

**INFORMACIÓN PARA EL DESARROLLO DE LA PRÁCTICA
AUDITORÍA III 2012**

TÉRMINOS DE REFERENCIA

Hemos sido contratados por la compañía Mayan Tecnología, S.A., para realizar la Auditoría de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2011.

Nuestra responsabilidad será la emisión de un Informe de Auditoría para expresar una opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros de la compañía, además de un informe que relacione las deficiencias de control interno determinadas durante el desarrollo del trabajo.

DESCRIPCIÓN DE LA COMPAÑÍA

La compañía Mayan Tecnología, S.A. es constituida conforme las Leyes de la República de Guatemala el 16 de diciembre de 2000 como una sociedad anónima. La compañía se dedica a la comercialización, distribución y venta a nivel nacional de: equipos de computación Desktops marca Dell, Hewlett-Packard y Compaq; equipos de computación Notebooks marca Dell, Hewlett-Packard, Toshiba y Accer; así como impresoras marca Canon, Dell y Compaq; también, tiene a la venta Escáner marca Hewlett-Packard, Compaq y Dell.

Las oficinas centrales están ubicadas en 5ta. Calle y 2da. Avenida, zona 10, Guatemala, Guatemala y la sala de ventas está ubicada en la 5ª. Calle 10-01 zona 14.

La compañía se constituyó con un capital social de un millón, quinientos mil quetzales (Q1,500,000), conformado por un mil acciones nominativas (1,000), de un mil quinientos quetzales (Q1,500) cada una.

PERSONAL CLAVE

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

Gerente General	María López
Gerente Financiero	Emely Aguilar
Gerente de Ventas y Mercadeo	Mónica Cruz
Gerente de Crédito	Pedro Cifuentes

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 de la última compra.

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.

Excepto el equipo de cómputo que se deprecia financieramente, de acuerdo a su vida útil estimada.

d. 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.

e. Se registran mensualmente las provisiones permitidos por la legislación laboral, de acuerdo a los porcentajes máximos

f. 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. El tipo de cambio de referencia según el Banco de Guatemala, al 31 de diciembre de 2011 y 2010 es Q8.01358 por US\$1 y Q8.35439 por US\$1 respectivamente.

g. 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.

h. La compañía cumple con las normas técnicas contables vigentes en Guatemala, las Normas Internacionales de Información Financiera-Normas Internacionales de Contabilidad NIIF's-Nic's,

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Nuestro trabajo de auditoría 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 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 tributarios.

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 de auditoría requieren que se cumplan con requisitos éticos, así como, que se planee y desempeñe 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, considerar 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.

MAYAN TECNOLOGÍA, S.A.

BALANCE DE SALDOS

Al 31 de diciembre de 2011 y 2010

(Expresado en Quetzales)

Descripción de cuenta	2011	2010
Alquileres Pagados Anticipados	50,640	48,104
Bancos	230,890	245,271
Caja General	17,589	18,450
Capital en acciones autorizado y pagado	1,500,000	1,500,000
Cheques Rechazados	2,700	-
Costo de Ventas	15,079,522	8,704,366
Cuentas por Cobrar -Afiliadas	905,000	960,210
Cuentas por Cobrar -Clientes	2,670,600	2,836,562
Cuentas por Cobrar -Empleados	35,320	25,356
Cuentas por Cobrar -Impuestos	104,101	109,569
Cuentas Por Pagar - Afiliadas	997,470	1,313,410
Cuentas Por Pagar Comerciales	2,256,179	2,388,936
Cuentas Por Pagar No Comerciales	1,013,729	1,097,698
Depreciación Acumulada	46,350	30,900
Depreciación Acumulada	77,324	48,870
Depreciación Acumulada	144,542	137,039
Depreciación Acumulada	78,134	52,089
Edificios	309,000	309,000
Equipo de Cómputo	117,997	97,742
Estimación de cuentas por cobrar	93,460	85,096
Fondo Fijo	5,000	5,000
Ganancia (pérdida) del período	(181,126)	42,579
Ganancias (pérdidas) acumuladas	703,067	660,488
Gastos de administración	3,485,751	2,710,768
Gastos de promoción y publicidad	4,809,030	3,052,782
Gastos Financieros	373,252	175,953
Impuesto Sobre la Renta del año (31%)	220,690	138,798
Inventario de Computadoras Desktops	1,361,865	1,510,810
Inventario de Computadoras Notebooks	952,614	823,456
Inventario de Escáner	122,412	133,209
Inventario Impresoras	253,009	234,276
Inversiones en Compañías Afiliadas	75,000	75,000
Mobiliario y Equipo	130,223	130,223
Otros activos	1,272	1,799
Préstamos Bancarios Corto Plazo	425,000	-
Préstamos Bancarios Largo Plazo	425,000	500,000
Productos Financieros	56,985	45,109
Provisión para indemnizaciones	512,501	470,225
Reserva legal	8,810	8,810
Terreno	670,000	670,000
Vehículos	305,905	240,905
Ventas Netas	23,730,134	14,780,137

