precios en los productos ofertados • Considerarnos como una compañía prospera y con responsabilidad social. • Posicionarnos en lugares estratégicos convenientes. • Ofrecer calidad y garantía en los productos vendidos.	
	Elaborado por: M-A-A-A y L-A-H-S	Fecha: 27/11/2015
	Supervisado por: Lcda. Pamela Vélez Mendoza, Mg. Agc.	Fecha:

COMPAÑÍA UNILACADENA S.A.
AUDITORIA FINANCIERA
PERIODO 2013-2014.

PAPEL DE TRABAJO
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

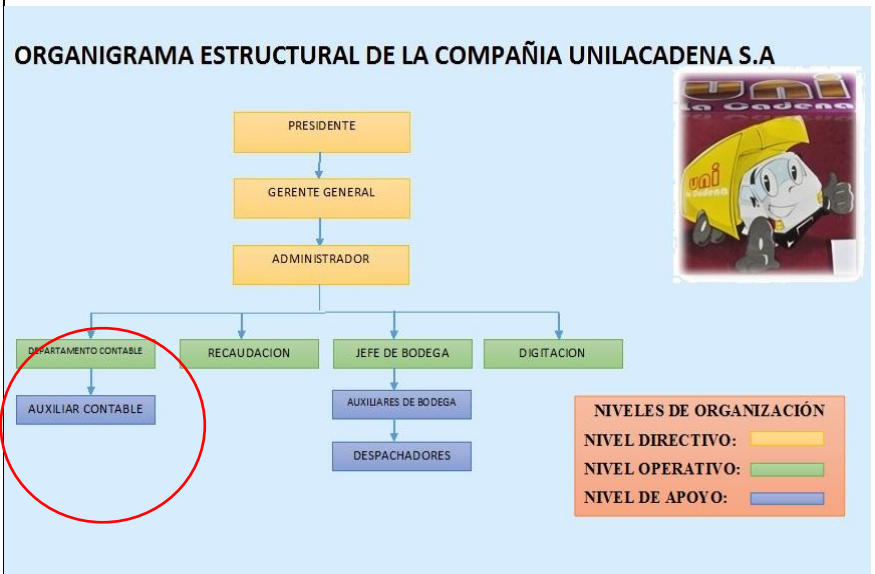
P/T 3.4

COMPONENTE	DESCRIPCIÓN
Conocimiento del ente o área a examinar y su naturaleza jurídica.	Indagar si tiene una estructura orgánica definida acorde a las actividades de la compañía
	La estructura Orgánica está definida de la siguiente manera: Fuente: UNILACADENA
	 ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DE LA COMPAÑÍA UNILACADENA S.A <pre> graph TD PRESIDENTE --> GERENTE_GENERAL[GERENTE GENERAL] GERENTE_GENERAL --> ADMINISTRADOR ADMINISTRADOR --> DEPARTAMENTO_CONTABLE[DEPARTAMENTO CONTABLE] ADMINISTRADOR --> RECAUDACION[RECAUDACION] ADMINISTRADOR --> JEFE_DE_BODEGA[JEFE DE BODEGA] ADMINISTRADOR --> DIGITACION[DIGITACION] DEPARTAMENTO_CONTABLE --> AUXILIAR_CONTABLE[AUXILIAR CONTABLE] JEFE_DE_BODEGA --> AUXILIARES_DE_BODEGA[AUXILIARES DE BODEGA] AUXILIARES_DE_BODEGA --> DESPACHADORES[DESPACHADORES] </pre> NIVELES DE ORGANIZACIÓN NIVEL DIRECTIVO: NIVEL OPERATIVO: NIVEL DE APOYO:
	Elaborado por: M-A-A-A y L-A-H-S Fecha: 27/11/2015
	Supervisado por: Lcda. Pamela Vélez Mendoza, Mg. Agc. Fecha:

COMPAÑÍA UNILACADENA S.A.
AUDITORIA FINANCIERA
PERIODO 2013-2014.

PAPEL DE TRABAJO
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

P/T 3.5

COMPONENTE	DESCRIPCIÓN				
Conocimiento del ente o área a examinar y su naturaleza jurídica.	Determinar si existe un área para el manejo financiero de la compañía				
	De acuerdo al organigrama estructural si existe un área para el manejo financiero y los cargos desempeñados en esta área son contador y auxiliar de contabilidad.				
	ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DE LA COMPAÑÍA UNILACADENA S.A  Fuente: UNILACADENA				
	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 60%;">Elaborado por: M-A-A-A y L-A-H-S</td><td style="width: 40%;">Fecha: 27/11/2015</td></tr> <tr> <td>Supervisado por: Lcda. Pamela Vélez Mendoza, Mg. Agc.</td><td>Fecha:</td></tr> </table>	Elaborado por: M-A-A-A y L-A-H-S	Fecha: 27/11/2015	Supervisado por: Lcda. Pamela Vélez Mendoza, Mg. Agc.	Fecha:
Elaborado por: M-A-A-A y L-A-H-S	Fecha: 27/11/2015				
Supervisado por: Lcda. Pamela Vélez Mendoza, Mg. Agc.	Fecha:				

COMPAÑÍA UNILACADENA S.A.
AUDITORIA FINANCIERA
PERIODO 2013-2014.

PAPEL DE TRABAJO
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

P/T 3.6

COMPONENTE	DESCRIPCIÓN	
Conocimiento del ente o área a examinar y su naturaleza jurídica.	Verificar si dispone de un manual que defina las funciones que debe desempeñar el personal de la compañía	
	Dentro del acta de constitución de la compañía, se encuentran delimitadas las funciones que deben cumplir desde el nivel presidencial, gerencial y administrativo hasta los digitalizadores, a pesar de esto existe un manual de funciones que define el cargo y las funciones que están dentro del área. (Anexo 1)	
	Elaborado por: M-A-A-A y L-A-H-S	Fecha: 27/11/2015
	Supervisado por: Lcda. Pamela Vélez Mendoza, Mg. Agc.	Fecha:

COMPAÑÍA UNILACADENA S.A.
AUDITORIA FINANCIERA
PERIODO 2013-2014.

PAPEL DE TRABAJO
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

P/T 3.7

COMPONENTE	DESCRIPCIÓN	
Conocimiento del ente o área a examinar y su naturaleza jurídica.	Constatar si la compañía cumplió con la elaboración de los informe financieros	
	Se constató que la compañía si cumplió con la elaboración de los informes financieros anuales (estado de situación financiera y estado de resultados) (Anexo 2)	
	Elaborado por: M-A-A-A y L-A-H-S	Fecha: 27/11/2015
	Supervisado por: Lcda. Pamela Vélez Mendoza, Mg. Agc.	Fecha:

COMPAÑÍA UNILACADENA S.A.
AUDITORIA FINANCIERA
PERIODO 2013-2014.

PAPEL DE TRABAJO
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

P/T 3.8

COMPONENTE	DESCRIPCIÓN	
Conocimiento del ente o área a examinar y su naturaleza jurídica.	Investigar si la compañía conoce las disposiciones legales que regulan el desarrollo de sus actividades	
	Las disposiciones legales que regulan el desarrollo de las actividades de la compañía UNILACADENA S.A.	
	• Constitución de la República del Ecuador • Leyes y reglamentos de la Superintendencia de Compañías • Reglamento Interno de la compañía • Estatuto de la compañía UNILACADENA	
	Elaborado por: M-A-A-A y L-A-H-S	Fecha: 27/11/2015
	Supervisado por: Lcda. Pamela Vélez Mendoza, Mg. Agc.	Fecha:

COMPAÑÍA UNILACADENA S.A.
AUDITORIA FINANCIERA
PERIODO 2013-2014.

PAPEL DE TRABAJO
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

P/T 3.9

COMPONENTE	DESCRIPCIÓN	
Conocimiento del ente o área a examinar y su naturaleza jurídica.	Comprobar si existe una programación anual de las actividades de la compañía	
	Se comprobó que no existe una programación anual de las actividades a pesar que está contemplado dentro de las funciones del gerente general, elaborar una planificación anual que permita orientar a la compañía a la consecución eficiente de las metas.	
	Elaborado por: M-A-A-A y L-A-H-S	Fecha: 27/11/2015
	Supervisado por: Lcda. Pamela Vélez Mendoza, Mg. Agc.	Fecha:

COMPAÑÍA UNILACADENA S.A.

AUDITORIA FINANCIERA

PERIODO 2013-2014.

PAPEL DE TRABAJO

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

P/T I.1

COMPONENTE	DESCRIPCIÓN	
INVENTARIO	Constatar si existe un manual de procedimiento u política que determine el control de los inventarios	
	Se constató que la compañía no ha implementado políticas que vigilen y controlen las entradas y salidas de los inventarios, lo que promueve la ineficiencia y pérdida de mercadería sin causa.	
	Elaborado por: M-A-A-A y L-A-H-S	Fecha: 27/11/2015
	Supervisado por: Lcda. Pamela Vélez Mendoza, Mg. Agc.	Fecha:

COMPAÑÍA UNILACADENA S.A.

AUDITORIA FINANCIERA

PERIODO 2013-2014.

PAPEL DE TRABAJO

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

P/T 1.2

COMPONENTE	DESCRIPCIÓN	
INVENTARIO	Verificar si el inventario de la compañía está debidamente clasificado	
	Se verificó que el inventario utilizado en la compañía es denominado inventario de productos terminados y mercadería en almacén, dentro de este rubro está debidamente clasificada la mercadería de acuerdo al producto o bien dispuesto a la venta y a la categoría al que pertenecen. (Arroceras, vasos térmicos, planchas, etc.) (Anexo 3)	
	Elaborado por: M-A-A-A y L-A-H-S	Fecha: 27/11/2015
	Supervisado por: Lcda. Pamela Vélez Mendoza, Mg. Agc.	Fecha:

COMPAÑÍA UNILACADENA S.A.

AUDITORIA FINANCIERA

PERIODO 2013-2014.

PAPEL DE TRABAJO

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

P/T I.3

COMPONENTE	DESCRIPCIÓN	
INVENTARIO	Indagar si se han establecido controles sobre el máximo y mínimo de las existencias	
	Se indagó que en la compañía utilizan el sistema SAVAD que es un sistema avanzado de distribución el cual cuenta con varios módulos y específicamente el módulo de inventario manejado directamente por la contadora permite reflejar un informe de los mínimos y máximos de inventarios de tal forma que al momento que la mercadería vendida con mayor potencia este en mínimas cantidades, el sistema permitirá conocer esta situación y abastecer lo necesario para satisfacer las necesidades de los clientes. (Anexo 4)	
	Elaborado por: M-A-A-A y L-A-H-S	Fecha: 27/11/2015
	Supervisado por: Lcda. Pamela Vélez Mendoza, Mg. Agc.	Fecha:

COMPAÑÍA UNILACADENA S.A.

AUDITORIA FINANCIERA

PERIODO 2013-2014.

PAPEL DE TRABAJO

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

P/T I.4

COMPONENTE	DESCRIPCIÓN	
INVENTARIO	Comprobar si se realizan informes del ingreso y salida de las mercaderías	
	Se comprobó que se realizan kardex en los que se detalla el ingreso de la mercadería cuando se realiza una compra, especificando la fecha, cantidad, valor unitario, código y valor total, de la misma forma se realizan anotaciones de la salida o venta de inventario en la que consta información detallada para que no exista dificultad en los registros. (Anexo 5)	
	Elaborado por: M-A-A-A y L-A-H-S	Fecha: 27/11/2015
	Supervisado por: Lcda. Pamela Vélez Mendoza, Mg. Agc.	Fecha:

COMPAÑÍA UNILACADENA S.A.
AUDITORIA FINANCIERA
PERIODO 2013-2014.

PAPEL DE TRABAJO
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

P/T I.5

COMPONENTE	DESCRIPCIÓN	
INVENTARIO	Verificar si se realizan inspecciones físicas frecuentemente	
	Se verificó que las inspecciones físicas se realizan anualmente con la finalidad de controlar y constatar que las mercaderías existentes en bodega están alineados y equivalentes a los registros contables, para lo cual generalmente están presentes el gerente, contador y despachador, finalizando esta acción se emite un informe de lo encontrado para un posterior análisis promoviendo un control exacto de los inventarios. (Anexo 6)	
	Elaborado por: M-A-A-A y L-A-H-S	Fecha: 27/11/2015
	Supervisado por: Lcda. Pamela Vélez Mendoza, Mg. Agc.	Fecha:

COMPAÑÍA UNILACADENA S.A.

AUDITORIA FINANCIERA

PERIODO 2013-2014.

PAPEL DE TRABAJO

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

P/T I.6

COMPONENTE	DESCRIPCIÓN	
INVENTARIO	Investigar si el responsable de realizar la toma física es delegado por la máxima autoridad	
	Durante las inspecciones físicas los responsables de realizar esta acción son: gerente o delegado del gerente, contador, auxiliar contable o digitador, quienes deberán contar cada una de las existencias, realizar las respectivas anotaciones para el posterior análisis y constatar que estén coordinadas y equivalentes a los registros de contabilidad. (Anexo 6)	
	Elaborado por: M-A-A-A y L-A-H-S	Fecha: 27/11/2015
	Supervisado por: Lcda. Pamela Vélez Mendoza, Mg. Agc.	Fecha:

COMPAÑÍA UNILACADENA S.A.
AUDITORIA FINANCIERA
PERIODO 2013-2014.

PAPEL DE TRABAJO
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

P/T I.7

COMPONENTE	DESCRIPCIÓN	
INVENTARIO	Constatar que las compras de los inventarios son previamente autorizadas	
	Se constató que las compras de los inventarios son realizadas por pedidos de los clientes, en el caso de faltar o estar desabastecidos de algún producto, se emite la autorización precisa para elaborar la lista de mercaderías necesarias para suplir las necesidades de los clientes, firmadas por quien elaboro la lista de pedido generalmente es el auxiliar de bodega o el despachador, el administrador y de quien saldrá el dinero para la compra que es el jefe de recaudación. (Anexo 7)	
	Elaborado por: M-A-A-A y L-A-H-S	Fecha: 27/11/2015
	Supervisado por: Lcda. Pamela Vélez Mendoza, Mg. Agc.	Fecha:

COMPAÑÍA UNILACADENA S.A.

AUDITORIA FINANCIERA

PERIODO 2013-2014.

PAPEL DE TRABAJO

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

P/T 1.8

COMPONENTE	DESCRIPCIÓN	
INVENTARIO	Verificar si la salida de inventario es autorizada y registrada de manera inmediata	
	La salida o venta de mercadería es autorizada por el administrador, entregada y controlada por el despachador y el jefe de recaudación y registrada en los libros contables en el día que se realizó dicha transacción por la contadora, simultáneamente es registrado en el kardex para llevar un control exacto de las existencias. (Anexo 5)	
	Elaborado por: M-A-A-A y L-A-H-S	Fecha: 27/11/2015
	Supervisado por: Lcda. Pamela Vélez Mendoza, Mg. Agc.	Fecha:

COMPAÑÍA UNILACADENA S.A.

AUDITORIA FINANCIERA

PERIODO 2013-2014.

PAPEL DE TRABAJO

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

P/T 1.9

COMPONENTE	DESCRIPCIÓN	
INVENTARIO	Comprobar si existe un responsable del control de la bodega	
	La responsabilidad de controlar las mercaderías existentes en bodega recae en el Jefe de Bodega el Sr. Fernando Zambrano, Silvia Solís y Martha Molina Auxiliares de Bodega y como tercer filtro para un control adecuado, los despachadores que tienen la función de vigilar que las entradas y salidas de la mercadería sean realizada tal como lo indica el documento de respaldo ya sea Nota de Pedido o Nota de Venta. (Anexo 8)	
	Elaborado por: M-A-A-A y L-A-H-S	Fecha: 27/11/2015
	Supervisado por: Lcda. Pamela Vélez Mendoza, Mg. Agc.	Fecha:

COMPAÑÍA UNILACADENA S.A.

AUDITORIA FINANCIERA

PERIODO 2013-2014.

