

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA DE AUDITORÍA
AUDITORIA III

The seal of the University of San Carlos of Guatemala is a circular emblem. It features a central shield with a cross, surrounded by a wreath. The shield is set against a background of a grid. The entire emblem is enclosed within a circular border containing text in Spanish. The text is arranged in a circular pattern around the central shield.

**PRÁCTICA
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
PRIMER SEMESTRE 2010**

**COORDINADORA:
LICDA. ESPERANZA ROLDÁN DE MORALES**

**ELABORADO POR:
LICENCIADO LUDVING G. HERNANDEZ CRUZ**

GUATEMALA, ENERO DE 2010



INFORMACIÓN PARA EL DESARROLLO DE LA PRÁCTICA DE AUDITORÍA III

DESCRIPCIÓN DE LA COMPAÑÍA

La compañía **HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS INTERNACIONALES, S. A.**, se organizó bajo la forma de sociedad anónima el 2 de diciembre de 2006, de acuerdo a las leyes de la República de Guatemala, siendo su principal actividad la comercialización de herramientas y accesorios electrónicos al detalle, al crédito y al contado, en la sala de ventas ubicada en la 6ª. Calle 5-47 zona 13.

La compañía se constituyó con un capital social de quinientos mil quetzales (Q500,000.00), conformado por un mil acciones nominativas(1,000), de quinientos quetzales (Q500.00) cada una.

PERSONAL CLAVE

Los principales funcionarios y empleados de la compañía se presentan a continuación:

Gerente General	Luis Antonio Coronado
Gerente Financiero	Mario T. Ramírez
Gerente de Ventas y Mercadeo	Omar Recinos Turcios
Gerente de Crédito	Claudia Morales

PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas que la administración de la compañía ha adoptado, son las siguientes:

- a. Crear una estimación para cuentas de dudosa recuperación, hasta el porcentaje máximo que permite la Ley de Impuesto Sobre la Renta.
- b. Los inventarios se valúan al costo por el método Promedio Ponderado.
- c. Los activos fijos se registran al costo histórico de adquisición y se deprecian por el método de línea recta, aplicando los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Impuesto Sobre la Renta.
- d. Los cargos diferidos se amortizan de acuerdo a los porcentajes máximos legales.



- e. Los ingresos y gastos se registran por el método de lo devengado; la forma de desglose de los gastos es en función de los gastos.
- f. Se registran mensualmente las provisiones laborales de acuerdo a los porcentajes máximos permitidos por la legislación.
- g. Los valores en transacciones expresados en moneda extranjera se convierten a moneda local utilizando el tipo de cambio vigente a la fecha de referidas transacciones.
- h. La compañía cumple con el pago de los impuestos correspondientes ante la Administración Tributaria, según la legislación vigente en la República de Guatemala, entre ellos, lo referido al Impuesto Sobre la Renta, IETTAP, ISO, así como, el Impuesto al Valor Agregado.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Nuestro trabajo se deberá realizar sin limitaciones en las pruebas y procedimientos auditoría, con el objetivo de obtener la evidencia suficiente y apropiada, para sustentar las aseveraciones que nos permitan expresar una opinión sobre si los estados financieros de la compañía, se preparan en todos sus aspectos materiales de acuerdo a una normativa técnica contable, considerando aspectos legales.

El trabajo de auditoría se realizará en cumplimiento de las Normas Internacionales de Auditoría NIA's, vigentes en Guatemala y de observancia obligatoria por los Contadores Públicos y Auditores, según resolución emitida por el IGCPA.

Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como, que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representaciones erróneas de importancia relativa; incluyendo una evaluación de los riesgos de representaciones erróneas ya sea debida a fraude o error; además, consideramos el control interno en la preparación y presentación razonable de referidos estados financieros por la compañía; incluyendo la propiedad de las políticas contables y estimaciones contables hechas por la administración.



HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS, S.A.
BALANCE DE SALDOS
EXPRESADOS EN QUETZALES (Q)

Depre. Acum. Vehículos	(194,293.67)	(129,529.11)
Edificios	415,220.00	415,220.00
Equipo de Computo	151,596.25	131,341.03
Gastos Organización	64,467.60	64,467.60
Mobiliario y Equipo	175,377.57	175,377.57
Pagos a cuenta de IETAAP	8,144.09	10,144.09
Pagos a cuenta de ISR	89,770.82	68,216.72
Reserva para Cuentas Incobrables 3%	(35,939.00)	(15,919.00)
Seguros Anticipados por Amortizar	18,121.24	-
Terreno	900,000.00	900,000.00
Vehículos	288,822.78	323,822.78
Depre. Acum. Mob. y Eq.	(105,226.54)	(70,151.03)
Reserva para Indemnizaciones	52,050.00	46,691.67
Provisión para Vacaciones	25,200.00	21,254.79
Provisión para Bono 14 (Decto. 42/92)	25,550.00	21,550.00
Provisión para Aguinaldo (Decto. 76/78)	4,258.33	3,591.67
Préstamos a Corto Plazo	1,500,000.00	-
IVA por Pagar	9,164.90	6,057.82
Depre. Acum. Eq. de Computo	(121,134.10)	(78,804.62)
Depre. Acum. Edificios	(124,566.00)	(83,044.00)
Cuentas por Pagar no Comerciales	102,740.38	66,546.86
Cuentas por Pagar Comerciales	946,137.15	942,749.87
Cuentas por Pagar - Afiliadas	165,634.34	76,157.92
Cuentas por Cobrar - Empleados	3,785.80	2,814.00
Cuentas por Cobrar - Clientes	925,975.00	1,030,645.40
Cuentas por Cobrar - Afiliadas	104,600.00	96,000.00
Cheques Rechazados	13,969.43	8,932.00
Caja General	14,413.95	12,412.01
Caja Chica	3,000.00	2,999.80
Banco Uno, S.A. -DM	288,923.10	158,640.76
Préstamos a Largo Plazo	480,000.00	2,310,000.00
Impuesto Sobre la Renta	128,720.00	92,811.86
Ganancias (Pérdidas) Acumuladas	353,984.23	77,833.29
Capital Pagado	500,000.00	500,000.00
Banco Tres, S.A. -DA(Dólares)	10,965.69	-
Banco Dos, S.A -DM	86,915.83	87,258.13
Amortización Gastos Anticipados	(40,000.00)	(25,787.00)
Inventarios	1,350,528.66	1,080,188.75



HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS, S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR EL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE 2009 y 2008
EXPRESADOS EN QUETZALES (Q)

	2009	2008
ACTIVO		
ACTIVO NO CORRIENTE	1,428,385	1,622,913
Propiedad, planta y equipo	1,931,017	1,945,761
(-) Deprec. acumulada	(545,220)	(361,529)
Otros Activos	42,589	38,681
	<u> </u>	<u> </u>
ACTIVO CORRIENTE	2,865,053	2,542,333
Inventarios	1,350,529	1,080,189
Cuentas por cobrar (Neto)	1,096,337	1,191,901
Caja y bancos	418,188	270,243
	<u> </u>	<u> </u>
TOTAL ACTIVO	<u>4,293,439</u>	<u>4,165,246</u>
PATRIMONIO Y PASIVO		
PATRIMONIO	853,984	577,833
Capital Autorizado y Pagado	500,000	500,000
Reserva legal	14,300	10,329
Utilidades Retenidas	67,504	(128,748)
Ganancia (Pérdida) del período	272,180	196,252
	<u> </u>	<u> </u>
PASIVO NO CORRIENTE	480,000	2,310,000
Préstamos a largo plazo	480,000	2,310,000
	<u> </u>	<u> </u>
PASIVO CORRIENTE	2,959,455	1,277,412
Cuentas por pagar	2,714,512	1,085,455
Prestaciones laborales	107,058	93,088
Impuestos por pagar	137,885	98,870
	<u> </u>	<u> </u>
SUMA DEL PASIVO Y CAPITAL IGUAL AL ACTIVO	<u>4,293,439</u>	<u>4,165,246</u>



HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS, S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
POR EL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE 2009 y 2008
EXPRESADOS EN QUETZALES (Q)

	2009	2008
Ventas	5,055,612	4,848,730
Costo de Ventas	<u>3,032,083</u>	<u>3,232,437</u>
Ganancia marginal	2,023,529	1,616,293
Gastos de venta	711,461	597,728
Gastos de Administración	<u>823,843</u>	<u>675,672</u>
Ganancia en Operación	488,225	342,893
Gastos y productos financieros	<u>(73,000)</u>	<u>(43,500)</u>
Ganancia antes Impuesto	<u>415,225</u>	<u>299,393</u>
Impuesto Sobre la Renta	<u>128,720</u>	<u>92,812</u>
Ganancia después ISR	<u>286,505</u>	<u>206,581</u>



INTEGRACIONES E INFORMACIÓN ADICIONAL

CAJA Y BANCOS

Para el desarrollo de la auditoría de estados financieros de la compañía, al iniciar en el área de Caja y Bancos, determinamos lo siguiente:

Las cuentas que integran este rubro según el balance y mayor general, son las siguientes:

Caja Chica	3,000
Caja General	24,542
Banco Uno, S.A. -DM	288,923
Banco Dos, S.A. -DM	86,916
Cheques Rechazados	14,807

1. Al realizar el arqueo de fondos fijos, determinamos lo siguiente:

a. El arqueo fue practicado a la señorita Andrea Huesitos, el 30 de diciembre a las 7.45 horas.

b. El último arqueo realizado fue el 29 de octubre de 2009.

c. El efectivo contado fue el siguiente:

Billetes

2 billetes de Q10.00; 8 de Q20.00;

2 de Q50.00; y, 5 de Q100.00.

