

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Curso: 8118 - AUDITORIA IV
Salón: S9 - 205 Jornada: NOC

28 de diciembre 2011

Caso práctico:

Almacén el “El Casimir-a.” Se dedica a la compra venta de ropa casual durante todo el año y, cohetillos en épocas navideñas.

Su propietario el señor: Gerónimo Buena Aventura

- a) En las ventas realizadas en el almacén, el vendedor elabora la factura, se acerca a la bodega y retira el artículo vendido, luego, él mismo entrega al cliente.
- b) El Departamento de Cobranzas tiene a su cargo elaborar detalles de documentos emitidos y enviarlos a la Superintendencia de Administración Tributaria para realizar las distintas declaraciones, este aspecto no se ha llevado a cabo con oportunidad, porque no hay un encargado de esta actividad lo cual significo un pago de intereses y multas alrededor de Q. 20,000.00. El Departamento de Cobranzas se compone del Jefe y un Ayudante más tres cobradores.
- c) La responsable de compras es la secretaria de recepción, al verificar las compras se noto que no se está cotizando, que no se cuenta con una cartera de proveedores.
- d) En épocas navideñas también se venden cohetillos marca “La serpiente”, estos están almacenados junto a la demás mercadería, se vio que cuentan con extintores, los cuales no han tenido mantenimiento desde 1998, a demás la póliza de seguro se dejo de pagar el año pasado.
- e) La persona que recibe las mercaderías en bodega salió de vacaciones y, en su lugar quedo el responsable de la limpieza, él indica que se le complica usar la computadora por eso anota en hojas sueltas lo que recibe y que se anima debido a que los vendedores (inciso a) son los que entregan lo que se vende.

Se pide: Realizar informe de auditoría interna, determinando los Hallazgos, causa y efecto, sugerencias y comentarios del auditado.