PAPEL DE TRABAJO

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

P/T I.10

COMPONENTE	DESCRIPCIÓN	
INVENTARIO	Indagar si el responsable de la bodega lleva un registro detallado e independiente de las entradas y salidas de los inventarios	
	El jefe de bodega y su auxiliar no llevan un registro de los ingresos y egresos a bodega por lo cual no llevan un control detallado de la cantidad, tipo de producto, código, de tal manera que no existe la seguridad absoluta de que la mercadería existente es equivalente a los registros contables, cabe destacar que este registro es llevado a cabo según el manual de funciones por el despachador quien es el último filtro en el que se cristaliza ya sea la compra o la venta de los inventarios.	
	Elaborado por: M-A-A-A y L-A-H-S	Fecha: 27/11/2015
	Supervisado por: Lcda. Pamela Vélez Mendoza, Mg. Agc.	Fecha:

COMPAÑÍA UNILACADENA S.A.

AUDITORIA FINANCIERA

PERIODO 2013-2014.

PAPEL DE TRABAJO

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

P/T I.11

COMPONENTE	DESCRIPCIÓN	
INVENTARIO	Investigar si se realiza un control de la mercadería vendida en cuanto a cantidad, calidad y costo.	
	Toda la mercadería vendida es controlada y verificada de acuerdo a su cantidad, calidad y costo pero de manera más precisa y frecuente se realiza en aquellos pedidos de menor cuantía debido al tiempo que les proporciona el constatar que cada producto se encuentre en un estado adecuado para su venta, ocasionando la devolución de mercadería que da lugar al desprestigio e ineficiencia de las compañía en general. (Anexo 9)	
	Elaborado por: M-A-A-A y L-A-H-S	Fecha: 27/11/2015
	Supervisado por: Lcda. Pamela Vélez Mendoza, Mg. Agc.	Fecha:

COMPAÑÍA UNILACADENA S.A.

AUDITORIA FINANCIERA

PERIODO 2013-2014.

PAPEL DE TRABAJO

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

P/T I.12

COMPONENTE	DESCRIPCIÓN	
INVENTARIO	Comprobar si los inventarios adquiridos inicialmente son registrados en cuanto a cantidad, calidad y cualquier otra información necesaria	
	Se comprobó que el registro de los inventarios adquiridos o comprados se los realiza tal cual indica la nota de pedido y la factura emitida por el proveedor con la previa revisión del estado de los productos para evitar posteriores reclamos o devoluciones. (Anexo 10)	
	Elaborado por: M-A-A-A y L-A-H-S	Fecha: 27/11/2015
	Supervisado por: Lcda. Pamela Vélez Mendoza, Mg. Agc.	Fecha:

COMPAÑÍA UNILACADENA S.A.

AUDITORIA FINANCIERA

PERIODO 2013-2014.

PAPEL DE TRABAJO

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

P/T I.13

COMPONENTE	DESCRIPCIÓN	
INVENTARIO	Corroborar si están debidamente codificados y almacenados los inventarios de la compañía	
	Todas las existencias de la compañía están debidamente codificadas de acuerdo a los formatos que arroja el sistema SAVAD Sistema Avanzado de Distribución, en el que se especifica el código, producto, categoría y el precio dispuesto a la venta. (Anexo 3)	
	Elaborado por: M-A-A-A y L-A-H-S	Fecha: 27/11/2015
	Supervisado por: Lcda. Pamela Vélez Mendoza, Mg. Agc.	Fecha:

COMPAÑÍA UNILACADENA S.A.

AUDITORIA FINANCIERA

PERIODO 2013-2014.

PAPEL DE TRABAJO

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

P/T I.14

COMPONENTE	DESCRIPCIÓN	
INVENTARIO	Verificar si existe un área adecuada para el almacenamiento y conservación de los inventarios	
	Se verificó que el lugar para el almacenamiento y conservación de los inventarios son las bodegas implantadas en la compañía, las cuales cuentan con el espacio suficiente para el mantenimiento y cuidado de cada uno de los productos, ya que existe mercadería frágil y que al ser manipulada puede dañarse con facilidad, para lo cual se han implementado lugares propicios para la conservación de cada producto.	
		
	Elaborado por: M-A-A-A y L-A-H-S	Fecha: 27/11/2015
	Supervisado por: Lcda. Pamela Vélez Mendoza, Mg. Agc.	Fecha:

COMPAÑÍA UNILACADENA S.A.

AUDITORIA FINANCIERA

PERIODO 2013-2014.

PAPEL DE TRABAJO

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

P/T I.15

COMPONENTE	DESCRIPCIÓN	
INVENTARIO	Constatar si se encuentran claramente definidas las funciones de los responsables en cuanto al registro y custodia de los inventarios	
	Las funciones del personal que desarrolla actividades de registro y custodia de los inventarios están sustentada en el manual de funciones de la compañía en el que especifica las tareas a las cuales debe someterse y ejecutar cada uno de los empleados en las diferentes áreas. (Anexo 1)	
	Elaborado por: M-A-A-A y L-A-H-S	Fecha: 27/11/2015
	Supervisado por: Lcda. Pamela Vélez Mendoza, Mg. Agc.	Fecha:

COMPAÑÍA UNILACADENA S.A.

AUDITORIA FINANCIERA

PERIODO 2013-2014.

PAPEL DE TRABAJO

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

P/T I.16

COMPONENTE	DESCRIPCIÓN	
INVENTARIO	Verificar si existen procedimientos para aquellos inventarios obsoletos o en stock, de tal manera que salgan a la venta	
	El programa SAVAD (Sistema Avanzado de Distribución) refleja aquellos inventarios que están en stock o aquellos que no se han vendido en su totalidad, ya sea por el costo, calidad, una vez realizada las inspecciones físicas anuales el administrador o gerente busca estrategias y métodos que permitan la salida inmediata de esta mercadería, regularmente a través de ofertas, promociones que animan al cliente a comprar este tipo de mercaderías.	
	Elaborado por: M-A-A-A y L-A-H-S	Fecha: 27/11/2015
	Supervisado por: Lcda. Pamela Vélez Mendoza, Mg. Agc.	Fecha:

COMPAÑÍA UNILACADENA S.A
AUDITORIA FINANCIERA
PERIODO 2013-2014
CEDULA SUMARIA DE INVENTARIOS

P/T: I.17

REF.	CUENTA	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO DE AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013	SALDO DE AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
				Debe	Haber		
I	INVENTARIOS	✓ 387.949,16	✓ 216.855,11	----	-----	387.949,16	216.855,11
TOTAL		Σ 387.949,16	Σ 216.855,11			387.949,16	216.855,11

Fuente: Estado de Situación Financiera 2013 y 2014, Kardex

Marcas:

✓= Verificado

Σ= Totalizado

Hallazgo.

De acuerdo al análisis realizado a la cuenta inventarios durante los dos periodos se puede determinar que los saldos y valores son razonables con los contenidos en el kardex manteniendo control tanto en sus registros como en la documentación que respalde cada movimiento, por motivos del buen manejo y función del contador quien registra de manera continua cada una de las operaciones y en cumplimiento a lo dispuesto en el Principio contable de uniformidad en el que indica que todas las actividades financieras deben ser registradas y controladas de manera adecuada con la documentación necesaria a fin de que se obtenga la razonabilidad suficiente, a pesar de esto existe una variación significativa de los inventarios del 2013 al 2014 lo que explica la pérdida que se obtuvo al finalizar el periodo 2014 la cual se debió a muchos factores entre uno de ellos fue la disminución de los inventarios disponibles para la venta, sugiriendo que sean planificados e implantadas políticas y estrategias que permitan que salga este inventario para posteriormente aumentar el nivel de utilidad y liquidez.

COMPAÑÍA UNILACADENA S.A.

AUDITORIA FINANCIERA

PERIODO 2013-2014.

PAPEL DE TRABAJO

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

P/T E.1

COMPONENTE	DESCRIPCIÓN	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO	Comprobar si existe en la compañía un manual, política u reglamento que registre, controle y custodie los procedimientos llevados a cabo para el uso de efectivo y sus equivalentes	
	Unilacadena S.A do tiene definido de manera documentada políticas para el manejo y control del efectivo, pero ellos realizan sus actividades en conformidad con las normas contables vigentes como Normas Internacionales de Contabilidad, tanto para su registro, control y verificación de los ingresos y egresos. (Anexo 11)	
	Elaborado por: M-A-A-A y L-A-H-S	Fecha: 27/11/2015
	Supervisado por: Lcda. Pamela Vélez Mendoza, Mg. Agc.	Fecha:

COMPAÑÍA UNILACADENA S.A.

AUDITORIA FINANCIERA

PERIODO 2013-2014.

PAPEL DE TRABAJO

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

P/T E.2

COMPONENTE	DESCRIPCIÓN	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO	Verificar si las funciones de los responsables del custodio del efectivo y sus equivalentes son independientes a las de los encargados de la preparación del registro en los libros	
	Dentro de la estructura orgánica y en el manual de funciones de la compañía consta que el responsable de manejar y custodiar el efectivo de la empresa es el recaudador, el contador y el auxiliar contable tiene la función de registrar estos movimientos en los libros contables. (Anexo 12)	
	Elaborado por: M-A-A-A y L-A-H-S	Fecha: 27/11/2015
	Supervisado por: Lcda. Pamela Vélez Mendoza, Mg. Agc.	Fecha:

COMPAÑÍA UNILACADENA S.A.

AUDITORIA FINANCIERA
PERIODO 2013-2014.

PAPEL DE TRABAJO
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

P/T E.3

COMPONENTE	DESCRIPCIÓN	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO	Constatar si dispone de autorización previa a la salida de dinero	
	Una vez realizada las compras de mercadería se ocasiona la salida de dinero, de esta manera en la empresa se elabora una lista de pedido con los productos requeridos y con el valor que representa cada bien, con la autorización previa tanto del administrador, contador y jefe de recaudaciones con la finalidad de justificar y llevar un control sobre la salida de efectivo. (Anexo 7)	
	Elaborado por: M-A-A-A y L-A-H-S	Fecha: 27/11/2015
	Supervisado por: Lcda. Pamela Vélez Mendoza, Mg. Agc.	Fecha:

COMPAÑÍA UNILACADENA S.A.

AUDITORIA FINANCIERA
PERIODO 2013-2014.

PAPEL DE TRABAJO
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

P/T E.4

COMPONENTE	DESCRIPCIÓN	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO	Indagar si se encuentran debidamente segregadas las funciones de autorización, compra, venta, cobranza y tesorería	
	En el manual de funciones de la compañía se explica claramente cada una de las funciones a ejecutar por cada área comprendida en la estructura orgánica, la cual es cumplida con el propósito de garantizar que las responsabilidades bajo su cargo sean cumplidas con eficiencia y eficacia. (Anexo 1)	
	Elaborado por: M-A-A-A y L-A-H-S	Fecha: 27/11/2015
	Supervisado por: Lcda. Pamela Vélez Mendoza, Mg. Agc.	Fecha:

COMPAÑÍA UNILACADENA S.A.

AUDITORIA FINANCIERA
PERIODO 2013-2014.

PAPEL DE TRABAJO
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

P/T E.5

COMPONENTE	DESCRIPCIÓN	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO	Investigar si la compañía posee una caja chica	
	Por motivos de cubrir necesidades o gastos emergentes como adquisición de bidones de agua para las áreas, compras de esferos, carpetas, almuerzos autorizados, u otro tipo de gastos se definió un fondo exclusivo para caja chica el cual debe ser gastado a medida de lo necesario, para constatar tales desembolsos se registrará cada movimiento justificándolo en documentos que son archivados por el custodio responsable.	
	Elaborado por: M-A-A-A y L-A-H-S	Fecha: 27/11/2015
	Supervisado por: Lcda. Pamela Vélez Mendoza, Mg. Agc.	Fecha:

COMPAÑÍA UNILACADENA S.A.

AUDITORIA FINANCIERA

PERIODO 2013-2014.

PAPEL DE TRABAJO

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

P/T E.6

COMPONENTE	DESCRIPCIÓN	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO	Corroborar si el responsable de la caja chica tiene funciones independientes a las del registro y control de las transacciones	
	El responsable del manejo y control de la caja chica es específicamente del administrador quien tiene funciones independientes al registro de las transacciones de la compañía estableciendo en la medida de lo posible controles sobre cada uno de los desembolsos efectuados en este rubro.	
	Elaborado por: M-A-A-A y L-A-H-S	Fecha: 27/11/2015
	Supervisado por: Lcda. Pamela Vélez Mendoza, Mg. Agc.	Fecha:

COMPAÑÍA UNILACADENA S.A.

AUDITORIA FINANCIERA

PERIODO 2013-2014.

PAPEL DE TRABAJO

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

P/T E.7

COMPONENTE	DESCRIPCIÓN	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO	Verificar si se realizan reportes para el control de ingresos y egresos	
	En la compañía Unilacadena S.A el control de los ingresos y egresos, gran parte está sustentado o justificado en los kardex debido a su naturaleza de compra y venta, los demás movimientos están respaldados en los comprobantes de ingresos y egresos correspondientes a cada transacción. (Anexo 5)	
	Elaborado por: M-A-A-A y L-A-H-S	Fecha: 27/11/2015
	Supervisado por: Lcda. Pamela Vélez Mendoza, Mg. Agc.	Fecha:

COMPAÑÍA UNILACADENA S.A.

AUDITORIA FINANCIERA

PERIODO 2013-2014.

PAPEL DE TRABAJO

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

P/T E.8

COMPONENTE	DESCRIPCIÓN	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO	Comprobar si se llevan a cabo depósitos diarios de los valores recaudados por las ventas del día	
	Una vez realizada las ventas, al finalizar el día como mecanismo de control del efectivo se depositan en los bancos corresponsales a la compañía, además se efectúan el posterior registro de estos depósitos con el fin de mantener un control y organización de los movimientos económicos presentados en la empresa. (Anexo 13)	
	Elaborado por: M-A-A-A y L-A-H-S	Fecha: 27/11/2015
	Supervisado por: Lcda. Pamela Vélez Mendoza, Mg. Agc.	Fecha:

COMPAÑÍA UNILACADENA S.A.

AUDITORIA FINANCIERA
PERIODO 2013-2014.

PAPEL DE TRABAJO
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

P/T E.9

COMPONENTE	DESCRIPCIÓN	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO	Verificar si se llevan a cabo arqueos de caja periódicos	
	Como mecanismo de control de los ingresos y egresos de efectivo se llevan a cabo arqueos de caja diarios al finalizar el día, efectuados con la presencia del gerente, contador y la recaudadora. (Anexo 14)	
	Elaborado por: M-A-A-A y L-A-H-S	Fecha: 27/11/2015
	Supervisado por: Lcda. Pamela Vélez Mendoza, Mg. Agc.	Fecha:

COMPAÑÍA UNILACADENA S.A.

AUDITORIA FINANCIERA
PERIODO 2013-2014.

PAPEL DE TRABAJO
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

P/T E.10

COMPONENTE	DESCRIPCIÓN	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO	Investigar si se ha establecido una secuencia para identificar los depósitos realizados	
	Todos los registros realizados por los depósitos efectuados en la compañía llevan un número secuencial que permite identificar un orden y fácil identificación para posteriores evaluaciones. (Anexo 15)	
	Elaborado por: M-A-A-A y L-A-H-S	Fecha: 27/11/2015
	Supervisado por: Lcda. Pamela Vélez Mendoza, Mg. Agc.	Fecha:

COMPAÑÍA UNILACADENA S.A.

AUDITORIA FINANCIERA**PERIODO 2013-2014.****PAPEL DE TRABAJO****PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA****P/T E.11**

COMPONENTE	DESCRIPCIÓN			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO	Indagar si han existido variaciones en los resultados obtenidos al final del periodo económico			
	Existen variaciones significativas en cuanto a la situación financiera actual de la compañía, en función a los resultados que refleja el estado de resultados se puede analizar que para el año 2014 en relación al 2013 existe una disminución de los ingresos lo que indica que las ventas no alcanzaron el nivel programado, ocasionando el incremento de los gastos dando lugar a una pérdida de \$ 86.924,30; que si lo vemos del punto de vista financiero no es conveniente debido a que el ingreso mayoritario de esta compañía son las ventas entonces hay que trabajar en aumentar los niveles de ventas e ingresos que promuevan una utilidad favorable y eficiente para la salud financiera de la compañía UNILACADENA S.A.			
	Rubros	2013	2014	Variaciones
	Ingresos	2`399.329,95	2`261.024,08	138.305,87
	Gastos	2`273.117,05	2`347.948,38	-74831,33
	Utilidad/Perdida	126.212,90	(86.924,30)	39.288,6
Elaborado por: M-A-A-A y L-A-H-S			Fecha: 27/11/2015	
Supervisado por: Lcda. Pamela Vélez Mendoza, Mg. Agc.			Fecha:	

COMPAÑÍA UNILACADENA S.A.