Monedas

15 monedas de Q0.5; 46 de Q1.00;

45 monedas de Q0.1; y, 40 de Q0.25;

d. Documentos encontrados:

- Cheque No. 766 a favor de la compañía, de fecha 26 de agosto de 2009, emitido por el Gerente General, por Q1,000.00.

- Vale para la compra de repuestos por Q200.00, de fecha 4 de noviembre de 2009, firmado por el Gerente de Ventas.

- Factura No. 8139, emitida por el Cisne el 15 de diciembre de 2009, a favor de la compañía, de compra de víveres a empleados, por Q200.00.

- Cheque No. 5412, a favor del responsable del fondo fijo por Q500.00, emitido el 20 de junio de 2009, referido cheque fue emitido por el empleado Juan Penas.

- Factura No. 4617, de fecha 3 de diciembre de 2009, emitida por la Cañada, para la compra de útiles de limpieza, por Q150.00.



2. Al efectuar el arqueo de Caja General, al día 30 de diciembre de 2009, observamos lo siguiente:

a. El efectivo está integrado de la manera siguiente:

- Billetes
- 189 billetes de Q100.00
- 60 billetes de Q50.00
- 13 billetes de Q20.00
- 8 billetes de Q10.00

b. Las facturas arqueadas están numeradas del 14,984 al 14,991 en forma correlativa y en orden, las mismas suman el total de Q24,542.

c. Realizamos una prueba de ingresos de las ventas y depósitos de Caja General de algunos días selectivos, determinando lo siguiente:

• Ventas del día

FECHA	DOCUMENTO	DEL NÚMERO	AL NÚMERO	CONTADO Q	CHEQUE Q
04/12/2009	Factura	14862	14867	3,528	12,508
12/12/2009	Factura	14904	14909	7,153	15,200
19/12/2009	Factura	14940	14945	15,858	9,386
24/12/2009	Factura	14966	14971	22,237	9,530
29/12/2009	Factura	14984	14991	24,542	-

• Los depósitos de los ingresos son los siguientes:

FECHA	BANCO	NO. BOLETA	EFFECTIVO Q	CHEQUE Q
05/12/2009	Uno, S.A.	234523	3,528	12,508
14/12/2009	Uno, S.A.	342456	12,153	10,200
22/12/2009	Dos, S.A.	1234125	7,671	17,573
26/12/2009	Uno, S.A.	567438	22,237	9,530
04/01/2010	Dos, S.A.	2345765		24,542

• Como prueba de egresos se revisaron alternativamente del 1 de enero al 31 de diciembre 2009, los documentos de soporte que se adjuntan a los cheques voucher; incluyendo los gastos pagados correspondientes a enero 2010. En nuestros papeles de trabajo se consignó la evidencia correspondiente, como se describe a continuación:



- Con fecha 28 de agosto, se emitió cheque a nombre de Corpodeco, S.A., por valor de Q35,667; en la cual está incluido el valor del IVA y se cargó el total pagado directamente a la cuenta de inventarios de BROCA, código BRA-06.

El contador nos comentó que ya se había efectuado la corrección, empero, nosotros determinamos que es falso, por lo que proponemos el ajuste.

- Como parte de la prueba de egresos, en el mes de enero 2010 se determinó que con cheque No. 23423, a nombre de Librería Panamericana, por valor Q7,800, se canceló la factura No.879 de fecha 2 de diciembre de 2009, por papelería y útiles de oficina ya consumidos y no fueron provisionados al cierre del ejercicio 2009. En enero se cargaron a cuenta de gastos, el valor incluye el IVA.

3. En el examen de las cuentas bancarias, al 31 de diciembre, establecimos lo siguiente:

a. Los datos para la conciliación bancaria del Banco Uno, S.A., cuenta No.13-13423-1 depósitos monetarios, son los siguientes:

- Al realizar las confirmaciones bancarias, el banco respondió el día 16 de enero de 2010 que el saldo al cierre del período fiscal 2009 ascendía a Q312,468; monto que fue verificado con el estado de cuenta del banco. Al tener a la vista la conciliación bancaria, observó lo siguiente:
- Establecimos que existen depósitos realizados por la compañía el día 30 de diciembre, operados por el banco el 5 de enero de 2010, de la manera siguiente:

CLIENTE	VALOR Q
El Cóndor, S.A.	5,844
El Águila, R.L.	8,570

- Nota de Débito no operada por contabilidad, por un cheque rechazado, de fecha 9 de agosto de 2009, por valor de Q2,109.00.

• Cheques en tránsito:

CHEQUE	FECHA DE EMISIÓN	BENEFICIARIO	VALOR Q
12,241	15/04/2009	Soluciones Empresariales, S.A.	12,647
35,645	21/09/2009	Grupo Sur, S.A.	4,700
35,909	03/12/2009	Novartis, S.A.	9,306
35,811	21/11/2009	Solares de Guatemala, Ltda.	5,500
36,001	15/12/2009	Grupo los Tres, S.A.	7,915



b. Al revisar la conciliación bancaria del Banco Dos, S.A., preparada por la compañía, con el propósito de verificar si los ingresos percibidos y gastos erogados han sido efectivamente operados en la cuenta No. 51-845-7; para el efecto, obtenemos la siguiente información:

- Saldo según confirmado por el banco, es de Q98,216.00
- Cheques en tránsito al 31 de diciembre de 2009 son los siguientes:

CHEQUE	FECHA DE EMISIÓN	BENEFICIARIO	VALOR Q
10,050	01/03/2009	Bananeros, Ltda.	1,700
10,248	08/04/2009	Productos de CA, S.A.	1,850
20,155	20/12/2009	B&C, S.A.	2,240
20,255	30/12/2009	Lanier, S.A.	650
20,260	31/12/2009	Oficina Producción, S.A.	3,700

- Nota de Crédito del banco no operada por contabilidad, por Q1,160.00 del 30/12/09, por concepto de gastos financieros.

4. Los cheques rechazados corresponden a pagos realizados por los clientes, mismos que no tienen fondos. La información es la siguiente:

NOMBRE	FECHA	BANCO	DESCRIPCIÓN	MONTO Q
Comercial Barrera	28/11/2009	Industrial, S.A.	Abono a cuenta	2,960.43
Distribuidora Ocampo	28/11/2009	City Banck	Abono a cuenta	2,440.50
Ferretería ABC, S.A.	10/12/2009	G&T, S.A.	Abono a cuenta	2,150.38
Distribuidora Esmirna	17/12/2009	Agroindustrial, S.A.	Abono a cuenta	4,400.12
Julio Estrada	13/12/2009	Rural, S.A.	Abono a cuenta	2,856.00
			Total	14,807.00



CUENTAS POR COBRAR

En el área de Cuentas por Cobrar, según evaluación del control interno y derivado de la evidencia obtenida, decidimos confiar en la estructura del mismo.