MAYAN TECNOLOGÍA, S.A.
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 Al 31 de diciembre de 2011 y 2010
 (Expresado en Quetzales)

	2011	2010
ACTIVO		
ACTIVO NO CORRIENTE:		
Propiedad, planta y equipo -Neto	1,186,767.00	1,178,971.00
Inversiones en compañías afiliadas	75,000.00	75,000.00
Otros activos	1,272.00	1,799.00
Total activo no corriente	1,263,039.00	1,255,770.00
ACTIVO CORRIENTE:		
Inventarios	2,689,900.00	2,701,751.00
Cuentas por cobrar	3,621,561.00	3,846,601.00
Gastos pagados por anticipado	50,640.00	48,104.00
Efectivo	256,179.00	268,721.00
Total activo corriente	6,618,280.00	6,865,177.00
TOTAL	7,881,319.00	8,120,947.00
PATRIMONIO NETO Y PASIVO		
PATRIMONIO NETO:		
Capital en acciones autorizado y pagado	1,500,000.00	1,500,000.00
Ganancias (pérdidas) acumuladas	703,067.00	660,488.00
Reserva legal	8,810.00	8,810.00
Ganancia (pérdida) del período	(181,126.00)	42,579.00
Total patrimonio neto	2,030,752.00	2,211,878.00
PASIVO NO CORRIENTE:		
Préstamos Bancarios Largo Plazo	425,000.00	500,000.00
Provisión para indemnizaciones	512,501.00	470,225.00
Total pasivo No Corriente	937,501.00	970,225.00
PASIVO CORRIENTE:		
Préstamos Bancarios Corto Plazo	425,000.00	-
Cuentas por Pagar Comerciales	2,256,179.00	2,388,936.00
Cuentas por Pagar a Compañías Afiliadas	997,467.00	1,313,412.00
Cuentas por Pagar No Comerciales	1,013,730.00	1,097,699.00
Impuesto sobre la renta por pagar	220,690.00	138,798.00
Total pasivo Corriente	4,913,066.00	4,938,845.00
Total pasivo	5,850,567.00	5,909,070.00
TOTAL	7,881,319.00	8,120,947.00

MAYAN TECNOLOGÍA, S.A.		
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL		
Para el año terminado al 31 de diciembre de 2011 y 2010		
(Expresado en Quetzales)		
	2011	2010
VENTAS NETAS	23,730,134	14,780,137
COSTO DE VENTAS	15,079,522	8,704,366
Ganancia bruta	8,650,612	6,075,771
GASTOS DE OPERACION:		
Gastos de administración	3,485,751	2,710,768
Gastos de promoción y publicidad	4,809,030	3,052,782
Total gastos de operación	8,294,781	5,763,550
Utilidad (pérdida) en operación	355,831	312,221
OTROS GASTOS:		
Gastos Financieros	373,252	175,953
Productos Financieros	-56,985	-45,109
Total otros gastos -Neto	316,267	130,844
Utilidad (pérdida) antes de ISR	39,564	181,377
IMPUESTO SOBRE LA RENTA:	220,690	138,798
RESULTADO INTEGRAL NETO	-181,126	42,579

MAYAN TECNOLOGÍA, S.A.
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 Para el año terminado al 31 de diciembre de 2011 y 2010
 (Expresado en Quetzales)

	Capital en Acciones	Ganancias acumuladas (pérdidas)	Reserva Legal	Total
AÑO 2010				
Saldos iniciales	1,500,000	703,067	8,810	2,211,878
Resultado integral		<u>(181,126)</u>		<u>(181,126)</u>
Saldos finales	<u>1,500,000</u>	<u>521,941</u>	<u>8,810</u>	<u>2,030,752</u>
AÑO 2011				
Saldos iniciales	1,500,000	660,488	6,681	2,167,169
Resultado integral		<u>42,579</u>	<u>2,129</u>	<u>44,708</u>
Saldos finales	<u>1,500,000</u>	<u>703,067</u>	<u>8,810</u>	<u>2,211,878</u>

INFORMACIÓN ADICIONAL

CAJA Y BANCOS

Para desarrollar la auditoría de los estados financieros de la compañía, se proporcionó la siguiente información:

El área de Caja y Bancos está integrada de las siguientes cuentas, según registro contable del Diario Mayor General:

	2011	2010
Caja General	17,589	18,450
Fondo Fijo	5,000	5,000
Cheques Rechazados	2,700	-
Bancos	230,890	245,271

1. El 31 de diciembre de 2011 a las 7:45 horas, al efectuar el arqueo de Caja General responsabilidad de Gabriela T. se observó lo siguiente:

a. El efectivo está integrado de la manera siguiente:

Billetes:

97 Billetes Q1; 32 Billetes Q5; 121 Billetes Q10;
60 Billetes Q20; 143 Billetes Q50; y 76 Billetes Q100.

Monedas:

10 monedas Q.05, 20 monedas Q.25; 20 monedas Q.01; y 90 monedas Q1.

b. Las facturas arqueadas, correspondientes a ventas del día 30 de diciembre, están numeradas de la 74982 a la 74987 en forma correlativa y en orden; las mismas suman un total Q17,589.