AUDITORIA FINANCIERA
PERIODO 2013-2014.

PAPEL DE TRABAJO
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

P/T E.12

COMPONENTE	DESCRIPCIÓN	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO	Constatar si se ha realizado un análisis del rubro gastos	
	En la Compañía Unilacadena no se han efectuado análisis referentes al rubro de gastos que permitan controlar cada uno de los egresos y desembolsos efectuados de tal manera que no se identifican resultados favorables y suficientes para el buen desarrollo económico de la compañía.	
	Elaborado por: M-A-A-A y L-A-H-S	Fecha: 27/11/2015
	Supervisado por: Lcda. Pamela Vélez Mendoza, Mg. Agc.	Fecha:

COMPAÑÍA UNILACADENA S.A.

AUDITORIA FINANCIERA
PERIODO 2013-2014.

PAPEL DE TRABAJO
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

P/T E.13

COMPONENTE	DESCRIPCIÓN	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO	Verificar si elaboran flujo de efectivos detallando las entradas y salidas de dinero	
	El estado de Flujo de efectivo tanto para el año 2013 y 2014 contiene los valores en efectivo de las entradas y salidas de dinero detallando el concepto de los ingresos y egresos de efectivo. (Anexo 16)	
	Elaborado por: M-A-A-A y L-A-H-S	Fecha: 27/11/2015
	Supervisado por: Lcda. Pamela Vélez Mendoza, Mg. Agc.	Fecha:

COMPAÑÍA UNILACADENA S.A.

AUDITORIA FINANCIERA

PERIODO 2013-2014.

PAPEL DE TRABAJO

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

P/T E.14

COMPONENTE	DESCRIPCIÓN	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO	Comprobar si los valores del flujo de efectivos son conformes a los contenidos en los estados financieros	
	Los valores reflejados en el flujo de efectivo están conformes en su totalidad, reflejando que cada uno de los rubros contenido es equivalentes a los establecidos en el estado de resultados lo que es importante ya que se justifica de manera real los valores correspondientes. (Anexo 2 y 16)	
	Elaborado por: M-A-A-A y L-A-H-S	Fecha: 27/11/2015
	Supervisado por: Lcda. Pamela Vélez Mendoza, Mg. Agc.	Fecha:

COMPAÑÍA UNILACADENA S.A

AUDITORIA FINANCIERA

PERIODO 2013-2014

CEDULA SUMARIA DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

P/T: E.15

REF.	CUENTA	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO DE AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013	SALDO DE AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
				Debe	Haber		
E	Efectivo y Equivalentes de Efectivo	✓ 248.509,55	✓ 29485.99	----	-----	248.509,55	29485.99
TOTAL		Σ 248.509,55	Σ 29485.99			248.509,55	29485.99

Fuente: Estado de Situación Financiera y Flujo de Efectivo 2013-2014

Marcas:

✓= Verificado

Σ= Totalizado

Hallazgo.

Del análisis y desarrollo de la cedula sumaria de efectivo y sus equivalentes se determinó que los saldos son razonables y están conformes con lo establecido en los documentos de registro, sin embargo existe una preocupación mayor en la variación representativa contenida en los periodos 2013 y 2014 ya que en el primer periodo el efectivo ascendía a 248.509,55 mientras que en segundo periodo solo alcanzó los 29.485,99 lo que representa una variación de mayor cuantía, lo que se dio lugar por motivos de deficiencia en el control de las entradas y salidas de dinero, despreocupación en los niveles de venta lo que permitió que la empresa en el segundo año haya obtenido una perdida y de acuerdo a la naturaleza las causas están contempladas en la ineficiencia en las ventas.

8. Análisis de los Datos

HOJA DE HALLAZGOS	
Entidad: Compañía Unilacadena S.A Tipo De Examen: Auditoria Financiera Componente: Inventario Período: Del 1 de enero del 2013 al 31 de diciembre del 2014	
P/T 1.1	
Descripción del Hallazgo	No se ha implementado políticas que vigilen y controlen las entradas y salidas de los inventarios
Condición	La compañía Unilacadena S.A, no cuenta con políticas, ni manuales de procedimientos que permitan el control frecuente de las entradas y salidas de las mercaderías.
Criterio	NIC 2- 36 Información a revelar literal a)
Efecto	Manipulación y Perdida de mercadería
Causa	Falta de compromiso de la alta dirección en diseñar políticas para el control de las existencias.
Comentario	La compañía Unilacadena S.A, no cuenta con políticas, ni manuales de procedimientos que permitan el control frecuente de las entradas y salidas de las mercaderías debido a la falta de compromiso de la alta dirección en diseñar políticas para el control de las existencias ocasionando la manipulación y perdida de mercadería e incumpliendo lo dispuesto en la NIC 2- 36 Información a revelar literal a).
Conclusión	La compañía no ha diseñado políticas que determinen el control periódico de los ingresos y egresos y la medición de los inventarios que garanticen una seguridad razonable sobre las existencias.
Recomendación	Al Gerente General y Administrador Establecer e implantar procedimientos documentados para definir los controles necesarios para la identificación, el almacenamiento, la protección, la recuperación, la retención y la disposición de los registros.

HOJA DE HALLAZGOS Entidad: Compañía Unilacadena S.A Tipo De Examen: Auditoría Financiera Componente: Inventario Período: Del 1 de enero del 2013 al 31 de diciembre del 2014 P/T I.10	
Descripción del Hallazgo	El jefe de bodega no lleva a cabo anotaciones independientes que delimiten el control de las entradas y salidas de mercadería.
Condición	En la compañía Unilacadena S.A el jefe de bodega y su auxiliar no llevan un registro de los ingresos y egresos de la mercadería lo que impide mantener un control detallado que brinde la seguridad necesaria en el cuidado de la mercadería.
Criterio	Norma ISO 9001:2008 4.2. Registro de la Documentación -4.2.3 Control de los documentos
Efecto	No exista evidencia suficiente y real sobre las existencias
Causa	Ineficiencia de los directivos en no implementar procedimiento para el registro y control de las mercaderías de la bodega.
Comentario	En la compañía Unilacadena S.A el jefe de bodega y su auxiliar no llevan un registro de los ingresos y egresos de la mercadería lo que impide mantener un control detallado que brinde la seguridad necesaria en el cuidado de la mercadería debido a la ineficiencia de los directivos en no implementar procedimiento para el registro y control de las mercaderías de la bodega provocando que no exista evidencia suficiente y real sobre las existencias e incumpliendo la Norma ISO 9001:2008 4.2. Registro de la Documentación -4.2.3 Control de los documentos.
Conclusión	La compañía no cuenta con registros documentales de las anotaciones de las entradas y salidas realizadas por el jefe de bodega lo que da lugar a las inconsistencias y variaciones en la cantidad de las existencias.
Recomendación	Al Gerente General y Jefe de Bodega Implementar mecanismos manuales o informáticos que aseguren que los registros sean respaldados en documentos y que estos permanezcan legibles y fácilmente identificables.

HOJA DE HALLAZGOS	
Entidad: Compañía Unilacadena S.A Tipo De Examen: Auditoría Financiera Componente: Inventario Período: Del 1 de enero del 2013 al 31 de diciembre del 2014	
P/T I.11	
Descripción del Hallazgo	La mercadería vendida es controlada y verificada de acuerdo a la cantidad, calidad y costo pero de manera frecuente en pedidos de menor cuantía.
Condición	En la compañía Unilacadena S.A los despachadores controlan y verifican la mercadería salida de bodega en relación a la cantidad, costo y calidad, a pesar que este proceso lo llevan a cabo con mayor frecuencia en casos en los que los pedidos son de menor cantidad.
Criterio	Norma ISO 9001:2008 7.5.5 Preservación del producto
Efecto	Mercadería devuelta por estar en mal estado.
Causa	Falta de control de los despachadores en todos los pedidos entregados.
Comentario	En la compañía Unilacadena S.A los despachadores controlan y verifican la mercadería salida de bodega en relación a la cantidad, costo y calidad, a pesar que este proceso lo llevan a cabo con mayor frecuencia en casos en los que los pedidos son de menor cantidad debido a la falta de control de los despachadores en todos los pedidos entregados, ocasionando que la mercadería sea devuelta por estar en mal estado e incumpliendo la Norma ISO 9001:2008 7.5.5 Preservación del producto.
Conclusión	No se realiza un control frecuente a las salidas de mercadería en cuanto a la cantidad, costo y estado, provocando que los clientes devuelvan la mercadería por no cumplir sus requerimientos.
Recomendación	Al Gerente General y Administrador Preservar el producto durante el proceso interno y la entrega al destino previsto para mantener la conformidad con los requisitos, la preservación debe incluir la identificación, manipulación, embalaje, almacenamiento y protección.

HOJA DE HALLAZGOS Entidad: Compañía Unilacadena S.A Tipo De Examen: Auditoria Financiera Componente: Efectivo y Equivalentes de efectivo Período: Del 1 de enero del 2013 al 31 de diciembre del 2014 P/T E.1	
Descripción del Hallazgo	No tienen políticas para el manejo, registro y control de los ingresos.
Condición	En la Compañía Unilacadena S.A no se han elaborado políticas que permitan ejecutar un tratamiento adecuado e independiente de los ingresos, pero utilizan las normas contables vigentes.
Criterio	Principios para la presentación de estados financieros-101. Estados Financieros básicos.
Efecto	Variaciones en los registros contables
Causa	Falta de control en el tratamiento del efectivo.
Comentario	En la Compañía Unilacadena S.A no se han elaborado políticas que permitan ejecutar un tratamiento adecuado e independiente de los ingresos, pero utilizan las normas contables vigentes debido a la falta de control en el tratamiento del efectivo ocasionando variaciones en los registros contables y el incumplimiento de los Principios para la presentación de estados financieros-101. Estados Financieros básicos.
Conclusión	La falta de control en el tratamiento del efectivo conlleva a que existan variaciones en los registros contables en conformidad con las actividades de la compañía.
Recomendación	Al Gerente General y Administrador Diseñar políticas contables con las respectivas notas aclaratorias que brinden la orientación suficiente para una presentación razonable de las operaciones de la empresa en conformidad con los principios de contabilidad vigentes.

HOJA DE HALLAZGOS	
Entidad: Compañía Unilacadena S.A Tipo De Examen: Auditoría Financiera Componente: Efectivo y Equivalentes de efectivo Período: Del 1 de enero del 2013 al 31 de diciembre del 2014	
P/T E. 11	
Descripción del Hallazgo	Existieron variaciones de los resultados en relación a los años 2013 y 2014.
Condición	En la Compañía Unilacadena existieron variaciones en relación a los resultados obtenidos al finalizar el periodo 2013 y 2014 lo que origina que la situación financiera este por debajo de los límites esperados.
Criterio	Principio de Contabilidad Generalmente Aceptado-principio de comparabilidad
Efecto	Desconocimiento de la situación financiera de la compañía
Causa	Falta de criterio e interés de los directivos en delimitar alternativas que permitan corregir estas situaciones.
Comentario	En la Compañía Unilacadena existieron variaciones en relación a los resultados obtenidos al finalizar el periodo 2013 y 2014 lo que origina que la situación financiera este por debajo de los límites esperados debido a la falta de criterio e interés de los directivos en delimitar alternativas que permitan corregir estas situaciones ocasionando el desconocimiento de la situación financiera de la compañía e incumpliendo con el Principio de Contabilidad Generalmente Aceptado-principio de comparabilidad.
Conclusión	La falta de criterio e interés de los directivos en delimitar alternativas que permitan corregir estas situaciones provoca que exista un desconocimiento de la situación financiera de la compañía
Recomendación	Al Gerente y Contador Ejecutar comparaciones en periodos diferentes de su vida medir las variaciones encontradas a fin de identificar las inconsistencias y puntos que han sido partícipes de los resultados negativos obtenidos.

HOJA DE HALLAZGOS	
Entidad: Compañía Unilacadena S.A Tipo De Examen: Auditoria Financiera Componente: Efectivo y Equivalentes de efectivo Período: Del 1 de enero del 2013 al 31 de diciembre del 2014	
P/T E. 12	
Descripción del Hallazgo	No se llevan a cabo análisis de los gastos ocasionados a fin de que se establezcan procedimientos correctivos.
Condición	En la Compañía Unilacadena no se efectúa una programación de los gastos ni el análisis respectivo a fin de diseñar los procedimientos y alternativas correctivas necesarias.
Criterio	PCGA- Principios esenciales 15. Determinación de los resultados
Efecto	Los gastos superen la cantidad de ingresos dando lugar al déficit empresarial.
Causa	Falta de compromiso de los directivos en evaluar y controlar los desembolsos realizados.
Comentario	En la Compañía Unilacadena no se efectúa una programación de los gastos ni el análisis respectivo a fin de diseñar los procedimientos y alternativas correctivas necesarias debido a la falta de compromiso de los directivos en evaluar y controlar los desembolsos realizados originando que los gastos superen la cantidad de ingresos dando lugar al déficit empresarial y el incumplimiento de lo dispuesto en los PCGA- Principios esenciales 15. Determinación de los resultados.
Conclusión	Falta de compromiso de los directivos en evaluar y controlar los desembolsos realizados, ocasionando que los gastos superen la cantidad de ingresos dando lugar al déficit empresarial.
Recomendación	Al Gerente y Contador Identificar, medir y analizar los gastos y desembolsos a efectuarse de manera previa a fin de mantener un control y tratamiento adecuado de los gastos para la respectiva y oportuna toma de decisiones que brinden confiabilidad y alternativas correctivas.

9. Elaboración del Reporte de Resultados

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MANABÍ

**COMISIÓN DE INVESTIGACIÓN DE LA ESCUELA DE CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MANABÍ**

FCAE-UTM-0001-2015

COMPAÑÍA UNILACADENA S.A

INFORME

Auditoría Financiera a la Compañía Unilacadena S.A. de la Ciudad de Portoviejo.
Período 2013-2014.

COMPAÑÍA UNILACADENA S.A

ACCIÓN DE CONTROL: Auditoría Financiera a la Compañía Unilacadena S.A. de la Ciudad de Portoviejo. Período 2013-2014.

**COMISIÓN DE INVESTIGACIÓN DE LA ESCUELA DE CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MANABÍ**

Manabí – Ecuador

Manabí, 16 de diciembre de 2015.

Sr. Roberto Flores Aspiazu
Presidente de Unilacadena S.A
Sr. Bolívar Chicande Campoverde
Gerente General de Unilacadena S.A
Ing. Joselito Zambrano Ponce
Administrador de Unilacadena S.A
Presente

De mi consideración:

Se ha efectuado una Auditoría Financiera a la Compañía Unilacadena S.A. de la Ciudad de Portoviejo. Período 2013-2014.

.

La auditoría se efectuó de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría las cuales propiciaron y brindaron los lineamientos necesarios para que esta acción de control sea planificada y ejecutada con la finalidad de obtener certeza razonable de que la información y la documentación examinada no contienen exposiciones erróneas de carácter significativo, de igual manera que las operaciones a las cuales corresponden, se hayan ejecutado de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, políticas y demás normas aplicables.

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

Atentamente,

Lcda. Pamela Vélez Mendoza, Mg. Agc.
Tutora del Trabajo de Titulación

CAPITULO I

INFORMACION INTRODUCTORIA

RESUMEN MOTIVO DEL EXAMEN

La auditoría financiera a la Compañía Unilacadena S.A del Cantón Portoviejo, se efectuará de conformidad con el oficio 1792-D-FCAE de fecha 14 de octubre de 2015 en el cual se informó la aprobación del anteproyecto de la modalidad Análisis de Caso.

OBJETIVOS DEL EXAMEN

- Identificar los puntos débiles que se registran en el proceso financiero de comercialización y ventas de la Compañía
- Evaluar las operaciones financieras de mayor representatividad en la estructura financiera de la Compañía.
- Emitir un informe con sus respectivas recomendaciones que deben ser aplicadas por los directivos de la Compañía

ALCANCE DEL EXAMEN

La auditoría financiera a la Compañía Unilacadena S.A del Cantón Portoviejo, cubre el período comprendido entre el 1 de enero del 2013 hasta el 31 de Diciembre del 2014.