Las cuentas por cobrar se integran así:

Cuentas por cobrar - Clientes	925,975.00
Estimación para cuentas incobrables 3%	35,940.00
Cuentas por cobrar - Afiliadas	104,600.00
Cuentas por cobrar - Empleados	3,785.00
Cuentas por cobrar - Impuestos	97,915.00

La compañía nos presentó las siguientes relaciones al 31 de diciembre de 2009:

1. Las cuentas por cobrar- clientes, se integran de la manera siguiente:

CLIENTE	FACTURA	FECHA ÚLTIMA	MONTO EN Q
Industrias, S. A.	14730	28-nov-09	72,500
Medicamentos, S. A.	14721	16-nov-09	76,500
Maderas, S. A.	14705	15-nov-09	78,000
Metales, S. A.	14990	29-dic-09	93,000
Papelería, S. A.	14630	28-oct-09	95,000
Equipos, S. A.	14301	25-ago-09	54,200
Publicidad, S. A.	14926	16-dic-09	57,440
Computadoras, S. A.	14956	22-dic-09	68,800
Celulares, S. A.	14964	23-dic-09	71,900
Casa Feliz, RL	14606	21-oct-08	15,200
Copa, S.A.	14840	30-nov-09	(36,754)
Juan López	14930	17-dic-09	58,765
José Rodríguez(PAGARE)	14595	17-oct-09	20,000
Tornillos, S.A.	14780	21-nov-09	68,345
Porfirio Ruiz	13600	03-mar-09	58,542
Freddy Pazos(LETRA DE CAMBIO)	14585	13-oct-09	21,500
Francisco Calderón	14920	15-dic-09	(24,962)
25 Clientes Menores	Varias	30-oct al 31-dic-09	77,299
		Total	925,275

- a. La compañía tiene por política conceder a sus clientes un crédito de 30 días, empero, acostumbra dar un margen adicional de 30 días, en consecuencia, las gestiones de cobro se inician a los 60 días.



- b. La empresa Maderas, S. A., en el mes de diciembre 2009, de declaró en quiebra, por lo que sus cuentas pendientes de pago no podrán hacerlas efectivas.
- c. Como procedimiento de auditoría, se circularizaron aquellas cuentas que sean mayores a Q65,000.00 y/o de vencimiento mayores de 180 días, según la relación de clientes.
- d. Como resultados de la circularización de clientes, se muestran los siguientes:
- Contestaron inconformes los clientes siguientes: Papelería, S.A. y Metales, S.A., quienes enviaron fotocopia del recibo de su último pago efectuado; estos, al 31 de diciembre de 2009 y 4 de enero de 2010 por Q25,000.00 y Q20,000.00, respectivamente.
 - El cliente Medicamentos, S.A., no respondió, por lo cual, se aplicaron procedimientos alternos.
 - Los demás clientes circularizados contestaron conformes con su saldo.
- e. Aplicando procedimientos de auditoría, establecimos lo siguiente:
- En efecto, el cliente Papelería, S.A. realizó el pago a su deuda pendiente; el cobrador de la compañía, al 31 de diciembre de 2009 no realizó el depósito correspondiente.
 - Con respecto a la deuda del cliente Medicamentos, S.A., se revisó la documentación que soporta la venta, el expediente del cliente y los recibos de pagos efectuados durante el 2009 y 2010; determinamos que el saldo es correcto.
 - El 15 de enero de 2010, al cliente Celulares, S.A., la compañía le emitió una Nota de Crédito por Q14,000.00 como descuento otorgado por problemas en la mercadería entregada en diciembre 2009.
 - El cliente Casa Feliz, S.A. cerró operaciones mercantiles, empero, está consiente de la deuda contraída y según convenio verbal con la compañía, realizará abonos a su deuda durante el 2010.
- f. Según el análisis de investigación y discusión de los saldos finales de clientes, se determinó que los saldos a más de 180 días son de dudosa recuperación.
- g. El área de créditos y cobros de la compañía no realiza un análisis de los clientes, previo a otorgar créditos. Adicional, determinamos que no se cuenta con reportes como balances de antigüedad de saldos, programa de cobro y límites de crédito para los clientes.



2. La relación del saldo de Funcionarios y Empleados se integra así:

EMPLEADO	SUELDO Q	FECHA	VALOR ORIGINAL Q	SALDO Q
Álvaro Fuentes	2,500.00	28-May-09	2,000.00	1,500.00
David Cáceres	3,000.00	03-Sep-09	6,600.00	2,285.00

- Determinamos que la deuda que tiene el señor Fuentes, corresponde a mercadería que la compañía le vendió.
- Mientras, la deuda del señor Cáceres corresponde a un anticipo de sueldo que solicitó.
- Es política de la compañía para el otorgamiento de anticipos a empleados, que los mismos no deben ser a más de 3 meses plazo y deben ser autorizados por el gerente.

3. El saldo de compañías afiliadas se integra de la siguiente manera:

Compañía Afiliada A, S.A.	Q50,000.00
Compañía Afiliada B, RL	Q54,600.00

- Establecimos que existe la política corporativa que indica que las transacciones entre compañías afiliadas se deben cancelar a un término no mayor de tres meses, luego de originada la operación.
 - Según confirmación realizada, determinamos que las transacciones entre compañías afiliadas A, S.A. y B, RL, se originaron en julio y agosto de 2009 respectivamente.
4. Los pagos a cuenta de Impuestos, corresponden a pagos trimestrales de ISR, así como de IETAAP realizados durante el período 2009, así como lo establece la legislación tributaria vigente, además, se determinó lo siguiente:
- Al revisar las declaraciones de ISR trimestrales, de Enero a Marzo, de Abril a Junio, y de Julio a Septiembre, comprobamos que la compañía realiza pagos sobre la forma que establece el literal a), del Artículo del Decreto 26-92.
 - Determinamos que los pagos están correctos al verificar los recibos de las declaraciones trimestrales de ISR; además, comprobamos los cálculos respectivos sin determinar diferencias.
 - Los pagos a cuenta de IETAAP corresponden al pago del trimestre de Octubre a Diciembre 2008, por Q8,144.00, cancelado en Enero 2009.
 - Por desconocimiento del Gerente Financiero de la compañía, no se han realizado pagos a cuenta del Impuesto de Solidaridad. La compañía está sujeta a las sanciones tributarias. Nosotros proponemos el ajuste correspondiente.



INVENTARIOS

El listado final de los inventarios al 31 de diciembre de 2009, se integran de la siguiente forma:

INVENTARIO DE BROCA

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	EXISTENCIA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL Q
BRA-01	BROCA METAL CONCRETO 9 PZ.	61	447.25	27,282.49
BRA-02	BROCA METAL MADERA 1/8"	52	599.79	31,189.18
BRA-03	BROCA METAL MADERA 5PZ. 1/16"A1	44	1,655.50	72,842.20
BRA-04	BROCA METAL MADERA HSS 11/32"	39	1,835.50	71,584.45
BRA-05	BROCA METAL MADERA HSS 5/32"	55	4,205.92	231,325.78
BRA-06	BROCA P/ CONCRETO 5/8"X6"	43	615.78	26,478.65
BRA-07	BROCA P/CONCRETO 1/2" X 6"	36	3,056.60	110,037.66
BRA-08	BROCA P/CONCRETO 3/8" X 12"	12	1,872.97	22,475.61
BRA-09	BROCA P/CONCRETO 5/16" X 12"	99	681.72	67,490.42
BRA-10	BROCA P/CONCRETO 8 PZ.	31	1,524.65	47,264.20
	Total			707,970.63

INVENTARIO ESMERIL/ESMERILADORA

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	EXISTENCIA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL Q
ESL-01	ESMERIL PARA BANCO 6" DE 5/8HP	10	44.99	449.93
ESL-02	ESMERILADORA ANG. 4-1/2"	20	707.61	14,152.28
ESL-03	ESMERIL BANCO 8"3A.C/LAM DELTA	24	466.56	11,197.44
ESL-04	ESMERIL P/BANCO DE 6" 1/3 HP	19	267.46	5,081.69
ESL-05	ESMERIL PARA BANCO 8" MT 3/4HP	18	456.86	8,223.48
ESL-06	ESMERILADORA ANG. 7" 2000W	19	539.10	10,242.93
ESL-07	ESMERILADORA ANG. 9" 15AMP	24	1,217.78	29,226.80
ESL-08	ESMERILADORA ANGULAR 4 1/2	35	429.04	15,016.38
ESL-09	ESMERILADORA ANG. 7"	23	194.94	4,483.72
ESL-10	ESMERILADORA ANG. DE 7"	42	16.53	694.42
	Total			98,769.08



INVENTARIO DE LIJADORAS

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	EXISTENCIA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL Q
LIA-01	LIJADORA 1/4 HOJA	15	92.18	1,382.65
LIA-02	LIJADORA COMPACTA	18	844.12	15,194.20
LIA-03	LIJADORA BANDA 3"X21"	24	393.66	9,447.76
LIA-05	LIJADORA DE BANDA 4"X24" 12AMP	16	1,435.22	22,963.59
LIA-06	LIJADORA DE MANO DE HUESILLO 6	30	1,852.97	55,589.15
LIA-07	LIJADORA NEUMATICA DE 6"	21	266.29	5,592.07
LIA-08	LIJADORA DISCO Y CORREA 1/4HP	26	724.02	18,824.44
LIA-10	LIJADORA ROTO-ORBITAL DE 5"	23	555.92	12,786.06
	Total			141,779.91

INVENTARIO DE TALADRO

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	EXISTENCIA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL Q
TAO-01	TALADRO 1/2BH300 C/JS110	21	600.64	12,613.35
TAO-02	TALADRO C/BROQUERO 3/8 6AMP.	12	407.03	4,884.31
TAO-03	TALADRO MAGNETICO	31	9,397.10	291,310.03
TAO-04	TALADRO ROTACION DE 3/8	19	206.22	3,918.19
TAO-05	TALADRO 3/8 V.V.R 7.0 AMP.	23	615.64	14,159.75
TAO-06	TALADRO 3/8 V.V.R-0-2500RPM	28	333.14	9,327.91
TAO-07	TALADRO DE 3/8 V.V.R 0-2500RPM	42	299.64	12,584.88
TAO-08	TALADRO INALAMBRICO	19	845.14	16,057.62
TAO-09	TALADRO PERCUTOR 1/2 12V.	14	499.51	6,993.15
TAO-10	TALADRO PERCUTOR 1/2 V.V.R	33	913.91	30,158.89
	Total			402,008.99



PROCEDIMIENTOS APLICADOS

- Se evaluó el control interno para determinar el alcance del trabajo a realizar.
- Se elaboró el programa de auditoría según la evaluación del control interno.
- Se participó en la observación física de inventarios al 31 de diciembre de 2009, de acuerdo al programa de auditoría, tomando las siguientes muestras:

OBSERVACIÓN FÍSICA DE INVENTARIO DE BROCA

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	Observado Físico	Kárdex
BRA-01	BROCA METAL CONCRETO 9 PZ.	52	61
BRA-05	BROCA METAL MADERA HSS 5/32"	55	55
BRA-07	BROCA P/CONCRETO 1/2" X 6"	36	36
BRA-09	BROCA P/CONCRETO 5/16" X 12"	99	99

OBSERVACIÓN FÍSICA DE INVENTARIO ESMERIL/ESMERILADORA

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	Observado Físico	Kárdex
ESL-07	ESMERILADORA ANG. 9" 15AMP	24	24
ESL-08	ESMERILADORA ANGULAR 4 1/2"	55	35
ESL-10	ESMERILADORA ANG. DE 7"	42	42

OBSERVACIÓN FÍSICA DE INVENTARIO DE LIJADORAS

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	Observado Físico	Kárdex
LIA-05	LIJADORA DE BANDA 4"X24" 12AMP	16	16
LIA-06	LIJADORA DE MANO DE HUESILLO 6"	30	30
LIA-08	LIJADORA DISCO Y CORREA 1/4HP	26	26

OBSERVACIÓN FÍSICA DE INVENTARIO DE TALADRO

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	Observado Físico	Kárdex
TAO-03	TALADRO MAGNETICO	31	31
TAO-07	TALADRO DE 3/8 V.V.R 0-2500RPM	42	42
TAO-10	TALADRO PERCUTOR 1/2 V.V.R	33	33

- Se sumaron los detalles de las integraciones de inventarios.
- Se verificaron extensiones aritméticas de los inventarios.



- f. Se examinó la valuación de los inventarios que se tomaron como muestra de observación física, principalmente las siguientes:

INVENTARIO DE BROCA

PERÍODO	COMPRAS	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	VENTAS
Inventario al 31/12/2008	987	675.45	666,669.15	
Enero-Marzo 2009	675	669.76	452,088.00	976
Abril-Junio 2009	780	678.15	528,957.00	986
Julio-Septiembre 2009	-	-	-	399
Octubre-Diciembre 2009	450	681.72	306,774.61	432

INVENTARIO ESMERIL/ESMERILADORA

PERÍODO	COMPRAS	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	VENTAS
Inventario al 31/12/2008	76	421.76	32,053.81	-
Enero-Marzo 2009	60	427.39	25,643.42	55
Abril-Junio 2009	50	422.34	21,117.03	76
Julio-Septiembre 2009	25	428.34	10,708.55	63
Octubre-Diciembre 2009	40	429.04	17,161.67	22

INVENTARIO DE LIJADORAS

PERÍODO	COMPRAS	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	VENTAS
Inventario al 31/12/2008	65	1,823.14	118,504.10	-
Enero-Marzo 2009	-	-	-	34
Abril-Junio 2009	25	1,841.12	46,028.00	55
Julio-Septiembre 2009	45	1,846.98	83,114.10	16
Octubre-Diciembre 2009	-	1,852.97	-	-

INVENTARIO DE TALADRO

PERÍODO	COMPRAS	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	VENTAS
Inventario al 31/12/2008	75	276.54	191,200.04	-
Enero-Marzo 2009	55	265.65	220,000.05	
Abril-Junio 2009	-	-	-	76
Julio-Septiembre 2009	50	299.64	168,412.74	-
Octubre-Diciembre 2009	-	-	-	71

De los registros auxiliares de compras a los proveedores, así como, de los ingresos al almacén, fueron tomados los datos de las compras anteriores; mientras, para las ventas nosotros revisamos las salidas del almacén, órdenes de



despachos y la facturación correspondientes y, de todo, determinamos que están correctos.

- g. Se examinaron las diferencias establecidas.
- h. Se estableció la obsolescencia o artículos dañados.
- i. El corte de formas se efectuó así:

Última factura	14,991
Último Ingreso al almacén	6,415
Última orden de despacho	6,826
Última requisición	5,345

RESULTADO DEL EXAMEN

Como resultado de la aplicación de nuestros procedimientos, determinamos lo siguiente:

1. El artículo código ESL-04 se encuentran completamente dañados 10 unidades; del artículo código TAO-05 hay 8 unidades también dañadas; en ambos casos se consideró que no tienen reparación.
2. La diferencia de la muestra seleccionada, código BRA-01, no se logró esclarecer; la cantidad correcta es la que se contó.
3. Las unidades del código BRA-08, son considerados como obsoletos, ya que son piezas que ya no se producen ni comercializan en el mercado.
4. De la Esmeriladora Angular 4 1/2, se determinó que la diferencia física de 20 unidades, se debe a la compra que está amparada con el ingreso al almacén No. 6,415 y factura de crédito No. 18279 del 29 de diciembre 2009, por un total de Q5,900.00, valor que incluye IVA.
5. Los inventarios están valuados bajo el método de costo promedio. El método fue consistente en relación al año anterior.
6. Los inventarios de Broca, Taladro y de Lijadora se encuentran enajenados por un préstamo obtenido en el Banco Dos, S.A.
7. La existencia de lijadoras LIA-01 y LIA-07, al 31 de diciembre de 2009, fueron comprados en noviembre 2009 a precio CIF en US\$ americanos al proveedor **DANNY'S PANCAKES**, la tasa de cambio era Q7.65 por US\$1.00; empero, por error en el prorrateo se utilizó una tasa de cambio de Q6.75 por US\$1.00.
8. El valor de mercado de BROCA METAL MADERA 5PZ.1/16"A1, código BRA-03 es de Q1,500.00, por tal razón no se han vendido ninguna de las compras originales efectuadas en junio 2009. En todos los demás artículos, la prueba de costo de mercado fue satisfactoria.



PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2009 y 2008, los activos inmovilizados se integran de la siguiente forma:

	SALDO 2009	SALDO 2008
Mobiliario y Equipo	175,377.57	175,377.57
Depreciación Acumulada	(105,226.54)	(70,151.03)
	<u>70,151.03</u>	<u>105,226.54</u>
Vehículos	288,822.78	323,822.78
Depreciación Acumulada	(194,293.67)	(129,529.11)
	<u>94,529.11</u>	<u>194,293.67</u>
Equipo de Cómputo	151,596.25	131,341.03
Depreciación Acumulada	(121,134.10)	(78,804.62)
	<u>30,462.15</u>	<u>52,536.41</u>
Edificios	415,220.00	415,220.00
Depreciación Acumulada	(124,566.00)	(83,044.00)
	<u>290,654.00</u>	<u>332,176.00</u>
Terreno	900,000.00	900,000.00
	<u>900,000.00</u>	<u>900,000.00</u>

La información adicional nos fue proporcionada.