BASE LEGAL

La compañía UNILACADENA S.A fue constituida mediante acuerdo de la notaria Novena de Portoviejo un 19 de mayo del 2009, y aprobado por la Superintendencia de compañías un 21 de mayo del mismo año, con un aporte inicial de 800 dólares 800 acciones en su haber siendo a primera instancia el Representante Legal el Seños Simón Bolívar Chicande Campoverde y el Sr. Jorge Roberto Flores Aspiazu, con cargos de presidente y gerente general respectivamente, se tuvo como referencia que la compañía tendrá un plazo de duración de 50 años contados a partir de la inscripción cuyas

actividades son la importación, exportación, compra, venta, representación, consignación y distribución de aparatos, equipos y suministros electrodomésticos, por lo cual en cumplimiento a la resolución N° 09-P.DIC.0244, dictada por el intendente de compañías de Portoviejo el 25 de mayo del 2009 fue inscrita legalmente UNILACADENA S.A bajo el número 507 del Registro Mercantil y anotado en el Repertorio General Tomo N° 27.

ESTRUCTURA ORGÁNICA



La estructura Orgánica está definida de la siguiente manera:

Fuente: Unilacadena S.A

MISIÓN

Ser una compañía líder en importación, exportación, compra y venta de electrodomésticos y artículos de toda índole para satisfacer y cumplir las expectativas de nuestros clientes, trabajando con ética y calidad en el servicio prestado.

VISIÓN

Ser reconocidos como la compañía de importación, exportación, compra y venta directa de electrodomésticos más prestigiosa y preferida en nuestros mercados objetivo, promoviendo el trabajo de mujeres y hombres con ideales de ser empresarios.

OBJETIVOS DE LA ENTIDAD

La compañía UNILACADENA S.A tiene los siguientes objetivos:

- Ser reconocidos a nivel nacional por ser líderes en venta de productos por catálogo.
- Promover el trabajo de mujeres con cualidades empresariales
- Satisfacer los requerimientos de nuestros clientes potenciales
- Brindar comodidad y buenos precios en los productos ofertados
- Considerarnos como una compañía prospera y con responsabilidad social.
- Posicionarnos en lugares estratégicos convenientes.
- Ofrecer calidad y garantía en los productos vendidos.

CAPITULO II

RESULTADOS DEL EXAMEN

No se ha implementado políticas que vigilen y controlen las entradas y salidas de los inventarios

La compañía Unilacadena S.A, no cuenta con políticas, ni manuales de procedimientos que permitan el control frecuente de las entradas y salidas de las mercaderías debido a la falta de compromiso de la alta dirección en diseñar políticas para el control de las existencias ocasionando la manipulación y pérdida de mercadería e incumpliendo lo dispuesto en la NIC 2- 36 Información a revelar literal a).

Conclusión

La compañía no ha diseñado políticas que determinen el control periódico de los ingresos y egresos de la mercadería que garanticen una seguridad razonable sobre las existencias.

Recomendación

Al Gerente General y Administrador

Establecer e implantar procedimientos documentados para definir los controles necesarios para la identificación, el almacenamiento, la protección, la recuperación, la retención y la disposición de los registros.

El jefe de bodega no lleva a cabo anotaciones independientes que delimiten el control de las entradas y salidas de mercadería.

En la compañía Unilacadena S.A el jefe de bodega y su auxiliar no llevan un registro de los ingresos y egresos de la mercadería lo que impide mantener un control detallado que brinde la seguridad necesaria en el cuidado de la mercadería debido a la ineficiencia de los directivos en no implementar procedimiento para el registro y control de las mercaderías de la bodega provocando que no exista evidencia suficiente y real sobre las existencias e incumpliendo la Norma ISO 9001:2008 4.2. Registro de la Documentación -4.2.3 Control de los documentos.

Conclusión

La compañía no cuenta con registros documentales de las anotaciones de las entradas y salidas realizadas por el jefe de bodega lo que da lugar a las inconsistencias y variaciones en la cantidad de las existencias.

Recomendación

Al Gerente General y Jefe de Bodega

Implementar mecanismos manuales o informáticos que aseguren que los registros sean respaldados en documentos y que estos permanezcan legibles y fácilmente identificables.

La mercadería vendida es controlada y verificada de acuerdo a la cantidad, calidad y costo pero de manera frecuente en pedidos de menor cuantía.

En la compañía Unilacadena S.A los despachadores controlan y verifican la mercadería salida de bodega en relación a la cantidad, costo y calidad, a pesar que este proceso lo llevan a cabo con mayor frecuencia en casos en los que los pedidos son de menor cantidad debido a la falta de control de los despachadores en todos los pedidos entregados, ocasionando que la mercadería sea devuelta por estar en mal estado e incumpliendo la Norma ISO 9001:2008 7.5.5 Preservación del producto.

Conclusión

No se realiza un control frecuente a las salidas de mercadería en cuanto a la cantidad, costo y estado, provocando que los clientes devuelvan la mercadería por no cumplir sus requerimientos.

Recomendación

Al Gerente General y Administrador

Preservar el producto durante el proceso interno y la entrega al destino previsto para mantener la conformidad con los requisitos, la preservación debe incluir la identificación, manipulación, embalaje, almacenamiento y protección.

No tienen políticas para el manejo, registro y control de los ingresos.

En la Compañía Unilacadena S.A no se han elaborado políticas que permitan ejecutar un tratamiento adecuado e independiente de los ingresos, pero utilizan las normas contables vigentes debido a la falta de control en el tratamiento del efectivo ocasionando variaciones en los registros contables y el incumplimiento de los Principios para la presentación de estados financieros- 101. Estados Financieros básicos.

Conclusión

La falta de control en el tratamiento del efectivo conlleva a que existan variaciones en los registros contables en conformidad con las actividades de la compañía.

Recomendación

Al Gerente General y Administrador

Diseñar políticas contables con las respectivas notas aclaratorias que brinden la orientación suficiente para una presentación razonable de las operaciones de la empresa en conformidad con los principios de contabilidad vigentes.

Existieron variaciones de los resultados en relación a los años 2013 y 2014.

En la Compañía Unilacadena existieron variaciones en relación a los resultados obtenidos al finalizar el periodo 2013 y 2014 lo que origina que la situación financiera este por debajo de los límites esperados debido a la falta de criterio e interés de los directivos en delimitar alternativas que permitan corregir estas situaciones ocasionando el desconocimiento de la situación financiera de la compañía e incumpliendo con el Principio de Contabilidad Generalmente Aceptado- principio de comparabilidad.

Conclusión

La falta de criterio e interés de los directivos en delimitar alternativas que permitan corregir estas situaciones provoca que exista un desconocimiento de la situación financiera de la compañía.

Recomendación

Al Gerente y Contador

Ejecutar comparaciones en periodos diferentes de su vida medir las variaciones encontradas a fin de identificar las inconsistencias y puntos que han sido partícipes de los resultados negativos obtenidos.

No se llevan a cabo análisis de los gastos ocasionados a fin de que se establezcan procedimientos correctivos.

En la Compañía Unilacadena no se efectúa una programación de los gastos ni el análisis respectivo a fin de diseñar los procedimientos y alternativas correctivas necesarias debido a la falta de compromiso de los directivos en evaluar y controlar los desembolsos realizados originando que los gastos superen la cantidad de ingresos dando lugar al déficit empresarial y el incumplimiento de lo dispuesto en los PCGA- Principios esenciales 15. Determinación de los resultados.

Conclusión

Falta de compromiso de los directivos en evaluar y controlar los desembolsos realizados, ocasionando que los gastos superen la cantidad de ingresos dando lugar al déficit empresarial.

Recomendación

Al Gerente y Contador

Identificar, medir y analizar los gastos y desembolsos a efectuarse de manera previa a fin de mantener un control y tratamiento adecuado de los gastos para la respectiva y oportuna toma de decisiones que brinden confiabilidad y alternativas correctivas.

Presupuesto

Cantidad	Concepto	Valor Total
3 Resmas	Hojas Bond	18,00
1	Grapadora	4,00
1	Perforadora	3,50
12	Sobres de Manila	3,00
4	Esferos	2,00
4	lápices Hb	2,50
4	Tintas de impresoras	85,00
	Empastados	80,00
	Fotocopias	10,00
	Impresiones	68,00
	Gastos de Movilización	305,00
	Alimentación	240,00
	Imprevistos	37,00
TOTAL		790,00

Cronograma Valorado

ACTIVIDADES	TIEMPO EN MESES																RECURSOS		COSTOS				
	2015												2016										
	SEPTIEMBRE				OCTUBRE				NOVIEMBRE				DICIEMBRE				ENERO				HUMANOS	MATERIALES	
Presentación del anteproyecto para su revisión y aprobación				X																	Autores del trabajo de titulación	Útiles de oficina Copias	\$ 65,00
Presentación del anteproyecto aprobado al tutor					X																Autores del trabajo de titulación Tutor/a	Útiles de oficina Equipo de computación	45,00
Desarrollo del trabajo de titulación con guía del tutor						X	X	X	X	X	X										Autores del trabajo de titulación Tutor/a	Útiles de oficina Equipo de computación	280,00
Presentación del trabajo de titulación al Revisor para su revisión y aprobación												X	X	X							Autores del trabajo de titulación Revisor/a	Útiles de oficina Equipo de computación	125,00
Revisión por parte del Tribunal de Defensa del trabajo														X	X	X					Autores del trabajo de titulación Tribunal de Defensa del	Útiles de oficina Equipo de computación	125,00

[illegible]

Bibliografía

Fuentes Principales

- Álvarez, J. (2008). Concepto de Auditoría. En *Apuntes de Auditoría* (pág. 19). México: Fondo Editorial.
- Ambrosio, V. A. (2008). *Auditoría Práctica de Estados Financieros*. Buenos Aires : Editorial LESA.
- Cardoso Cuenca, H. (2008). *Auditoría: Aplicación de normas internacionales*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Chavarria , J., & Roldan , M. (2008). Auditoria Forense. España: Euned.
- De la Peña, A. (2011). Pruebas de Auditoría. En *Auditoría: Un enfoque práctico* (pág. 59). Madrid, España: Ediciones Paraninfo S.A.
- Del Buey Torres, P. (2012). *Introducción a la Auditoría Financiera: Teoría y casos prácticos*. España: Mc Graw Hill S.A.
- Mantilla, S. (2008). *Auditoría Financiera de pymes*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Muñoz , A. (2011). *Análisis de Estados Financieros*. España: Ediciones Académicas.
- Sagasta, M. (2010). *Auditoría Financiera: Riesgos, Control Interno y Normas de Información Financiera*. Lima: Pacífico Editores.
- Sánchez, G. (2008). En *Aditoria de Estados Financieros* (pág. 2). México: Pearson Educación.

Referencias Electrónicas

- Contaduria Publica UNAH. (10 de abril de 2012). *Tipos de Pruebas de Auditoria*.
Obtenido de <http://auditoriadesistemasunah.blogspot.com/2012/04/pruebas-de-cumplimento-vs-pruebas.html>
- Gavilánez, S. (04 de 2012). *Proceso de auditoría*. Obtenido de Ejecución:
<http://susanagavilanez.blogspot.com/2012/04/ejecucion.html>

Guia de Auditoria Territorial. (23 de Julio de 2013). *Fase de ejecucion de la auditoria.*

Obtenido de

http://186.116.129.40/gat/html/4_fase_ejecu/4_p6_FaseEjecucion.html

Olmedo Altamira, J. (6 de Febrero de 2012). *Defincion e Importancia del estado de resultados.* Obtenido de

<http://es.slideshare.net/alangianpercychoayasta/estado-de-resultados-36667094>

Red Global de Conocimientos de Auditoria y Control Interno. (5 de Agosto de 2014).

Documentación de una auditoría de estados financieros ante la revisión de terceros. Obtenido de <http://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/1487-documentacion-de-una-auditoria-de-estados-financieros-ante-la-revision-de-terceros>

ANEXOS

UNILACADENA S.A

Dirección: Km. 2 1/2, vía a Crucita, cerca de Max Mera -
Portoviejo
Teléfono: (05) 244-0655 (04) 247-8891



Anexo #1
P/T 3.6

MANUAL DE FUNCIONES DE LA COMPAÑÍA UNILACADENA S.A

Anexo #2 Plt 3.7

		DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACIÓN DE BALANCES FORMULARIO ÚNICO SOCIEDADES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES				No. 82101021								
FORMULARIO 101 RESOLUCIÓN N° NAC-DGERCGC13-00881														
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN														
102	AÑO	2013			104	No. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE								
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO														
201	RUC	1391768885001			202	RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL	203							
					UNILACADENA S.A.		EXPEDIENTE							
OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR														
CON PARTES RELACIONADAS LOCALES	OPERACIONES DE ACTIVO	003	+	0.00	CON PARTES RELACIONADAS EN REGIMENES FISCALES Y FISCALES PREFERENTES	OPERACIONES DE ACTIVO	007	+	0.00	CON PARTES RELACIONADAS EN REGIMENES DEL EXTERIOR	OPERACIONES DE ACTIVO	011	+	0.00
	OPERACIONES DE PASIVO	004	+	0.00		OPERACIONES DE PASIVO	008	+	0.00		OPERACIONES DE PASIVO	012	+	0.00
	OPERACIONES DE INGRESO	005	+	0.00		OPERACIONES DE INGRESO	009	+	0.00		OPERACIONES DE INGRESO	013	+	0.00
	OPERACIONES DE EGRESO	006	+	0.00		OPERACIONES DE EGRESO	010	+	0.00		OPERACIONES DE EGRESO	014	+	0.00
TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS											015	=	0.00	
¿SUJETO PASIVO EXENTO DE APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA?											017	=	NO	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA								ESTADO DE RESULTADOS						
ACTIVO				INGRESOS				TOTAL INGRESOS		VALOR EXENTO				
ACTIVOS CORRIENTES														
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		311	+	248509.55	VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12% DE IVA		6011	+	2334698.51	6012	0.00			
INVERSIONES CORRIENTES		312	+	0.00	VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0% O EXENTAS DE IVA		6021	+	64631.44	6022	0.00			
(-) PROVISIONES POR DETERIORO DE INVERSIONES CORRIENTES		313	-	0.00	EXPORTACIONES NETAS		6031	+	0.00	6032	0.00			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	314	+	0.00	RENDIMIENTOS FINANCIEROS		6041	+	0.00	6042	0.00		
	DEL EXTERIOR	315	+	0.00	UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		6051	+	0.00	6052	0.00			
NO RELACIONADOS	LOCALES	316	+	0.00	DIVIDENDOS		6061	+	0.00	6062	0.00			
	DEL EXTERIOR	317	+	0.00			6071	+	0.00	6072	0.00			
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	318	+	0.00	RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES	DE RECURSOS PÚBLICOS	6081	+	0.00	6082	0.00		
	DEL EXTERIOR	319	+	0.00	DE OTRAS LOCALES		6091	+	0.00	6092	0.00			
NO RELACIONADOS	LOCALES	320	+	0.00	OTROS INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR		6101	+	0.00	6102	0.00			
	DEL EXTERIOR	321	+	0.00	OTRAS RENTAS		6111	+	0.00	6112	0.00			
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES		322	-	0.00	TOTAL INGRESOS		SUMAR DEL 6011 AL 6111	6999	-	2399329.95	En la columna "Valor exento" registre la porción del monto declarado en la columna "total ingresos" considerada como exenta de Impuesto a la Renta.			
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ISD)		323	+	0.00	VENTAS NETAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)		6001		0.00					
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)		324	+	0.00	INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)		6002		0.00					

	La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	Página 1
	SRIDEC2015000222355	990909858920	25/04/2014	