1. Vehículos

Al revisar los títulos de propiedad de los vehículos, se estableció que fueron adquiridos en diciembre 2006, de la siguiente forma:

VEHÍCULOS	COSTO ADQUISICIÓN
DUKATO 2006	57,000.00
MOTO SUZUKI 2003	8,705.36
KIA 2006	90,750.00
MOTO 2003	6,866.20
PANEL MITSUBISHI L-300	90,900.00
CAMION TOYOTA 2005	53,571.43
CAMION TOYOTA 2004	16,029.79

Con fecha 5 de agosto de 2009 se dio de baja el Camión TOYOTA 2005, en Q35,000.00, valor con el cual se registró la venta en los libros contables de la compañía.



2. Edificios

En diciembre 2006 la compañía adquirió una propiedad por Q1,315,220.00, según se verificó en la escritura de compra venta. Se determinó que el valor del terreno es de Q415,222.00, mientras, el valor del edificio corresponde a Q899,998.00.

Se estableció que la depreciación del edificio se ha realizado sobre la base del terreno.

3. Equipo de cómputo

Nos presentaron la relación del Equipo de cómputo, adquirido en diciembre de 2006, como se muestra a continuación:

EQUIPO DE COMPUTO	COSTO ADQUISICIÓN
IMPRESOR EPSON LQ 570- ATENCIO	1,952.00
1 PORTATIL INSPIRTON 1501/	11,029.90
10 accesroio p/batería generic	1,638.04
2 UPS cdp UPO 1600W p/servidor	12,896.96
4 LICENCIAS WINDOWS SVR 2003	24,889.64
5 impresoras Citizen p/IPOT	8,345.80
ANTIVIRUS PANDA CK321854 (30 L	15,002.60
COMPU DELL PANTALLA PLANA/G.R.	10,185.71
Computadora Portátil HP Pentiu	14,496.43
CPU IBM MODELO M51/CONTABILIDA	5,243.29
HP COMPAQ PC D220 -GERENCIA GE	7,174.91
IPAQ HP RX1950/JONATAN	2,677.68
LAPTOP TOSHIBA A135-4796/PEND	4,572.47
LICENCIA WINDOWS XP ESPAÑOL-VE	1,231.25
LICENCIAMICROSOFT OFFICE SBE E	1,978.57
PORTATIL LENOVO 3000 P M 740/V	7,206.14
TARJETA DE RED INALAMBRICA P/P	463.39
UPS FORZA 500 VA/SERVIDOR	356.25

El 15 de marzo de 2009 se compró una Computadora HP HX2490, según factura 4543, por valor Q3,900.00; además, una Computadora HP COMPAQ de 2.80, compra realizada con la factura A-234, por un valor de Q6,615.00.

El 25 de septiembre de 2009 se adquirió una Impresora EPSON FX-2180 por valor de Q4,500 según factura BS-2346; también, se compró una Computadora DELL, por valor de Q7,600.



4. Mobiliario y Equipo

Al revisar el auxiliar y las integraciones de esta cuenta al 31 de diciembre de 2009, establecimos que los activos fueron adquiridos en diciembre 2006 como sigue:

MOBILIARIO Y EQUIPO	COSTO ADQUISICIÓN
1 FAX BROTHER	2,232.14
1 HORNO MICRO	534.83
1 LIBRERA OFICINA	1,495.54
1 LOCKER Y 4 PUERTAS PARA SEGURIDAD	8,366.07
1 MAQ. PORTEADORA DE CHEQUES	3,223.86
1 MAQUINA DE ESCRIBIR	883.93
1 PLANTA TELEFONICA	24,375.00
1 RELOJ CHECADOR	4,552.68
1 SILLA EJECUTIVA DE PIEL	2,159.82
1 SILLA SECRETARIAL C/NEGRO	1,356.25
1 SILLA SECRETARIAL NEGRA/VENTAS	992.86
1 SILLAS SECRETARIALES	892.86
1 SOFA DE 3 ASIENTOS C/NEGRO	4,669.64
1 TRITURADORA DE DATOS	1,356.25
2 MUEBLES GALERY CH 389	14,206.25
2 MUEBLES SALA DE VENTAS	24,272.32
3 LOCKER	12,169.64
6 SILLAS EJECUTIVAS	6,135.71
6 TELEFONOS	6,542.86
8 BANCOS DE METAL	3,213.92
8 EXTENCIONES ANALOGICAS	2,083.93
ALRMA DE SEGURIDAD	15,031.25
ENTREPAÑO DE MELAMINA	9,624.11
ESCRITORIO Y TORRE AZUL	5,227.68
ESTANTERIA BODEGA	6,769.29
ESTANTERIA MOVIL	8,535.68
ESTANTERIAS	4,473.20

La compañía tiene como política, que los activos fijos se deprecien a partir del mes siguiente de efectuada la compra y utilizando los porcentajes de depreciación que estable la Ley de Impuesto Sobre la Renta.

Como procedimiento de auditoría, efectuamos cálculo global de depreciaciones con el objeto de determinar la razonabilidad del saldo de gasto por depreciación y del movimiento de la depreciación acumulada.



OTROS ACTIVOS

Al investigar sobre los otros activos, de terminamos lo siguiente:

GASTOS DE ORGANIZACIÓN E INSTALACIÓN:

Estos gastos corresponden a los incurridos y necesarios para iniciar operaciones, los cuales se efectuaron en noviembre y diciembre de 2006.

Los gastos ascienden a Q64,468.00, determinamos que son los mismos del año anterior y se amortizan a cinco años plazo.

SEGUROS ANTICIPADOS

La compañía tiene contratado un seguro con Aseguratodo CA, S.A., contra todo tipo de riesgo sobre los activos materiales. El seguro tiene una vigencia de 12 meses, iniciando el 1 de abril de 2009; el total del seguro es de Q72,485.00, según la póliza SOD-125125.1.



CUENTAS Y GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Para realizar la revisión del área de cuentas y gastos acumulados por pagar, la compañía nos proporcionó la siguiente información al 31 de diciembre de 2009:

CUENTAS POR PAGAR NO COMERCIALES

Detalle al 31 de diciembre de 2009.

Librería Siglo XXX	14,450.00
Vexasio, S.A.	34,310.00
Gasolinera los Tres Hermanos	35,592.00
Serigrafía Xos, Ltda.	(8,300.00)
Empresa Eléctrica de Guatemala, S.A.	2,725.00
IGSS por pagar	8,963.94
Comercial AK. S.A.	15,000.00

Procedimientos realizados:

- a. Evaluamos el control interno para determinar el alcance de trabajo de auditoría. Se elaboró el programa de auditoría de acuerdo al resultado de la evaluación del control interno.
- b. Se circularizaron saldos mayores a Q30,000.00
- c. Examinamos pagos posteriores de las Cuentas por Pagar no Comerciales que no fueron circularizadas.

Como resultado de la aplicación de nuestros procedimientos, determinamos lo siguiente:

- a. Al examinar las respuestas de los saldos circularizados, establecimos que Vexasio, S.A. contestó conforme con su saldo; mientras, la Gasolinera los Tres Hermanos no respondió, empero, como procedimiento alterno, se revisó a través de la documentación de soporte y pagos posteriores del período 2010 estableciendo que todo está correcto.
- b. En examen de pagos posteriores realizado en enero 2010, se determinó que a la Empresa Eléctrica se pagó Q2700.
- c. Se revisó los Recibos de los pagos de las cuotas Laborales y Patronales realizada en enero 2010, correspondiente al mes de diciembre 2009, estableciendo que están correctas las provisiones; empero, consideramos que las provisiones de Cuotas IGSS, corresponden a Impuestos por Pagar.
- d. Determinamos que el saldo de Serigrafía Sox, Ltda. corresponde a venta de mercadería.



CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Las cuentas por pagar comerciales se integran de la siguiente forma:

Distribuidora de Materiales, S.A.		95,662.00
Corporación Ferrun, S.A.		101,070.00
Distribuidora Baco, S.A.		128,475.00
Woon Kooc		154,091.00
Inversiones Triple A, S.A.		237,031.00
Danny's Pancakes	US\$	25,071.00
Mawa, S.A.		127,430.00
Representaciones Mundiales, S.A.		54,091.00
Proyectos Empresariales, S.A.		23,217.00

Como procedimientos de auditoría se realizaron los siguientes:

- Se enviaron cartas de circularización a los proveedores con saldos mayores a Q75,000, para que nos enviaran estados de cuenta al 31 de diciembre de 2009.
- De los saldos confirmados, Inversiones Triple A, S.A. y Distribuidora Baco, S.A. respondieron con los saldos que están incluidos en los estados financieros, y las cifras coinciden exactamente.
- El proveedor Woon Kooc, respondió que su deuda al 31 de diciembre de 2009 es de US\$19,260.
- En el caso del proveedor Corporación Ferrun, S.A., respondió que está inconforme con su deuda pendiente, esto, debido a que en enero de 2010 canceló el 50% del saldo; se examinaron los documentos de soporte, estableciendo que todo esta correcto.
- Distribuidora de Materiales, S.A. y Mawa, S.A., no respondieron a nuestra circularización de saldos, tampoco respondió a la segunda vez que se realizó la confirmación, como para darle alcance al procedimiento. Para satisfacernos del saldo, se emplearon otros procedimientos supletorios, determinado el saldo como razonable.