Anexo #2 7/T 3.7

		DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACIÓN DE BALANCES FORMULARIO ÚNICO SOCIEDADES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES						SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS No. 99091016											
FORMULARIO 101 RESOLUCIÓN N° NAC-DGERCC15-00000143																			
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN																			
102	AÑO 2014				104	No. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE 9880391													
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO																			
201	RUC 139176885001			202	RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL UNILACADENA S.A.			203	EXPEDIENTE										
OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)																			
CON PARTES RELACIONADAS LOCALES	OPERACIONES DE ACTIVO	003	+	0.00	CON PARTES RELACIONADAS EN OTROS REGIMENES FISCALES Y PRESENTES	OPERACIONES DE ACTIVO	007	+	0.00	CON PARTES RELACIONADAS EN OTROS REGIMENES DEL EXTERIOR	OPERACIONES DE ACTIVO	011	+	0.00					
	OPERACIONES DE PASIVO	004	+	0.00		OPERACIONES DE PASIVO	008	+	0.00		OPERACIONES DE PASIVO	012	+	0.00					
	OPERACIONES DE INGRESO	005	+	0.00		OPERACIONES DE INGRESO	009	+	0.00		OPERACIONES DE INGRESO	013	+	0.00					
	OPERACIONES DE EGRESO	006	+	0.00		OPERACIONES DE EGRESO	010	+	0.00		OPERACIONES DE EGRESO	014	+	0.00					
	TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS					015					= 0.00								
¿SUJETO PASIVO EXENTO DE APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA?																			
017 = NO																			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA																			
ACTIVO					INGRESOS														
ACTIVOS CORRIENTES					TOTAL INGRESOS														
VALOR EXENTO (A efectos de la Conciliación Tributaria)																			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO					311 + 29485.99					6011 + 2185132.12					6012 + 0.00				
INVERSIONES CORRIENTES					312 + 0.00					6021 + 75891.96					6022 + 0.00				
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE INVERSIONES CORRIENTES					313 - 0.00					6031 + 0.00					6032 + 0.00				
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR CORRER CLIENTES CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	314	+	0.00	6041 + 0.00					6042 + 0.00								
		DEL EXTERIOR	315	+	0.00	6051 + 0.00					6052 + 0.00								
	NO RELACIONADOS	LOCALES	316	+	0.00	6061 + 0.00					6062 + 0.00								
		DEL EXTERIOR	317	+	0.00	6071 + 0.00					6072 + 0.00								
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR CORRER CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	318	+	0.00	6081 + 0.00					6082 + 0.00								
		DEL EXTERIOR	319	+	0.00	6091 + 0.00					6092 + 0.00								
	NO RELACIONADOS	LOCALES	320	+	0.00	6101 + 0.00					6102 + 0.00								
		DEL EXTERIOR	321	+	0.00	6111 + 0.00					6112 + 0.00								
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO					322 - 0.00					6121 + 0.00					6122 + 0.00				
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ISD)					323 + 0.00					6131 + 0.00					6132 + 0.00				
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)					324 + 0.00					6999 - 2261024.08									
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)					325 + 0.00					6001 + 0.00					6002 + 0.00				
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA					326 + 0.00														
					TOTAL INGRESOS SUMAR DEL 6011 AL 6131														
					VENTAS NETAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)														
					INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)														
										La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente									
CÓDIGO VERIFICADOR					NÚMERO SERIAL					FECHA RECAUDACIÓN					Página				
SRIDEC2015000222322					991079968216					30/04/2015					1				

Anexo # 3
P/TI.2

UNILACADENA S A

Reporte de Items

Fecha 12/01/2013

Mes: 1

Sistema Avanzado de Distribución SAVAD

ITEM	NOMBRE	CATEGORIA	PVP
1000001	ARROCERA / VAP COD. 4729 10TZS	CA002	16.50
1000002	ARROCERA COD 6030 OSTER 12 TZS MULTIUS	CA002	60.00
1000003	ARROCERA COD. 6028 7 TZS	CA002	48.00
1000004	ARROCERA COD. 4715 ANTIADHERENT	CA002	54.00
1000005	ARROCERA ECONOM. PIPSA	CA002	25.00
1000006	HORNO ROSTICERO OSTER	CA002	108.00
1000007	HORNO 6 REBANADAS OSTER	CA002	96.00
1000008	HORNO MULTIUSO	CA002	54.00
1000009	SANDUCHERA WAFLERA CROM OSTER	CA002	60.00
1000010	SANDUCHERA BLANCA OSTER 4P	CA002	54.00
10000100	CUCHARAS TRAMONTINAS	CA002	-
1000011	SANDUCHERA PLATOS REMOV OSTER	CA002	42.00
1000012	TOSTADORA 2 REBANAD OSTER	CA002	42.00
1000013	PLANCHA SANDUCHERA OSTER	CA002	78.00
1000014	SANDUCHERA ECONOMICA 2P	CA002	20.00
1000015	SANDUCHERA CLASICA 4P	CA002	36.00
1000016	BATIDORA MIXMASTER CROM	CA002	204.00
1000017	BATIDORA INMERSION OSTER CON PICATODO	CA002	36.00
1000018	BATIDORA MANO/ PEDESTAL 2602	CA002	54.00
1000019	BATIDORA DE MANO OSTER	CA002	25.00
1000020	BATIDORA PEDEST 2601 TZ ALUM	CA002	102.00
1000021	LICUADORA OSTERIZER 3 VELOC 0543	CA002	84.00
1000022	LICUADORA OSTERIZER 10 VELOC 4112	CA002	60.00
1000023	LICUADORA OSTERIZER/ PROC 12 VEL	CA002	90.00
1000024	LICUADORA PROG AUTOM 16 VELOC	CA002	102.00
1000025	BATIDORA PEDEST ECONOM	CA002	36.00
1000026	BATIDORA MANUAL ECON	CA002	15.00
1000027	VAPORERA P/ALIMENTOS OSTER	CA002	60.00
1000028	HERVIDOR AGUA ELECTRICO	CA002	48.00
1000029	CUCHILLO ELECTRICO OSTER	CA002	30.00
1000030	ABRELATAS ELECTR OSTER	CA002	25.00
1000031	MULTIPROCESAD/ALIMENTOS	CA002	144.00
1000032	CAFETERA ELECT OSTER 12 TZS	CA002	48.00
1000033	CAFETERA ELECT OSTER 10 TZS	CA002	42.00
1000034	SARTEN ELECTRICO UMCO	CA002	78.00
1000035	SARTEN ELECT OSTER 3222	CA002	72.00
1000036	PARRILLA ANTIADHERENTE OSTER	CA002	60.00
1000037	OLLA LENTA OSTER	CA002	96.00
1000038	OLLA PRESION 9 LTS OSTER	CA002	60.00
1000039	MULTIEXTRACTOR JUGO OSTER	CA002	90.00
1000040	EXTRACTOR DE JUGO OSTER 3169	CA002	54.00
1000041	EXPRIMIDOR ECONOMICO	CA002	30.00
1000042	OLLA TRAMONTINA #28	CA002	96.00
1000043	OLLA TRAMONTINA #20	CA002	66.00
1000044	OLLA TRAMONTINA #24	CA002	78.00
1000045	OLLA TALLARIN #24 TRAMONT	CA002	36.00
1000046	OLLA INDUSTRIAL UMCO # 50	CA002	120.00
1000047	OLLA ALUBOL #40	CA002	25.00

Anexo #3
P/T: I.2

UNILACADENA S A

Reporte de Items

Fecha 12/01/2014

Mes: 1

Sistema Avanzado de Distribución SAVAD

ITEM	NOMBRE	CATEGORIA	PVP
1000280	VASOS DE LICUADORA X UNIDAD	CA002	-
1000282	CUCHARAS X DOCENAS	CA002	-
1000286	TERMO FRIO 2 LTS SORPRESAS	CA002	-
1000287	CANGUILERA ELECTRICA	CA002	-
1000288	EDREDON PRIVILEGIO EPR13 2 PLZ	CA002	-
1000380	DISPENSADOR DE AGUA FRIA/CALIENTE	CA002	-
1000389	OLLAS CALDEROS VANGUARDIA 20-22-24 CM	CA002	-
1000397	ESCRITORIO MADERA DE PINO	CA002	-
1000399	CEVICHERRITAS 6PZAS COMBO	CA002	-
1000400	OLLA JGO BONITA 20/22/24CM	CA002	-
1000401	OLLA ECONOMICA 26/30CM	CA002	-
1000402	OLLA CALDERO EXTRA BAQUELITA 20/22/24CM	CA002	-
1000403	OLLA CALDERO BORDEADO 32/34/36/38/40CM	CA002	-
1000404	OLLA CALDERO RECORTADO TAPA DE VIDRIO	CA002	-
1000405	CANGUILERA # 24	CA002	-
1000406	CMB VAJILLA DE 20P + 12 CUCHARAS	CA002	-
1000407	OLLAS DE ACERO REFORZADO 7P	CA002	-
1000408	PAILA ASADOR # 30 C/REJILLA	CA002	-
1000409	BACENILLA ENLOZADA	CA010	-
1000410	SARTEN WOK	CA002	-
1000411	JARRITOS DE VIDRIO DECORADOS COMBO # 54	CA002	-
1000412	ARROCERA MULTIUSO 1,2L DE 7T	CA002	-
1000413	LICUADORA OSTER COD brly07z	CA002	-
1000414	PARRILLA Y PLANCHA ELECT. OSTER C/TAP DE	CA002	-
1000415	JGO DE PIREX DE 10P	CA002	-
1000416	PORTA TORTA DE VIDRIO	CA002	-
1000417	COPON DE SERVIR	CA002	-
1000418	JGO DE CUCHILLOS OSTER	CA002	-
1000419	JARROS TERMICOS	CA002	-
1000420	PLATOS HONDOS CUADRADOS	CA002	-
1000421	PLATOS TENDIDOS CUADRADOS	CA002	-
10004216	TACHO SORPRESA 55L	CA009	-
1000422	COCINA JZ24	CA002	-
1000423	VASOS PEQUEÑOS	CA002	-
1000424	JGO DE OLLAS CHEF	CA002	-
1000425	CHAROL GRANDE	CA002	-
1000426	CMB VASOS PEQUEÑOS	CA002	-
1000432	PIREX GRANDE DEL JGO DE 25	CA002	-
1000433	PIREX MEDIANO DEL JGO DE 25	CA002	-
1000434	PIREX PEQUEÑO DEL JGO DE 25	CA002	-
1000435	VASOS DECORADOS	CA002	-
1000436	SABANA COD. 15 C/VUELO DE 2 1/2P	CA002	-
1000546	P2 OTP OLLA ENLOZADA DEL CMB	CA002	-
1000547	P2 OTP TAZON ENLOZADO CMB	CA002	-
1000548	P2 OTP PAILA ENLOZADA DEL CMB	CA002	-
1000549	JARROS INFANTILES	CA002	-
1000550	JARROS DE VIDRIO	CA002	-
1000551	JARRA ANTIADHERENTE TRAMONTINA 1.6L	CA002	-

Anexo #4
P/T 1.3

SAVAD - Sistema Avanzado de Distribución - [Modulo de Inventario] - [UNILACADENA SA] - [2013]

Modulo de Inventario

Versión Agosto 2011
Buenas Tardes Usuario - CONTADORA

[Modulo de Inventario] - Informe de mínimo y máximo en inventario

Proveedor: PROV009 PLASTICOS PANAMERICANOS PLAPAS

Clasificación: ☐ Clasificación ☐ Item

Categoría: Familia:
Línea: Marca:
Item: Desde: Hasta:

☒ Por debajo del mínimo ☐ Sobre el máximo ☐ Todos ☐ Solo Item con stock

Item	Nombre	Stk mínimo	Stock	Stk máximo	Fec. Ult. ven	Fec. Ult. com	Estado
9001346	ORGANIZADOR MOVIL 1 TRA/CIT BLANCA	200	8	200	01/01/1900	02/10/2013	A
9000006	ORGANIZADORES MOVILES	0	0	0	09/12/2013	26/11/2013	A
9000119	TACHO AMERICANO C/T X 2	100	0	100	28/07/2010	01/01/1900	I
9000121	JGO DE BAÑERA ECONOMICA	200	23	200	24/12/2013	31/10/2013	A
9000158	P1 ORGANIZADOR MOVIL 2	10	8	20	01/01/1900	02/10/2013	A
9000159	P1 ORGANIZADOR MOVIL 3 - 15L	10	0	20	01/01/1900	16/10/2013	A
9000160	P1 ORGANIZADOR MOVIL 4	10	8	20	01/01/1900	02/10/2013	A
900076	CHB TACHOS X 2	0	0	0	01/01/1900	01/01/1900	A
9000964	TACHO VAI/EN	0	0	0	11/12/2013	08/11/2013	A
9000971	CHB BAR MOVIL + BANDEJA RECTANGULA	0	0	0	01/01/1900	01/01/1900	A
9000972	CHB REPISA REDONDA + REPISA TRIANG	0	0	0	01/01/1900	01/01/1900	A
9000973	CHB REPISA CUADRADA + REPISA TRIANG	0	0	0	01/01/1900	01/01/1900	A
9000974	CHB MESA + SILLA HUEVITO PICOLA	0	0	0	01/01/1900	01/01/1900	A
9000975	CHB MESA + SILLA SUPER NIÑO PICOLA B	0	0	0	01/01/1900	01/01/1900	A
9000976	CHB JGO ALTO OVALWARE + JGO POMOS	0	0	0	01/01/1900	01/01/1900	A

Nuevo Buscar Pantalla Imprimir Exportar Salir

Registro: 1/23 Exclusivo

NUM MAY 4:51:53 pm
ES 16:01 12/01/2016

Anexo # 5
P/T 4

UNILACADENA SA

Kardex de productos

Desde: 1000001-ARROCERA / VAP COD. 4729 10TZS Hasta: 1000005-ARROCERA ECONOM. PIPSA

Desde: 01/01/2014 Hasta: 31/01/2014

Fecha 12/01/2016

Mes: 1

Sistema Avanzado de Distribución SAVAD

BODEGA	ITEM	NOMBRE	N_EGRESO	FECHA_EGR	TIPO_EGR	N_EGR	MONTO_EGR	CANT_EGR	N_INGRESO	FECHA_ING
10.00	1000001	SALDO ANTERIOR A LA FECHA DESDE-	-			-	-	-	-	
10.00	1000001	ARROCERA / VAP COD. 4729 10TZS	-			-	-	-	45,215.00	08/01/2014
10.00	1000001	ARROCERA / VAP COD. 4729 10TZS	293,003.00	08/01/2014	NVT	419,123.00	39.24	1.00	-	
10.00	1000001	ARROCERA / VAP COD. 4729 10TZS	-			-	-	-	45,240.00	10/01/2014
10.00	1000001	ARROCERA / VAP COD. 4729 10TZS	293,193.00	10/01/2014	NVT	419,458.00	39.24	1.00	-	
10.00	1000001	ARROCERA / VAP COD. 4729 10TZS	-			-	-	-	45,347.00	15/01/2014
10.00	1000001	ARROCERA / VAP COD. 4729 10TZS	293,979.00	15/01/2014	NVT	420,570.00	39.24	1.00	-	
10.00	1000001	ARROCERA / VAP COD. 4729 10TZS	-			-	-	-	45,834.00	28/01/2014
10.00	1000001	ARROCERA / VAP COD. 4729 10TZS	296,278.00	28/01/2014	NVT	424,769.00	39.24	1.00	-	
10.00	1000001	ARROCERA / VAP COD. 4729 10TZS	-			-	-	-	45,857.00	28/01/2014
10.00	1000001	ARROCERA / VAP COD. 4729 10TZS	296,439.00	29/01/2014	NVT	424,936.00	39.24	1.00	-	
10.00	1000001	ARROCERA / VAP COD. 4729 10TZS	296,441.00	29/01/2014	NVT	424,938.00	39.24	1.00	-	
10.00	1000001	ARROCERA / VAP COD. 4729 10TZS	-			-	-	-	45,883.00	30/01/2014
10.00	1000001	ARROCERA / VAP COD. 4729 10TZS	296,861.00	30/01/2014	NVT	425,572.00	39.24	1.00	-	
-			-			-	-	-	-	
-			-			-	-	-	-	
10.00	1000002	SALDO ANTERIOR A LA FECHA DESDE-	-			-	-	-	-	
10.00	1000002	ARROCERA COD 6030 OSTER 12 TZS M	-			-	-	-	45,060.00	01/01/2014
10.00	1000002	ARROCERA COD 6030 OSTER 12 TZS M	292,428.00	06/01/2014	AJE	5,681.00	41.67	1.00	-	
10.00	1000002	ARROCERA COD 6030 OSTER 12 TZS M	-			-	-	-	45,266.00	06/01/2014
10.00	1000002	ARROCERA COD 6030 OSTER 12 TZS M	-			-	-	-	45,329.00	13/01/2014
10.00	1000002	ARROCERA COD 6030 OSTER 12 TZS M	293,920.00	16/01/2014	AJE	5,705.00	41.67	1.00	-	
10.00	1000002	ARROCERA COD 6030 OSTER 12 TZS M	294,291.00	17/01/2014	AJE	5,711.00	41.67	1.00	-	
10.00	1000002	ARROCERA COD 6030 OSTER 12 TZS M	294,294.00	17/01/2014	AJE	5,712.00	41.67	1.00	-	
10.00	1000002	ARROCERA COD 6030 OSTER 12 TZS M	-			-	-	-	45,490.00	17/01/2014
10.00	1000002	ARROCERA COD 6030 OSTER 12 TZS M	294,792.00	21/01/2014	AJE	5,736.00	41.67	1.00	-	
10.00	1000002	ARROCERA COD 6030 OSTER 12 TZS M	295,354.00	23/01/2014	AJE	5,749.00	41.67	1.00	-	
10.00	1000002	ARROCERA COD 6030 OSTER 12 TZS M	295,359.00	22/01/2014	AJE	5,753.00	41.67	1.00	-	