CUENTAS POR PAGAR – AFILIADAS

El saldo de la cuenta se integra así:

Compañía Afiliada A, S.A.	75,634.00
Compañía Afiliada BS, S.A.	90,000.00

Los saldos por pagar corresponden a transacciones registradas en los dos últimos meses, según respuesta de confirmación recibida. Se considera necesario aplicar la política contable de la compañía, sobre las filiales.



IMPUESTOS POR PAGAR

Para la revisión de los impuestos, la compañía nos proporcionó la siguiente información:

IMPUESTO SOBRE LA RENTA

- a. La integración del ISR por pagar, según el Estado de Resultado del ejercicio 2009 y 2008, es el siguiente:

	2,009	2,008
Ganancia antes de Impuesto	415,225	299,393
ISR Régimen Optativo	128,720	92,812

- b. El Impuesto Sobre la Renta fue determinado y provionado preliminarmente, según los cálculos del Gerente Financiero. Este monto debe ajustarse con base al resultado final, después de los ajustes propuestos por auditoría.
- c. La integración de los pagos a cuenta de ISR, realizados durante el período 2,009, es la siguiente:

TRIMESTRE 2009	RENTA BRUTA	COSTOS Y GASTOS	RENTA IMPONIBLE	PAGO 2009
Enero-Marzo	1,287,476	1,160,097	127,379	39,487
Abril-Junio	1,210,236	1,113,693	96,543	29,928
Julio-Septiembre	1,272,162	1,206,501	65,661	20,355
Octubre-Diciembre	1,285,738	1,160,097	125,641	

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Se comprobó que la compañía cumplió correcta y oportunamente con el pago de IVA correspondiente a los meses de enero a noviembre 2009; observamos las copias de las Declaraciones de IVA SAT 2159, así como, los recibos de pago.

Según los libros de ventas y de compras, en diciembre 2009 muestran el siguiente movimiento:

MES	VENTAS	COMPRAS, SERVICIOS
Diciembre	30,549	354,174



PRÉSTAMOS BANCARIOS

La compañía ha obtenido los siguientes préstamos bancarios y los saldos que aparecen en el mayor general son los siguientes:

Préstamo bancario a corto plazo Q 1,500,000.00
Préstamo bancario a largo plazo Q 480,000.00

Las integraciones de los saldos al 31 de diciembre de 2009 son los siguientes:

Banco Uno, S.A.:

Préstamo hipotecario No. H 35-0, concedido el 01 de marzo de 2007 con valor original de Q1,400,000.00 con una tasa de interés, sobre el monto, variable pagadero semestralmente, amortizaciones anuales de Q350,000.00 y con vencimiento el 28 de febrero de 2011. Para el 2009, no se han provisionado los intereses semestrales del 7% y 7.5%, respectivamente.

Banco Dos, S.A.:

Préstamo fiduciario No. F 25-1, concedido el 1 de julio de 2008, por un total de Q1,400,000.00. La tasa de interés es del 5% anual sobre el monto, con vencimiento el 30 de junio de 2013: Se harán amortizaciones semestrales iguales.

Banco Tres, S.A.:

Préstamo prendario No. P 15-2, otorgado el 15 de octubre de 2009, por un monto de US\$36,000.00. La tasa de interés es del 9% semestral sobre saldo, con vencimiento el 14 de abril de 2011; se realizarán amortizaciones semestrales del 35% del monto original.

Al realizar los procedimientos de auditoría, determinamos lo siguiente:

- a. El Banco Uno, S.A. confirmó un saldo por cobrar de Q700,000.00 al 31 de diciembre de 2009, intereses cancelados del primer y segundo año de vigencia del préstamo, a una tasa del 5% para el primer semestre y 5.5% para el segundo; respecto al interés para el segundo año, el 6% y 6.5% respectivamente. Los intereses del segundo semestre del 2009 pendiente de cancelar.
- b. El Banco Dos, S.A. confirmó un saldo de Q980,000.00 al 31 de diciembre de 2008, intereses pendiente de cancelar de todo el período 2009.
- c. El Banco Tres, S.A. confirmó un monto de US\$36,000; los intereses se encuentran pendientes de pago. El tipo de cambio al cierre es de Q8.05 por US\$1.



CAPITAL CONTABLE

Según los requerimientos realizados, la compañía nos presentó la información siguiente:

	Saldos al 31/12/2009	Saldos al 01/01/2009
CAPITAL AUTORIZADO, SUSCRITO Y PAGADO		
1,000 acciones comunes con valor nominal de Q 500.00 cada una	500,000	500,000
RESERVA LEGAL	14,300	10,329
UTILIDADES RETENIDAS		
De ejercicios Anteriores	67,504	67,504
Utilidad del ejercicio	272,180	
Sub-Total Utilidades Retenidas	339,684	67,504
Total capital autorizado	853,984	577,833

Realizamos los siguientes procedimientos de auditoría en el área de capital:

- Requerimos la escritura de constitución, en la cual determinamos las acciones existentes, sobre el capital autorizado, suscrito y pagado.
- Examinamos el registro de acciones y los talonarios de acciones.
- Realizamos una lectura de las actas de asamblea del período 2009, para determinar los movimientos de capital existentes.
- Revisamos los registros contables finales del ejercicio 2008 y los registros contables iniciales del período 2009, para determinar el correcto registro de las cuentas de capital.

Con respecto a la Reserva Legal y a las Utilidades Retenidas, realizamos lo siguiente:

- Examinamos el movimiento en el Libro Mayor.
- Nos aseguramos que las reservas se acreditan de acuerdo con la que establece la escritura social.
- Nos cercioramos que todos los cargos o abonos contra las Utilidades Retenidas concuerde con su objetivo.



VENTAS Y COSTO DE VENTAS

La compañía proporcionó la siguiente información, correspondiente a las ventas del período, siendo:

VENTAS ANUALES

VENTAS DEL MES	VENTAS DE BROCAS	VENTAS DE ESMERIL DE ESMERILADORA	VENTAS DE LIJADORA	VENTAS DE TALADRO	VENTAS BRUTAS	DEV Y REB S/VTAS.	VENTAS NETAS 2009	VENTAS NETAS 2008
Enero	178,554	46,257	6,861	203,079	434,751	(15,320)	419,431	407,370
Febrero	196,377	50,874	7,546	223,350	478,147	(16,849)	461,298	421,455
Marzo	173,154	44,858	6,654	196,938	421,603	(14,856)	406,747	397,700
Abril	166,710	43,189	6,406	189,609	405,914	(14,303)	391,611	383,664
Mayo	178,480	46,238	6,858	202,995	434,571	(15,313)	419,258	387,193
Junio	170,013	44,044	6,533	193,365	413,954	(14,587)	399,367	412,041
Julio	171,598	44,455	6,594	195,168	417,815	(14,723)	403,092	394,124
Agosto	174,702	45,259	6,713	198,698	425,373	(14,989)	410,384	386,850
Septiembre	195,265	50,586	7,503	222,085	475,440	(16,753)	458,687	407,368
Octubre	184,865	47,892	7,104	210,257	450,117	(15,861)	434,256	391,639
Noviembre	179,193	46,422	6,886	203,806	436,307	(15,374)	420,933	447,570
Diciembre	183,287	47,483	7,043	208,462	446,275	(15,726)	430,549	411,756
TOTAL	2,152,195	557,556	82,703	2,447,812	5,240,266	(184,654)	5,055,612	4,848,730

Las ventas corresponden a la totalidad de los artículos con los que comerció la compañía durante el período 2009.

La compañía emite mensualmente un promedio de 140 facturas y 4 notas de crédito. Se estableció que todas las notas de crédito fueron emitidas por rebajas en volúmenes de ventas efectuadas.

Al iniciar la auditoría en el área de ventas, decidimos basarnos en la evaluación de la estructura de control interno, realizando los siguientes procedimientos:

1. Análisis de las ventas del año actual contra ventas del año anterior, determinando que las tendencias de las ventas actuales tuvieron un incremento, en relación con el año anterior, derivado de lo siguiente:
 - a. A inicios del período contable 2009, se incrementó el precio de venta en un 5%, aproximadamente. Situación que se verificó con los listados de precio.
 - b. Además, se estableció que existió un incremento en el volumen de los artículos vendidos; originado por el apoyo publicitario.



2. Se eligieron los meses de Enero, Julio y Diciembre de 2009, para efectos de prueba sustantivas para determinar la razonabilidad de las cifras presentadas en el área, obteniéndose el siguiente resultado en el mes de Diciembre:

RESUMEN DE VENTAS DEL MES DE DICIEMBRE 2009

SEMANA	VENTAS BRUTAS	DEV Y REB S/VTAS.	VENTAS NETAS
Del 1 al 5	76,858	3,200	73,658
Del 7 al 12	99,135	4,300	94,835
Del 14 al 19	109,119	3,220	105,899
Del 21 al 24	100,582	3,310	97,272
Del 26 al 29	60,580	1,696	58,884
TOTAL	446,275	15,726	430,549

VENTAS DE LA SEMANA DEL 14 AL 19 DE DICIEMBRE 2009

DÍA	VENTAS BRUTAS	DEV Y REB S/VTAS.	VENTAS NETAS
14	15,548		15,548
15	14,635		14,635
16	14,052	3,220	10,832
17	15,964		15,964
18	23,676		23,676
19	25,244		25,244
TOTAL	109,119	3,220	105,899

VENTAS DEL DÍA 19 DE DICIEMBRE DE 2009

FACTURA	CONTADO	CRÉDITO	TOTAL
14940	8,492	4,572	13,064
14941	ANULADA		
14942-44	5,940	1,485	7,426
14945	1,426	3,328	4,755
TOTAL	15,858	9,386	25,244



3. Como resultado de nuestras pruebas de auditoría, obtuvimos la siguiente información:
- a. Al realizar, como procedimiento de auditoría, el corte y revisión de las facturas y notas de crédito, se determinó lo siguiente:
 - La última factura y nota de crédito utilizada en diciembre de 2009, fue la 14,991 y 1,147.
 - La primera factura y nota de crédito utilizada en enero de 2010 fue la 14,995 y 1,150.
 - b. Se verificó la correlatividad numérica y cronológica de las facturas, así como, la existencia de las copias de las facturas emitidas y el original de las facturas que está debidamente anulado.
 - c. Se encontró el original con sus respectivas copias de las facturas anuladas, siendo estas la número 13,553, 14,300 y 14,941; así como, de las notas de crédito número 1,109 y 1,144.
 - d. Se cotejó los precios consignados en las facturas de venta, con los listados de precios autorizados por la gerencia; no existiendo diferencias.
 - e. Se verificó que las facturas cumplan con los requisitos legales y fiscales, como lo requiere la Ley de Impuesto al Valor Agregado, Decreto No. 27-92 y el correspondiente Reglamento a la Ley.
 - f. Se examinó el Libro de Ventas y las pólizas del Libro Diario mensuales, para determinar que la suma de las facturas y notas de crédito correspondientes a cada mes, efectivamente corresponden al valor registrado contablemente por la compañía.
 - g. Se verificó que toda la facturación del ejercicio fue la que realmente se registró en los libros contables, con el objeto de satisfacer de que las ventas no estén subvaloradas y/o sobrevaloradas.
 - h. Del total de las facturas y notas de crédito de cada mes, se eligieron 5 de ellas para su comprobación correspondiente, obteniéndose el resultado siguiente:
 - Están emitidas a nombre de clientes ordinarios de la compañía, tanto la factura como la requisición y el envío corresponden al mes indicado.
 - Los precios son los que estuvieron en vigor durante el mes que se revisa, y confrontado contra el catálogo de precios.
 - Todas las facturas reunieron los requisitos fiscales correspondientes.
 - El pedido corresponde contra lo facturado.



COSTO DE VENTAS

Para la revisión de este rubro, examinamos los registros correspondientes para satisfacernos de la integridad, existencia y exactitud del saldo; determinamos lo siguiente:

1. INVENTARIOS 2008

Los inventarios iniciales de mercadería integran, de acuerdo a los saldos de finales del Balance de Situación General al 31 de diciembre de 2008, lo siguiente:

DESCRIPCIÓN	SALDO 2008
INVENTARIO DE BROCA	729,809
INVENTARIO DE ESMERIL/ESMERILADORA	18,895
INVENTARIO DE LIJADORA	155,276
INVENTARIO DE TALADRO	176,209

2. COMPRAS DEL TRIMESTRE

Seguido se presenta la información que indica el comportamiento de las compras realizadas de los productos por trimestre, siendo:

TRIMESTRE	BROCAS	ESMERIL ESMERILADORA	LIJADORA	TALADRO	COMPRAS NETAS	IVA
Enero-Marzo	257,334	114,768	8,125	349,598	729,825	87,579
Abril-Junio	290,900	129,114	10,969	399,540	830,523	99,663
Julio-Septiembre	302,088	109,986	11,375	449,483	872,932	104,752
Octubre-Diciembre	268,523	124,332	10,157	466,130	869,142	104,297

3. LAS COMPRAS DEL TRIMESTRE OCTUBRE-DICIEMBRE

Para determinar el comportamiento de las compras del trimestre, de Octubre a Diciembre, seguido se muestra la integración por producto:

COMPRAS TRIMESTRE	BROCAS	ESMERIL ESMERILADORA	LIJADORA	TALADRO	COMPRAS NETAS
Octubre	67,131	36,056	2,336	144,500	250,023
Noviembre	93,983	38,543	3,047	139,839	275,412
Diciembre	107,409	49,733	4,774	181,791	343,706



4. LAS COMPRAS DEL MES DE DICIEMBRE

Las compras del mes de diciembre, según realizadas a los proveedores, se efectuaron de la siguiente forma:

PROVEEDOR	PÓLIZA DE IMPORTACIÓN	No. FACTURA	FECHA	DESCRIPCIÓN	MONTO
DISTRIBUIDORA DE MATEIALES, S. A. CORPORACION FERRUN, S.A.	155-183498	324	01/12/2009	BROCA METAL MADERA HSS 11/32"	64,382.45
	155-215617	46787	01/12/2009	BROCA P/CONCRETO 5/16" X 12"	23,930.25
DISTRIBUIDORA BACO, S.A.	155-118945	12879	05/12/2009	BROCA P/ CONCRETO 5/8"X6"	19,089.26
TOTAL COMPRAS BROCAS					107,401.96
WOON KOOC	155-136754	1239	16/12/2009	ESMERIL PARA BANCO 6" DE 5/8HP	2,575.61
				ESMERIL BANCO 8"3A.C/LAM DELTA	19,128.96
INVERSIONES TRIPLE A, S.A.	155-110987	897	13/12/2009	ESMERILADORA ANG. 7" 2000W	28,033.29
TOTAL COMPRAS ESMERIL/ESMERILADORA					49,737.87
DANNY'S PANCAKES	155-654322	4569	09/12/2009	LIJADORA 1/4 HOJA	1,843.53
				LIJADORA NEUMATICA DE 6"	2,929.18
TOTAL COMPRAS LIJADORA					4,772.71
MAWA, S. A.	155-228756	16549	07/12/2009	TALADRO 3/8 V.V.R-0-2500RPM	22,467.75
REPRESENTACIONES MUNDIALES, S.A.	155-215643	12189	01/12/2009	TALADRO MAGNETICO	107,768.08
PROYECTOS EMPRESARIALES, S.A.	155-220008	1276532	21/12/2009	TALADRO INALAMBRICO	51,553.41
TOTAL COMPRAS TALADRO					181,789.23



5. PROCEDIMIENTOS REALIZADOS

Para satisfacerlos de la razonabilidad de las compras, se efectuaron los siguientes procedimientos:

- a. Se examinaron las pólizas de importación, facturas del proveedor, listas de embarque, orden de compra, así como, la nota de recepción respectiva.
- b. Se verificó el ingreso de la mercadería a la bodega, observando que no existen notas de recepción pre-numeradas, ni pre-impresas; en contrario, las mismas son elaboradas en papel factura.
- c. Se determinó el costo unitario de los artículos comprados; para efectos de valuación de los inventarios finales.
- d. Se comprobó que la compañía cumplió correcta y oportunamente con el pago de IVA crédito, correspondiente a los meses de enero a noviembre del 2009; se observaron las copias de las Declaraciones de IVA, con el respectivo pago de BANCASAT.
- e. Durante el año 2009, no se registraron gastos sobre las compras realizadas.