Anexo # 5
p/t. I. 4

UNILACADENA SA

Kardex de productos

Desde: 1000021-LICUADORA OSTERIZER 3 VELOC 0543 Hasta: 1000023-LICUADORA OSTERIZER/ PROC 12 VEL

Desde: 01/01/2013 Hasta: 31/01/2013

Fecha 12/01/2016

Mes: 1

Sistema Avanzado de Distribución SAVAD

BODEGA	ITEM	NOMBRE	N EGRESO	FECHA_EGR	TIPO_EGR	N_EGR	MONTO_EGR	CANT_EGR	N_INGRESO	FECHA_ING
10.00	1000021	SALDO ANTERIOR A LA FECHA DESDE-	-			-	-	-	-	
10.00	1000021	LICUADORA OSTERIZER 3 VELOC 0543	-			-	-	-	33,839.00	01/01/2013
10.00	1000021	LICUADORA OSTERIZER 3 VELOC 0543	230,386.00	07/01/2013	AJE	3,908.00	58.12	1.00	-	
10.00	1000021	LICUADORA OSTERIZER 3 VELOC 0543	-			-	-	-	33,875.00	07/01/2013
10.00	1000021	LICUADORA OSTERIZER 3 VELOC 0543	-			-	-	-	33,884.00	08/01/2013
10.00	1000021	LICUADORA OSTERIZER 3 VELOC 0543	230,918.00	05/01/2013	AJE	3,932.00	120.62	2.00	-	
10.00	1000021	LICUADORA OSTERIZER 3 VELOC 0543	231,088.00	09/01/2013	NVT	313,463.00	60.31	1.00	-	
10.00	1000021	LICUADORA OSTERIZER 3 VELOC 0543	-			-	-	-	33,981.00	05/01/2013
10.00	1000021	LICUADORA OSTERIZER 3 VELOC 0543	231,212.00	14/01/2013	AJE	3,934.00	60.38	1.00	-	
10.00	1000021	LICUADORA OSTERIZER 3 VELOC 0543	231,579.00	14/01/2013	AJE	3,935.00	60.38	1.00	-	
10.00	1000021	LICUADORA OSTERIZER 3 VELOC 0543	231,644.00	10/01/2013	NVT	314,113.00	60.38	1.00	-	
10.00	1000021	LICUADORA OSTERIZER 3 VELOC 0543	231,685.00	14/01/2013	AJE	3,936.00	60.38	1.00	-	
10.00	1000021	LICUADORA OSTERIZER 3 VELOC 0543	231,786.00	14/01/2013	AJE	3,937.00	60.42	1.00	-	
10.00	1000021	LICUADORA OSTERIZER 3 VELOC 0543	232,182.00	17/01/2013	AJE	3,948.00	120.92	2.00	-	
10.00	1000021	LICUADORA OSTERIZER 3 VELOC 0543	232,372.00	16/01/2013	AJE	3,956.00	60.46	1.00	-	
10.00	1000021	LICUADORA OSTERIZER 3 VELOC 0543	-			-	-	-	34,184.00	17/01/2013
10.00	1000021	LICUADORA OSTERIZER 3 VELOC 0543	232,877.00	22/01/2013	AJE	3,961.00	120.92	2.00	-	
10.00	1000021	LICUADORA OSTERIZER 3 VELOC 0543	-			-	-	-	34,245.00	19/01/2013
10.00	1000021	LICUADORA OSTERIZER 3 VELOC 0543	-			-	-	-	34,272.00	16/01/2013
10.00	1000021	LICUADORA OSTERIZER 3 VELOC 0543	233,612.00	24/01/2013	NVT	317,558.00	61.01	1.00	-	
10.00	1000021	LICUADORA OSTERIZER 3 VELOC 0543	-			-	-	-	34,434.00	22/01/2013
10.00	1000021	LICUADORA OSTERIZER 3 VELOC 0543	234,421.00	30/01/2013	AJE	3,982.00	121.82	2.00	-	
10.00	1000021	LICUADORA OSTERIZER 3 VELOC 0543	234,593.00	30/01/2013	NVT	319,225.00	60.91	1.00	-	
10.00	1000021	LICUADORA OSTERIZER 3 VELOC 0543	-			-	-	-	34,680.00	30/01/2013
10.00	1000021	LICUADORA OSTERIZER 3 VELOC 0543	-			-	-	-	34,724.00	26/01/2013
-			-			-	-	-	-	
-			-			-	-	-	-	
10.00	1000022	SALDO ANTERIOR A LA FECHA DESDE-	-			-	-	-	-	

UNILACADENA S A
COMPRANTE DE INGRESO

N. 48756

Fecha 24/082013

Mes: 8

Sistema Avanzado de Distribución SAVAD

CODIGO	NOMBRE_PROV	BODEGA	N. COMPRA	FECHA_EMI	SUBTOTAL	DESCT.	IVA	TOTAL	ITEM	NOMBRE_ITEM	UNID	COSTO	SUBTOTAL	DESCT	IVA	NETO
PROV249	GEMYASOC C.A.	10	48.756	24/08/2013	907,09	-	108,85	1.015,94	1000239	OLLA GEMA #30	4	13,65	54,61	-	6,55	61,00
PROV249	GEMYASOC C.A.	10	48.756	24/08/2013	907,09	-	108,85	1.015,94	1000219	OLLAS GEMA TEMPORADA	24	14,65	351,62	-	42,19	394,00
PROV249	GEMYASOC C.A.	10	48.756	24/08/2013	907,09	-	108,85	1.015,94	1000212	OLLAS GEMA OVALADAS 12 PZS	32	15,65	500,86	-	60,10	561,00

N. 34047

Fecha 02/02/2014

Sistema Avanzado de Distribución SAVAD

BODEGA	NUMERO	FECHA	MONTO	OPERADOR	ITEM	NOMBRE	UNIDAD	COSTO	NETO	
10	34047	31/01/2014	1,00	001	1200264	CORTINA DE BAÑO COMBO		1,00	1,00	1,00
10	34047	31/01/2014	1,79	001	1302818	CUCHILLO DEL COMBO		1,00	1,79	1,79
10	34047	31/01/2014	19,93	001	900146	JUEGO OLLA OVALADA REDONDAS 6		1,00	19,93	19,93
10	34047	31/01/2014	8,27	001	8005434	C. K9 T. 26 NIÑO		1,00	8,27	8,27
10	34047	31/01/2014	25,69	005	8006959	C. ZP44 T. 37 NO		1,00	15,18	15,18
10	34047	31/01/2014	25,69	005	8008393	C. L19 T. 28 NO		1,00	10,51	10,51
10	34047	31/01/2014	9,30	002	6000206	TABLET INFANTIL		1,00	9,30	9,30
10	34047	31/01/2014	6,71	002	1000153	JARRA C/VASOS DECORADOS		1,00	6,71	6,71
						TOTAL				72,69

Anexo # 6
P/T I.5

ACTA DE CONSTATACION FISICA DE LA MERCADERIA EXISTENTE EN LAS BODEGAS DE LA EMPRESA UNILACADENA S.A. AL CIERRE DEL EJERCICIO ECONOMICO 2013.

En la ciudad de Portoviejo a los cuatro días del mes de enero de 2014, en las instalaciones de UNILACADENA S.A. ubicada en la ciudad de Portoviejo se reúnen los miembros de la comisión designada para la toma física de los inventarios de mercadería con saldo al 31 de diciembre de 2014, la misma que está integrada por las siguientes personas:

Sr. Simón Bolívar Chichande	GERENTE GENERAL
Ing. Viviana Zamora	AUXILIAR CONTABLE
Ing. Maribel Delgado Veliz	CONTADORA

Una vez que se han constatado físicamente la totalidad de la mercadería existente en las bodegas ubicadas en Portoviejo, Chone y Pedernales, se verifican los saldos contables, quedando distribuidos de la siguiente manera:

BODEGA PORTOVIEJO	\$ 187.373,26
BODEGA CHONE	\$ 4.860,56
BODEGA PEDERNALES	\$ 3.546,37
TOTALES	\$ 195.780,19

Se adjuntan 121 hojas foleadas donde se detalla el código, descripción del bien, valor unitario, cantidad existente y valor total al costo.

Para constancia de lo actuado firman las personas que intervienen en la presente diligencia en tres copias de igual tenor.


Bolívar Chichande Campoverde
GERENTE GENERAL


Ing. Maribel Delgado V.
CONTADORA


Viviana Zamora Párraga
AUXILIAR CONTABLE

Anexo # 6
Plt: J.5

ACTA DE CONSTATAACION FISICA DE LA MERCADERIA EXISTENTE EN LAS BODEGAS DE UNILACADENA S.A. AL FINALIZAR EL PERIODO 2014.

En la ciudad de Portoviejo a los tres días del mes de enero de dos mil quince, se reúnen en las instalaciones de UNILACADENA S.A. ubicada en la ciudad de Portoviejo, los miembros de la comisión designada para la toma física de los inventarios de mercadería con saldo al 31 de diciembre de 2014, la misma que esta integrada por las siguientes personas:

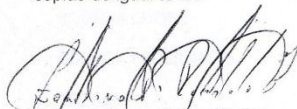
Ing. Joselo Zambrano Ponce	DELEGADO POR PARTE DEL GERENTE GENERAL
Ing. Maribel Delgado Véliz	CONTADORA
Ing. Gabriela Zamora	DIGITADORA DE LA EMPRESA

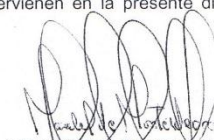
Una vez que se han constatado físicamente la totalidad de la mercadería existente en las bodegas de la empresa ubicadas en la ciudad de Portoviejo, Pedernales y Chone, se verifican los saldos contables quedando distribuidos de la siguiente manera:

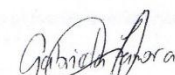
BODEGA PORTOVIEJO	\$210.016,01
BODEGA CHONE	\$ 3.621,42
BODEGA PEDERNALES	\$ 3.217,68
TOTAL	\$216.858,72

Se adjuntan 64 hojas foleadas donde se detalla el código, descripción del bien, valor unitario, cantidad existente y valor total al costo.

Para constancia de lo actuado firman las personas que intervienen en la presente diligencia en tres copias de igual tenor.


Ing. Joselo Zambrano Ponce
DELEGADO GERENTE GENERAL


Ing. Maribel Delgado Véliz
CONTADORA


Ing. Gabriela Zamora
DIGITADORA

UNILACADENA S.A.

LISTA DE PEDIDO

Anexo #7
P/T I.7

PROVEEDOR

Unigranica s.a

FECHA

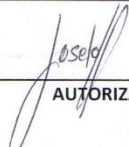
Miercoles 14 de abril 2014

Elaborado por

Silvia Solis

ARTICULO	N.	ARTICULO	N.
ALMOHADA INF.	8	JARROS TERMICOS	36
ALMOHADA RESTONIC	2	JGO JARROS TEMPO	3 C.
ANAQUEL BAÑO /48	1	JGO DE ALFOMBRA DE CARRO /25	2
APARADOR MDF /177	1	JGO DE COPAS J13	10 J.
APARADOR PINTADO /252	1	JGO DE MESAS 3 P. ESQUINERO /102	3
ARROCERA UMCO /60	6	JGO DE TAZAS COLORES	6
BASE COLCHON CHAIDE 2 1/2 PL.	1	JGO DE TE C/XTA TAZA	6
BASE MADERA /78	4	JGO DE VASOS 16 P.	3 C.
BATIDORA /17.50	12	JGO OLLAS BORDEADAS /126	6
CANDELABRO DE PARED	6	JGO SABANA USA	5
CASA DE PERRO DE MADERA	1	JGO SANITARIO BLANCO	1
CEPILLO STANLEY	3	JGO UTENCILIOS DE COCINA /25	5
CESTO RATAN	25	JUEGO DE DADOS	6
CEVICHERA 3 P.	8 J.	KIT DIRECTV	2
CHAROL PEQUEÑO	6	LAMPARA DE LUJO	4
COBERTOR 1 1/2 PL.	3	LAPTO ABEJITA (NIÑO)	2
COCINA IND. 2 H.	1	LAPTO INF. /84	1
COCINA IND. 3 H.	1	LICUADORA 10 V.	6
COCINA IND. DE MESA 1 H.	1	LICUADORA ECONOMICA /30	10
COCINA IND. DE MESA 2 H.	1	MALETIN /15	6
COLCHON ANIVERSARIO 2 PL.	1	MANGUERA EXPANDIBLE VERDE	1
COLCHON PREMIUN 1 1/2 PL.	1	MESA ELEFANTE /51	5
COLCHON RICO SUEÑO 1 1/2 PL.	1	MESA ESQUINERA /25	4
COLCHON RICO SUEÑO 2 PL.	1	MINIVENTILADOR	3 C.
COLCHON SEÑORIAL 2 PL.	3	MOCHILA LIGA DE LA JUSTICIA	2
COMBO DE COCINA REGINA /13	2	MODULAR ANDALUZ	1
COMBO MUÑECO+BALON	2	MOTOSIERRA /144	2
CONOS REFLEXIVOS	3	MUEBLE DE MAQUINA	1
COPAS DE HELADOS	8 J.	MUJER ELEGANTE	2
CORTINA FINA /48	3	MULTIEXTRACTOR /156	6
CORTINA SENCILLA /25	6	OLLAS TEFLON BLACK	3
CUADRO SANTA CENA /25	3	ORGANO MUSICAL	1
CUADRO ULTIMA CENA /18	2	PAILA ASA ALUMINIO	4
DESBROZADORA /306	1	PARASOL GIGANTE /27.50	4
EDREDON ECONOMICO /25	10	PARRILLA /39	2
ELEFANTE /33	2	PELUCHE OSO ROSADO	1
FOCOS NAVIDEÑOS	12	PLANCHA /32	12


REVISADO


AUTORIZADO

UNILACADENA

LISTA DE PEDIDO

Anexo #17
p/t: I.7

PROVEEDOR ZAMCALZA S.A.
FECHA Lunes 4 de mayo 2013
Elaborado por Patricia Menendez

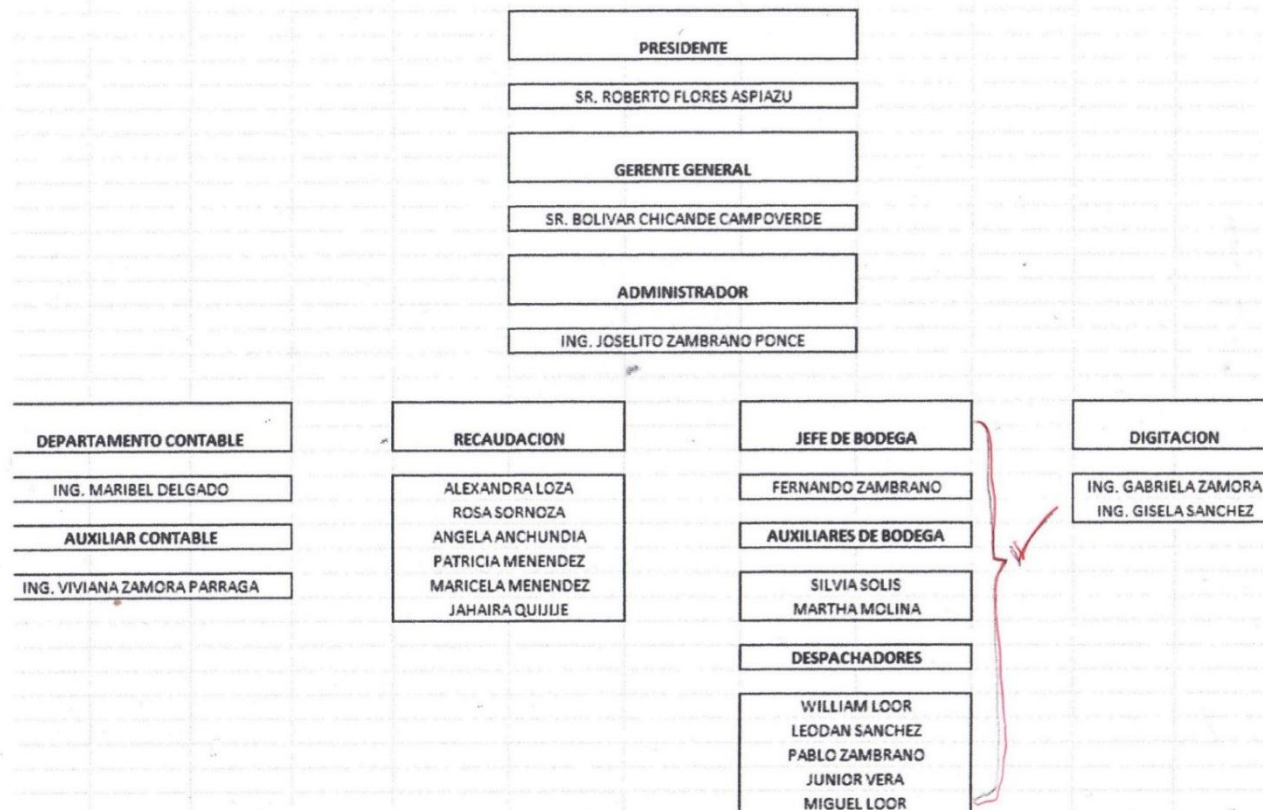
CODIGO	TALLAS											
	34	35	36	37	38	39	40					
S171			2									
S186						2						
S187			2									
S188												
S190			5									
S191				5	4	3						
S192												
S195			2									
S202						2						
S203			2									
S205			2									
S207				2	2	2						
S210		2		2	3	2						
	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
S198						2	2	3	2			4
S199										2		2
S201			3							2		
S211								3				
	27	28	29	30	31	32	33					
S213												
S214					2		6					

REVISADO

AUTORIZADO

Anexo # 8
P.T. I.9

ORGANIGRAMA DE LA COMPAÑÍA UNILACADENA S.A.



PORTOVIEJO 13/07/2014

NOMBRE	UNIDAD	PRECIO	SAL	ENT	TOTAL
ALMOHADAS INFANTILES	1.00	-			
AMOLADORA ANGULAR 4 1/2 USD 66 B&D	1.00	69.00			
BACENILLA ENLOZADA	1.00	12.00			
BALDE COMBO	1.00	4.48			
BANDEJA CON TAPA	1.00	-			
BOMBONERA DE VIDRIO	1.00	10.00			
BOTELLON	3.00	-			
C. AG6 T. 36	1.00	35.00			
C. K15 T. 25	1.00	16.50			
C. LR3 T. 39	1.00	27.00			
C. NP21 T. 35	1.00	24.00			
C. O134 T. 37	1.00	29.00			
C. O135 T. 35	1.00	21.00			
C. P43 T. 36	1.00	23.00			
C. S171 T. 36	1.00	38.00			
C. ST44 T. 37	1.00	27.00			
C. ST48 T. 36	1.00	25.00			
C. ST53 T. 36	1.00	11.00			
C. X2 DEPORTIVOS NIÑO T. 34	1.00	33.00			
CAJON. 3 NIV SPACIUM	1.00	51.00			
CALDERO ALFA BORDEADO 14 AL 24	1.00	23.50			
CESTO CALADO GRANDE J22 COMB	1.00	6.00			
CESTO PEQUEÑO NUEVO	2.00	-			
CESTO RATAN	4.00	15.50			
CEVICHERA DE 3P COMBO	1.00	3.16			
COLCHONETA INFLABLE GDE.	1.00	30.00			
COLGADOR DE SACOS	5.00	20.00			
CORTA PAPAS PVC	1.00	15.00			
CORTINA CON CENEFA 2*2.20MTS	1.00	66.00			
CUCHARAS	12.00	5.60			
DISPENSADOR PEQUEÑO	1.00	16.80			
EDREDON 2 PLAZAS	1.00	25.00			
EDREDON DE HILO 2 PLZ	2.00	36.00			
ESPEJO ASTRID 64 X 79 CM	1.00	20.00			
EXPRIMIDOR ZUMO COMBO	1.00	-			
GALLINA PORTA HUEVO	1.00	27.00			
JARRA PLASTICA	2.00	4.00			
JARROS CERVECEROS	18.00	20.00			
JARROS TEMPO	6.00	2.24			
JGO ALTO DE OVALWARE	3.00	-			
JGO DE BANERA ECONOMICA	1.00	12.00			
JGO PAILAS BORDEADAS	1.00	27.50			
JGO SABANA TRADICIONAL 2PLZ	1.00	17.50			
JUEGO DE LEGOS	1.00	16.00			
JUEGO DE OLLAS DE ACERO DE 10P	1.00	36.00			
JUEGO DE OLLAS DE INDUCCION NEPTUNO	1.00	69.00			
JUEGO DE TE 15 PZS	1.00	20.00			
JUEGO PIREX 3 PZS	1.00	33.00			
L. A133 T. L ENTERIZO	1.00	22.50			
L. A136 T. M ENTERIZO	1.00	21.50			
L. A136 T. S ENTERIZO	1.00	21.50			
L. A138 T. S CONJUNTO	1.00	29.00			

DESPACHADO

[Handwritten signature]

UNILACADENA SA
COMPRA DE PRODUCTOS

Compra No **5020** No FISICO **000001634**
Fecha 02/04/2013 12:00:00 Fecha Venc. 02/04/2013 12:00:00
Bodega 10 Dias Cred. 0
Proveedor PROV122 - LA UNIÓN LA GRAN CADENA S.A. UNIGRANCA
Observación COMPRA DEMERCADERIA

Anexo 10

P/T: I.12

Modulo : Ventas
Fecha : 12/01/2016
Hora : 17:03:00
Reporte : compras
Página : 1

No proceso 506207
No secuencial 506440
Operador 010
Sec. Contable 478256

Item	Nombre	Cajas	Unidades	C. Unitario	P. Unitario	Subtotal	% Des	Descuento	Iva	Neto
9000118	ORGANIZADOR METALICO	0	2	27.0484	42.8571	54.09	0.00	0.00	6.49	60.58
1200169	PARRILLA GRANDE	0	4	18.0393	26.7857	72.15	0.00	0.00	8.65	80.81
1200066	PLANCHAS DE ZINC DE 10	0	36	5.9008	42.8600	212.42	0.00	0.00	25.49	237.92
9000048	TANQUE/ CISTERNA 550 LTS	0	4	61.0900	96.4286	244.36	0.00	0.00	29.32	273.68
3000561	SABANA INFANTIL 1 1/2 PLZ	0	4	17.4930	26.7857	69.97	0.00	0.00	8.39	78.36
3000269	SABANA INFANTIL SK2 1 1/2	0	4	17.4930	26.7857	69.97	0.00	0.00	8.39	78.36
4000047	CAJONERA LINEAL	0	2	66.0650	126.0000	132.13	0.00	0.00	15.85	147.98
1200102	MALETIN SPORT	0	10	6.0060	10.7142	60.06	0.00	0.00	7.20	67.26
1200124	PLANCHAS DE ZINC DE 12	0	37	7.0595	16.0715	261.20	0.00	0.00	31.34	292.54
3000565	SABANA INFANTIL 1 1/2 PLZ	0	2	17.4940	26.7857	34.98	0.00	0.00	4.19	39.18
1000105	CANTINA TEFLON TRAMONT	0	3	16.6667	25.0000	50.00	0.00	0.00	6.00	56.00
1000069	OLLAS ALUMINIO TAP. ROJA	0	10	9.0870	15.6250	90.87	0.00	0.00	10.90	101.77
6000140	PATIN T. 42	0	2	18.1700	26.7857	36.34	0.00	0.00	4.36	40.70
1302530	LENC. BLUSA COD JL01 T. M	0	5	8.8880	13.3928	44.44	0.00	0.00	5.33	49.77
1300298	L. INTERIORES MUJER T M	0	72	0.8712	13.3928	62.72	0.00	0.00	0.00	62.72
200160	OFIC. CACHORRO RUFFO	0	1	9.0197	13.3929	9.01	0.00	0.00	1.08	10.10
3000012	EDREDON DINASTY NIÑO 1	0	1	25.2500	37.5000	25.25	0.00	0.00	3.03	28.28
2000124	TOALLA	0	172	3.6072	6.6964	620.43	0.00	0.00	74.45	694.89
1000109	BDJA ASADORA ALUMINIO	0	2	18.3450	32.1428	36.69	0.00	0.00	4.40	41.09
6000140	PATIN T. 42	0	1	18.1000	26.7857	18.10	0.00	0.00	2.17	20.27
1300512	ORGANIZADOR 15 LITROS	0	5	6.2067	10.7200	31.03	0.00	0.00	3.72	34.75
4000047	CAJONERA LINEAL	0	3	66.0620	126.0000	198.18	0.00	0.00	23.78	221.96
1000421	PLATOS TENDIDOS	0	102	1.6990	0.0000	173.29	0.00	0.00	20.79	194.09
1000121	TAZON #36 ENLOZAD	0	6	8.1550	15.6250	48.93	0.00	0.00	5.87	54.80
1000420	PLATOS HONDOS	0	120	1.5047	0.0000	180.56	0.00	0.00	21.66	202.23
1000139	JUEGO DE JARROS	0	12	6.2258	13.3929	74.70	0.00	0.00	8.96	83.67
1200124	PLANCHAS DE ZINC DE 12	0	33	7.0594	16.0715	232.96	0.00	0.00	27.95	260.91
140092	REPISERO DE BAÑO DE	0	2	20.7400	32.1429	41.48	0.00	0.00	4.97	46.45
2000018	MAQUINA COSTURA RECTA	0	3	46.1567	75.0000	138.47	0.00	0.00	16.61	155.08
9000118	ORGANIZADOR METALICO	0	2	27.0484	42.8571	54.09	0.00	0.00	6.49	60.58
9000065	CESTO GRANDE JGO DE 3	0	20	8.0915	15.6250	161.83	0.00	0.00	19.41	181.24
9000080	CESTO MEDIANO JGO DE 3	0	20	7.1730	13.3928	143.46	0.00	0.00	17.21	160.67

UNILACADENA SA
COMPRA DE PRODUCTOS

Compra No **6702** No FISICO **0006213**
Fecha 08/01/2014 12:00:00 Fecha Venc. 08/01/2014 12:00:00
Bodega 10 Dias Cred. 0
Proveedor PROV303 - COMPANDAES S.A.
Observación C.M.

Anexo 10
P/T: I.12

origen : ventas
fecha : 12/01/2016
hora : 16:44:05
importe : compras
pagina : 1

iso 622796
No secuencial 623032
Operador 005
Sec. Contable 689935

Item	Nombre	Cajas	Unidades	C. Unitario	P. Unitario	Subtotal	% Des	Descuento	Iva	Neto
1303649	L. G25 T. M VESTIDO NO	0	6	10.2700	17.4107	61.62	0.00	0.00	7.39	69.01
1303652	L. G26 T. M VESTIDO NO	0	3	8.9600	15.1785	26.88	0.00	0.00	3.22	30.10
1303660	L. G29 T. S VESTIDO NO	0	54	8.9700	15.1785	484.38	0.00	0.00	58.12	542.50
1303661	L. G29 T. M VESTIDO NO	0	30	8.9700	15.1785	269.10	0.00	0.00	32.29	301.39
1303662	L. G29 T. L VESTIDO NO	0	15	8.9700	15.1785	134.55	0.00	0.00	16.14	150.69
1303679	L. G35 T. M BLUSA NO	0	8	6.1300	11.6071	49.04	0.00	0.00	5.88	54.92
1303680	L. G35 T. L BLUSA NO	0	8	6.1300	11.6071	49.04	0.00	0.00	5.88	54.92
1303681	L. G36 T. S BLUZON NO	0	12	8.3200	14.2857	99.84	0.00	0.00	11.98	111.82
1303684	L. G37 T. S BLUSA NO	0	6	9.6900	16.5178	58.14	0.00	0.00	6.97	65.11
1303685	L. G37 T. M BLUSA NO	0	4	9.6900	16.5178	38.76	0.00	0.00	4.65	43.41
1303686	L. G37 T. L BLUSA NO	0	1	9.6900	16.5178	9.69	0.00	0.00	1.16	10.85

Son :
UN MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y CUATRO CON 76/100

Transporte	Subtotal	1,281.04
0.00	Descuento	0.00
Recargo	Iva	153.72
0.00	Neto	1,434.76

Anexo 11

P/T: E.1

[NIC - Normas Internacionales de Contabilidad](#)

[Nuevo Plan General de Contabilidad](#)

[Manual Práctico de Contabilidad - Nuevo PGC](#)

[FAQs](#)

[Director - Software adaptado](#)

[Solicite Información](#)

[Suscribese a NCS Noticias](#)



Normas Internacionales de Contabilidad vigentes:

NIC 1. Presentación de estados financieros NIC 2. Existencias NIC 7. Estado de flujos de efectivo NIC 8. Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores NIC 10. Hechos posteriores a la fecha del balance NIC 11. Contratos de construcción NIC 12. Impuesto sobre las ganancias NIC 14. Información Financiera por Segmentos NIC 16. Inmovilizado material NIC 17. Arrendamientos NIC 18. Ingresos ordinarios NIC 19. Retribuciones a los empleados NIC 20. Contabilización de las subvenciones oficiales e información a revelar sobre ayudas públicas NIC 21. Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera NIC 23. Costes por intereses NIC 24. Información a revelar sobre partes vinculadas	NIC 26. Contabilización e información financiera sobre planes de prestaciones por retiro NIC 27. Estados financieros consolidados y separados NIC 28. Inversiones en entidades asociadas NIC 29. Información financiera en economías hiperinflacionarias NIC 30. Información a revelar en los estados financieros de bancos y entidades financieras similares NIC 31. Participaciones en negocios conjuntos NIC 32. Instrumentos financieros: Presentación NIC 33. Ganancias por acción NIC 34. Información financiera intermedia NIC 36. Deterioro del valor de los activos NIC 37. Provisiones, activos y pasivos contingentes NIC 38. Activos intangibles NIC 39. Instrumentos financieros: reconocimiento y valoración NIC 40. Inversiones inmobiliarias NIC 41. Agricultura
---	---

UNILACADENA S.A

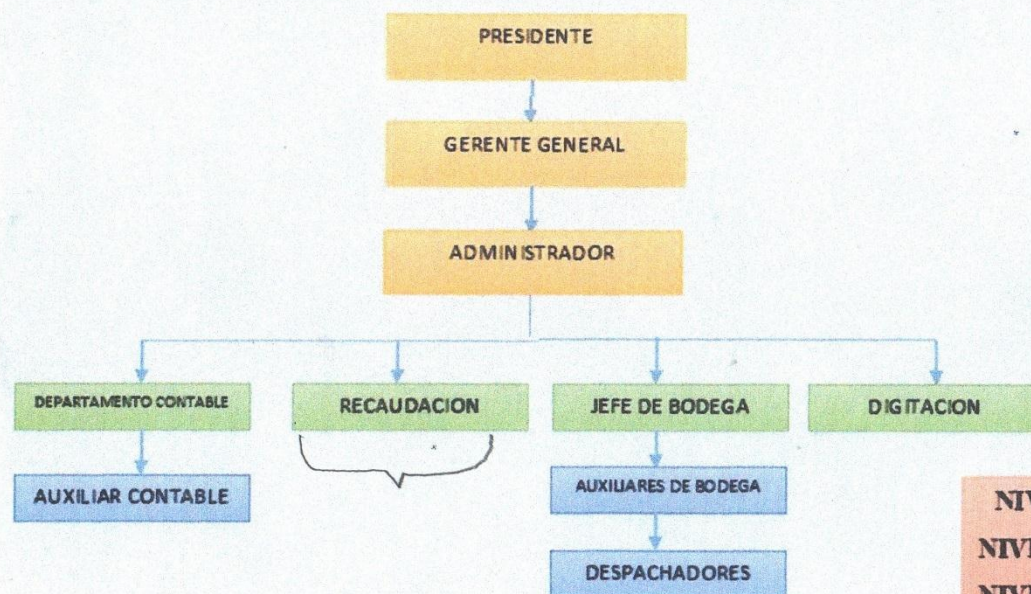
Dirección: Km. 2 1/2, vía a Crucita, cerca de Max Mera - Portoviejo

Teléfono: (05) 244-0655 (04) 247-8891



Anexo 12 P/T: E.2

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DE LA COMPAÑIA UNILACADENA S.A



NIVELES DE ORGANIZACIÓN

NIVEL DIRECTIVO:



NIVEL OPERATIVO:



NIVEL DE APOYO:



Dirección: Km. 2 1/2, vía a Crucita, cerca de Max Mera -
Portoviejo
Teléfono: (05) 244-0655 (04) 247-8891



Anexo 12 P/T: E.2

- Ordenar facturas y comprobantes de ingresos, gastos, compras y ventas de productos
- Realizar reportes financieros mensuales y anuales
- Velar por la optimización de los recursos financieros de la compañía
- Comunicar en casos de déficit o alcance global de metas financieras
- Difundir información sobre la situación financiera de la compañía.
- Girar cheques y mantener un orden en los archivos y documentos financieros.