GASTOS DE OPERACIÓN

Para realizar la auditoría de los gastos de operación, se presentó la integración de los gastos, como se muestra a continuación:

Cuenta de gasto	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		GASTOS DE VENA	
	2009	2008	2009	2008
Sueldos y salarios	288,000	212,600	325,200	278,900
Comisiones de ventas			30,000	24,000
Bonificación incentivo	12,000	9,000	24,000	18,900
Cuota patronal	31,928	26,936	45,764	35,337
Aguinaldos	21,000	16,000	30,100	24,000
Bono 14	21,000	16,000	30,100	24,000
Vacaciones	10,356	8,200	14,844	12,100
Indemnización	22,750	18,200	32,608	26,087
Depreciación de vehículos			64,765	64,765
Depreciación de mobiliario y equipo	35,076	35,076		
Depreciación de equipo de computo	42,329	39,402		
Depreciación edificios	41,522	41,522		
Mantenimiento de vehículos			28,350	20,100
Mantenimiento edificios	8,320	5,000		
Amortización gastos de organización	14,213	12,894		
Energía eléctrica	34,200	31,700		
Teléfonos y comunicaciones	17,400	13,920		
Cuentas incobrables	20,020	15,919		
Alquiler de edificios	96,000	90,000		
Publicidad			48,500	38,800
Gastos Varios de Oficina			14,930	11,900
Honorarios profesionales	17,500	16,320		
Gastos Varios de Venta	29,365	23,492		
Gastos de representación			22,300	18,840
Otros seguros	54,364	43,491		
Papelería y útiles gasto	6,500			
	823,843	675,672	711,461	597,728



SUELDOS

Los sueldos mensuales que devengaron el personal de la compañía, se detalla a continuación:

PERSONAL ADMINISTRATIVO	SUELDO MENSUAL	PERSONAL DE VENTAS	SUELDO MENSUAL
Gerente General	9,000.00	Gerente de Ventas	8,000.00
Secretaria Ejecutiva	2,500.00	Gerente de Créditos	6,500.00
Gerente Financiero	6,500.00	Secretaria	2,500.00
Asistente de Finanzas	3,000.00	Bodeguero No.1	2,800.00
		Bodeguero No.2	2,800.00
		Vendedor No. 1	2,500.00
		Vendedor No. 2	2,500.00
		Vendedor No. 3	2,500.00

Al revisar las nóminas y planillas de sueldos, establecimos que las mismas no cuentan con evidencia de revisión y aprobación por un funcionario responsable; además, no se encontraban adecuadamente archivadas.

Además a lo anterior, se estableció que en el examen de los expedientes del personal no se tiene los contratos de trabajo respectivos, constancias de goce de sueldo, así como, no existe evidencia de declaraciones de ISR ante el patrono.

COMISIONES

La compañía tiene la política de cancelar en el mes inmediato siguiente comisiones al Gerente de Ventas de Q1,500.00 y de Q1,000.00 al Gerente de Créditos, como premio a su labor realizada.

PRESTACIONES LABORALES

Todas las personas que laboran, tienen la antigüedad de 2 años.

La compañía provisiona sus prestaciones laborales de acuerdo a los porcentajes siguientes:

Indemnizaciones	9.03%
Bono 14	8.33%
Aguinaldo	8.33%
Vacaciones	15 días

La compañía cancela las prestaciones laborales como lo establece la legislación tributaria; además, tiene la política de liquidar todas las prestaciones restantes al final de cada período, en tanto, al 31 de diciembre de 2009 no debe quedar saldo alguno pendiente.

Efectuamos el cálculo global de las prestaciones laborales y cuotas patronales al 31 de diciembre de 2009.



INDEMNIZACIONES

El movimiento de las indemnizaciones, a que se refiere la reserva de pasivo fue el siguiente:

Indemnizaciones 2008	46,692.00
Provisión Efectuada	55,358.33
Indemnizaciones pagadas	<u>(50,000.00)</u>
	<u>52,050.33</u>

ALQUILERES

Según contrato de arrendamiento, la compañía paga Q.8,960.00 mensuales. Se revisaron las facturas de marzo, agosto y diciembre, mismos aceptables y con los requisitos fiscales.

La integración es de la siguiente forma:

DESCRIPCIÓN	2009	2008
Alquiler de bodega	5,000	5,000
Alquiler sala de Ventas	3,000	2,500
	8,000	7,500

Se verificó que los contratos fueron renovados en enero 2009 para un período de 3 años. La variación en el gasto corresponde a que el contrato estaba fijado desde el inicio de operaciones de la compañía.

PUBLICIDAD Y PROPAGANDA

Se revisaron los contratos de publicidad que están vigentes; selectivamente se examinaron algunos comprobantes que respaldan pagos, el resultado fue el siguiente:

Contrato de publicidad con la compañía **Canal 3, S.A.**, de Q2,000.00 mensuales, valor ya sin IVA; por mensajes televisivos.

Con motivo de promocionar las ventas, se compraron afiches para ser distribuidos en la vallas publicitarias; según contrato con **Rótulos de Carretera, S.A.**, el servicio es a razón de Q1,500.00 mensuales, valor ya sin IVA. Establecimos que la compañía no obtuvo reportes de control y monitoreo de las publicaciones mencionadas.



Según documento en poder de la compañía, se realizó una campaña publicitaria en la revista **New Guatemala**, en el trimestre de octubre a diciembre por Q5,000.00. Al revisar la documentación de soporte, la misma no cumplen con los requisitos fiscales.

Existen Q1,500 como gastos de publicidad en volantes a colores, que se utilizaron para el mes de diciembre

SEGUROS

Establecimos que según contrato de seguros y la documentación de soporte, el gasto mensual del seguro es de Q6,765.00.

RESTANTES GASTOS

Para los demás gastos de operación, como procedimiento de auditoría, realizamos pruebas globales. Resultado de nuestras pruebas, determinamos que no existen diferencias significativas, que se tiene la documentación de soporte y cumple con los requisitos fiscales: además, están registrados en los estados financieros.

GASTOS VARIOS DE OFICINA Y GASTOS DE VENTA

Al requerir una integración de los gastos incluidos en esta cuenta, la compañía no nos proporcionó tal requerimiento; determinamos que los gastos no tienen la documentación de respaldo necesaria, como lo estipula la legislación tributaria.

OTROS GASTOS Y PRODUCTOS

INTERESES SOBRE PRÉSTAMOS

Por los gastos de intereses sobre préstamos, serán verificados mediante el cálculo de intereses en la sección de pasivos.

OTROS INGRESOS:

En esta área, se integra principalmente la venta de los activos fijos y otras partidas menores.



TRABAJO A REALIZAR

I PLANEACIÓN DE AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

1. Preparación de propuesta de servicios profesionales.
2. Preparar la aceptación de la propuesta de servicios.
3. Preparación de planeación de auditoría.
4. Preparar la carta de compromiso.

II EJECUCIÓN DE AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

1. Programas de auditoría por áreas.
2. Evaluación de Control Interno a través de cuestionarios por áreas.
3. Papeles de trabajo: Cédulas Centralizadoras, Sumarias y Analíticas.
4. Formatos de confirmaciones: bancarias, clientes, proveedores y abogados.

III INFORME COMO AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

1. Dictamen de acuerdo a la normativa vigente, estados financieros auditados y notas a los estados financieros.
2. Carta a la Gerencia.
3. Carta de Representación.

REQUERIMIENTOS

1. Organizar grupos de trabajo de 10 integrantes para desarrollar, analizar, discutir y exponer sus criterios en el desarrollo de la práctica. La práctica completa se presentará una semana antes de la evaluación final de la cátedra.
2. Dejar evidencia de todo su análisis y sus cédulas debidamente identificadas y referenciadas.
3. Únicamente se aceptará impreso los Informes de auditoría, la carta a la gerencia, la de compromiso y de representación,
4. Para las cédulas centralizadoras, sumarias y analíticas podrán usar formatos pre-impresos, el contenido del papel de trabajo debe realizarse en letras y números claros y legibles. **NO SE ACEPTAN PAPELES DE TRABAJO EN HOJAS ELECTRÓNICAS.**
5. Inicien a trabajar en grupo, si tienen inquietudes pueden ser aclaradas con antelación, así, evitar demoras.