Cargo: Recaudaciones

Funciones

- Recaudar los valores vendidos durante las actividades de importación y exportación.
- Elaborar reportes de los valores recaudados
- Recopilar los documentos de pagos y cobros de mercadería
- Elaborar una lista de cobros y mantener un control sobre los documentos.

Nivel de Experiencia: 1 año

Nivel de Instrucción: Bachiller

Cargo: Bodega

Funciones

- Supervisar la recepción, custodia y entrega de mercadería que adquiere la compañía
- Elaborar un plan anual o mensual de compras de mercadería u otros bienes disponibles para la venta

Anexo 13 P/T: E.8

UNILACADENA SA COMPROBANTE CONTABLE

Año: 2013
Fecha: 12/01/2016
Hora: 16:55:29
Reporte: edicomcon
Página: 1

Numero Secuencial: **422648** Estado: CONTABILIZADO
Comprobante: 11-COMPROBANTE DE DEPOSITO No: 3159
Fecha: 07/01/2013
Glosa: 7831239 jaramijo
Cliente: ...

Cuenta	Nombre	Debito	Crédito	Detalle
11010201	Banco Pichincha-cte 3456846004	1,515.00		7831239 jaramijo
11010101	Caja General		1,515.00	7831239 jaramijo
TOTAL --->		1,515.00	1,515.00	

Realizado por : 005

Aprobado por :

Anexo 14**P/T: E.9****ACTAS DE ARQUEO DE CAJA GENERAL****Área:** Recaudaciones**Responsable de la caja:** Rosa Sornoza**Hora:** 17h25**Día:** 19 de septiembre de 2014

EFECTIVO Y CHEQUES QUE REPOSAN EN LA CAJA GENERAL		
Concepto	Cantidad	Valor Total
Saldo Contable		<u>\$529.75</u>
(+) Monedas		<u>\$55.75</u>
0.05 ctvs.	65	\$3.25
0.10 ctvs.	60	\$6.00
0.25 ctvs.	28	\$7.00
0.50 ctvs.	15	\$7.50
1.00 ctvs.	32	\$32.00
(+) Billetes		<u>\$381.00</u>
1.00	16	\$16.00
5.00	9	\$45.00
10.00	6	\$60.00
20.00	3	\$60.00
50.00	2	\$100.00
100.00	1	\$100.00
(+) Cheques		<u>\$93.00</u>
Ch/ # 45895 Banco Pichincha	1	\$55.00
Ch/# 22366 Banco Pichincha	1	\$38.00
Total Recaudado		<u>\$529.75</u>
Faltante/Sobrante		-----
Total		<u>\$529.75</u>

OBSERVACIONES

La presente acta de arque de caja general fue efectuada el día viernes 19 de septiembre del 2014 en presencia del personal autorizado por el gerente general, teniendo como resultados de acuerdo al saldo contable una equivalencia careciendo de alguna variación e inconsistencia, demostrando que la función efectuada por el recaudador es la adecuada y cumple con los requerimientos suficientes para controlar el ingreso y egreso de valores en efectivo y sus equivalentes

Anexo 14

P/T: E.9

RECOMENDACIONES:

Mantener un control similar en los movimientos realizados a consecuencia de las ventas y adquisiciones demostrando transparencia y calidad en la función desempeñada.

Para constancia de lo actuado firman las personas que intervienen en la presente diligencia:

Concepto	Cuenta
Saldo Contable	
(1) Monedas	
2.000.000	
2.100.000	
2.200.000	
2.300.000	
2.400.000	
2.500.000	
2.600.000	
2.700.000	
2.800.000	
2.900.000	
3.000.000	
3.100.000	
3.200.000	
3.300.000	
3.400.000	
3.500.000	
3.600.000	
3.700.000	
3.800.000	
3.900.000	
4.000.000	
4.100.000	
4.200.000	
4.300.000	
4.400.000	
4.500.000	
4.600.000	
4.700.000	
4.800.000	
4.900.000	
5.000.000	
5.100.000	
5.200.000	
5.300.000	
5.400.000	
5.500.000	
5.600.000	
5.700.000	
5.800.000	
5.900.000	
6.000.000	
6.100.000	
6.200.000	
6.300.000	
6.400.000	
6.500.000	
6.600.000	
6.700.000	
6.800.000	
6.900.000	
7.000.000	
7.100.000	
7.200.000	
7.300.000	
7.400.000	
7.500.000	
7.600.000	
7.700.000	
7.800.000	
7.900.000	
8.000.000	
8.100.000	
8.200.000	
8.300.000	
8.400.000	
8.500.000	
8.600.000	
8.700.000	
8.800.000	
8.900.000	
9.000.000	
9.100.000	
9.200.000	
9.300.000	
9.400.000	
9.500.000	
9.600.000	
9.700.000	
9.800.000	
9.900.000	
10.000.000	
Total	

Bolivar Chichande Campoverde
GERENTE GENERAL

Viviana Zamora Párraga
AUXILIAR CONTABLE

Inte-Maribel Delgado V.
CONTADORA

Anexo 15 P/T: E.10

UNILACADENA SA COMPROBANTE CONTABLE

AÑO: 2014
Fecha: 12/01/2016
Hora: 16:48:16
Reporte: edicomcon
Página: 1

Numero Secuencial: **689777** Estado: CONTABILIZADO
Comprobante: 11-COMPROBANTE DE DEPOSITO No: 4088
Fecha: 06/01/2014
Glosa: 10346668 jaramijo
Cliente: ...

Cuenta	Nombre	Debito	Crédito	Detalle
11010201	Banco Pichincha-cte 3456846004	2,110.00		10346668 jaramijo
11010101	Caja General		2,110.00	10346668 jaramijo
TOTAL ---->		2,110.00	2,110.00	

Realizado por : 005

Aprobado por :

Anexo 16 P/T: E.13

UNILACADENA S.A.
ESTADO DEL FLUJO DEL EFECTIVO
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACION		
ENTRADAS		
Efectivo recibido de clientes	2.399.329,95	2.399.329,95
SALIDAS		
Efectivo pagado a Proveedores y gastos	2.136.377,50	2.423.098,67
Pago de impuesto sobre la renta 2012	16.337,83	
Pago de anticipo de impuesto a la renta 2013	19.689,90	
Pago sueldos empleados	116.876,00	
Utilidades distribuidas periodo 2012	110.930,50	
Participación de trabajadores 15%	22.886,94	
Efectivo neto de actividades de operación		(23.768,72)
Flujo neto del efectivo		(23.768,72)
Saldo inicial de efectivo		272.278,71
Saldo Final de efectivo		248.509,99

Simón Bolívar Chinande
GERENTE

Maribel Delgado V.
CONTADOR

UNILACADENA S.A.
ESTADO DEL FLUJO DEL EFECTIVO
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACION

ENTRADAS

2261024,08

Efectivo recibido de clientes 2261024,08

SALIDAS

2480047,64

Efectivo pagado a Proveedores y gastos 2188876,72

Pago de impuesto sobre la renta 2013 6338,8

Pago de anticipo de impuesto a la renta 2014 16936,46

Pago sueldos empleados 155922,2

Utilidades distribuidas periodo 2013 92283,56

Participación de trabajadores 15% 19689,9

Efectivo neto de la actividades de operación -219023,56

Flujo neto del efectivo -219023,56

Saldo inicial de efectivo 248509,55

Saldo Final de efectivo 29485,99

Simón Bolívar Chinande
GERENTE

Maribel Delgado V.
CONTADOR

Estado de Situación Financiera año 2013

UNILACADENA S.A.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

ACTIVO		658.476,01
ACTIVOS CORRIENTES		
Bancos	248.509,55	
Credito Tributario IVA		
credito tributario IR		
Inventario de Prod. Term	387.949,16	
ACTIVOS NO CORRIENTES		
<u>Propiedad Planta y Equipo</u>	22.017,30	
Muebles y enseres	650,00	
Equipo de comp. Y Software	1.478,51	
Vehiculos	33.026,79	
Deprec. Acumulada Propiedad Planta y equipo	(13.138,00)	
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		565.992,44
Proveedores	131.538,02	
Cuentas por pagar	19.287,82	
Impuesto a la renta por pagar	6.338,80	
Participacion Trabajadores por pagar	20.878,64	
Anticipo de clientes	387.949,16	
PATRIMONIO		92.483,57
Capital suscrito y/o asignado	400,00	
Capital susc. No pagado	(200,00)	
Utilidad del ejercicio	92.283,57	
TOTAL DE PASIVO + PATRIMONIO		658.476,01

Simón B. Chichande C.
GERENTE

Bertha Delgado V.
CONTADOR

Estado de Resultados año 2013

UNILACADENA S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

INGRESOS		2.399.329,95
Ingresos por ventas		2.399.329,95
COSTO DE VENTAS		1.968.452,42
Inventario inicial prod. Terminados	201.238,68	
Compras netas	2.155.162,90	
Inventario final de prod. Terminados	(387.949,16)	
UTILIDAD BRUTA		430.877,53
GASTOS		304.664,63
Sueldos y Salarios	86.200,57	
Beneficios Sociales	13.059,74	
Aportes a la Seguridad Social	17.626,32	
Honorarios Profesionales	74.800,00	
Arrendamientos	15.000,00	
Promocion y Publicidad	20.000,00	
suministros y materiales	5.000,00	
Transporte	60.000,00	
Otros servicios	12.978,00	
UTILIDAD DEL EJERCICIO		126.212,90

Simón B. Chichande C.
GERENTE

Bertha Delgado V.
CONTADOR

Estado de Situación Financiera año 2014

UNILACADENA S.A.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

ACTIVO		261055,91
ACTIVOS CORRIENTES		
Bancos	29485,95	
Credito Tributario IVA		
credito tributario IR		
Inventario de Prod. Term	216855,11	
ACTIVOS NO CORRIENTES		
<u>Propiedad Planta y Equipo</u>	14714,85	
Muebles y enseres	650	
Equipo de comp. Y Software	1478,51	
Vehiculos	33026,79	
Deprec. Acumulada Propiedad Planta y equipo	-20440,45	
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE	347780,25	
Proveedores	99085,61	
Cuentas por pagar	28095,9	
Obligaciones con el IESS	3743,63	
Anticipo de clientes	216855,11	
PATRIMONIO	-86724,3	
Capital suscrito y/o asignado	400	
Capital susc. No pagado	-200	
Utilidad del ejercicio	-86924,3	
TOTAL DE PASIVO + PATRIMONIO		261055,95

Simón B. Chichande C.
GERENTE

Bertha Delgado V.
CONTADOR

E
stado
de
Resu
ltado
s año
2014

UNILACADENA S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014

INGRESOS		2.261.024,08
Ingresos por ventas	2.261.024,08	
COSTO DE VENTAS	1.993.261,84	
Inventario inicial prod. Terminados	387.949,16	
Compras netas	1.822.167,79	
Inventario final de prod. Terminados	(216.855,11)	
UTILIDAD BRUTA		267.762,24
GASTOS	354.686,54	
Sueldos y Salarios	120.790,51	
Beneficios Sociales	14.669,27	
Aportes a la Seguridad Social	24.206,05	
Honorarios Profesionales	61.571,43	
Arrendamientos	16.956,48	
Mantenimiento y Reparación	2.837,60	
Combustible y Lubricantes	1.165,00	
Promocion y Publicidad	20.100,10	
suministros y materiales	1.800,33	
Transporte	72.594,34	
Gastos de viaje	986,50	
Servicios Públicos	1.008,93	
Otros servicios	16.000,00	
UTILIDAD DEL EJERCICIO		(86.924,30)

Simón B. Chichande C.
GERENTE

Bertha Delgado V.
CONTADOR

UNILACADENA S.A.

Km 1 ½ Vía Crucita Cdla. El Maestro

Teléfono 052440655

CERTIFICACIÓN

Yo, **RUMALDO JOSELITO ZAMBRANO PONCE** con C.I. # **130777775-3**
Administrador de la Compañía **UNILACADENA S.A** de la ciudad de
Portoviejo, Certifico:

Que los Señores **ALCIVAR AGUAYO MIGUEL ANGEL** y **HOLGUIN SANTANA LUIS ALBERTO** Egresados de la Universidad Técnica de Manabí, Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas Escuela de Contabilidad y Auditoría, que en base a lo solicitado se les va a conceder la información y acceso a los rubros que requieren para su trabajo de Titulación, así mismo en el lapso del desarrollo de la misma nos brindarán la asesoría para tomar las correcciones en lo que respecta al buen control y direccionamiento de la empresa.

Es por ello que los Señores antes mencionados pueden hacer de la presente Certificación el uso que estimen conveniente.

Es todo lo que puedo decir en honor a la verdad.

Portoviejo, Septiembre de 2015

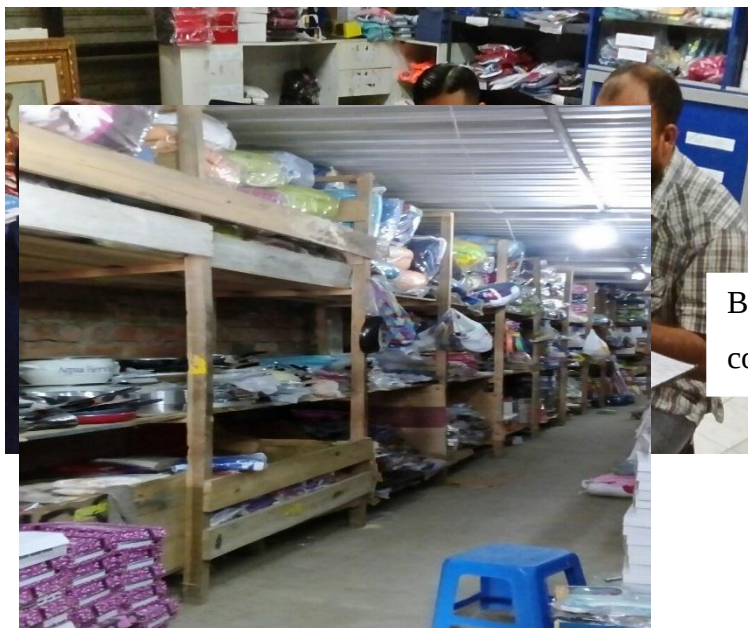

UNILACADENA
RUL. 130777775-3
Fecha: _____

ING. RUMALDO J. ZAMBRANO PONCE
ADMINISTRADOR

Fotos que evidencian las entrevistas efectuadas a la compañía



Entrevista realizada a
Documentación e la
información ar
brindada por el Ing.
Joselito Zambrano –
Administrador.



Preguntas efectuadas
a la Ing. Maribel
Bodega de la atadora.
compañía