2. Al realizar el arqueo de Fondos Fijos el 30 de diciembre a las 18:00 horas, se determinó lo siguiente:

a. Efectivo:

27 billetes Q1; 10 billetes Q10; 15 billetes Q5; 19 billetes Q50; y 11 billetes Q100.
60 monedas Q.05; 300 monedas Q.01; 500 monedas Q.10; y 100 monedas Q.25.

b. Listado de liquidación No. 26, de fecha 30 de diciembre de 2010, pendiente de reembolso por Q1,637.00; el cheque de reembolso se emitió el 03 de enero de 2011; al

examinar los comprobantes se estableció que corresponden al giro normal de la compañía y representan gastos que están provisionados por contabilidad.

c. Documentos presentados:

Vale de fecha 14 de octubre de 2011 a nombre del mensajero Marquito Solís por Q250.

Vale de fecha 3 de diciembre de 2011 a nombre de la encargada del fondo, sin firma, sin autorización y sin concepto por Q440.

Factura No. 260040 de Almacén el Reno, por valor de pintura y de fecha 31 de diciembre de 2011, por Q340.

La encargada, Gabriela T. informó que el vale firmado por ella corresponde a un faltante de caja chica que ella recibió de su antecesor y mostró el acta donde consta la veracidad de su información. El empleado en cuestión es el señor Julio A., que trabaja como auxiliar de contabilidad en la compañía.

3. La integración proporcionada a los cheques rechazos es la siguiente:

Nombre de Cliente	Fecha	Bancos	Concepto	Valor Q
La Super Venta	28/10/2011	Industrial, S.A.	Abono a cuenta	590.00
Los 3 Hermanos	28/10/2011	City Bank	Abono a cuenta	433.00
Carolina B	10/11/2011	G&T	Abono a cuenta	346.00
La Surtidora	17/11/2011	Agromercantil, S.A.	Abono a cuenta	1,023.00
Carlos A.	13/11/2011	Abono a cuenta	Abono a cuenta	308.00

Según comentó el encargado de Cuentas por Cobrar, los cheques rechazados corresponden a pagos realizados por los clientes por abono a cuenta y fueron devueltos por el banco, por falta de fondos.

4. Al efectuar la prueba de ingresos de algunos días seleccionados del mes de diciembre 2011, para examinar las ventas con los depósitos respectivos, se determinó lo siguiente:

a. Según la muestra, las ventas del día son las siguientes:

Panamericana, por valor Q7,800, se canceló la factura No.879 de fecha 2 de diciembre de 2011, por papelería y útiles de oficina ya consumidos; no fueron provisionados al cierre del ejercicio. En enero se cargaron a cuenta de gastos que incluye el IVA.

6. Los saldos de bancos, a nombre de la compañía y según el mayor auxiliar de contabilidad son los siguientes:

Banco	Cuenta	Tipo	Saldo
Industrial, S.A..	1-12012-8	DM	Q161,468.98
Granai & Towson Continental, S.A.	5-0000935-1	DA-US\$	6,500.00
Agromercantil, S.A..	3-650116-3	DM	Q62,920.97

Para revisar las conciliaciones bancarias al 31 de diciembre de 2011, la compañía proporcionó el mayor auxiliar de bancos, los libros auxiliares de cuentas corrientes de cada banco, los estados de cuenta bancarios a esa misma fecha, los cheques pagados, así como las notas de cargo y de crédito y toda la documentación y registros pertinentes; se determinó lo siguiente:

Banco Industrial, S.A.

a. Saldo según estado de cuenta del mes de diciembre 2011, Q221,338.73. Saldo confirmado por el banco.

b. Saldo según mayor auxiliar de la compañía, Q161,468.98.

c. Cheques en tránsito:

Beneficiario	No. Cheque	Fecha emisión	Valor
Tramelsa, S.A..	10021	01/02/2011	10,323.00
Industrial, Ltda.	10243	08/04/2011	1,524.00
Transportes Reyes, S.A.	30144	21/12/2011	1,365.00
Interamericas, S.A..	30200	29/12/2011	4,577.00
Grupo Cuatro, S.A.	30220	30/12/2011	8,017.00
Sumerlo, S.A..	30310	31/12/2011	9,146.00
Compañía ABC, S.A..	30319	01/12/2011	9,929.00

d. Notas de débito no operadas por contabilidad.

Nota del 29 de diciembre de 2011, por cheque No. 28541 de Banrural, por abono recibido de la señora Julia Puac, rechazado por falta de fondos; por un total de Q610.

Nota del 29 de diciembre de 2011, por cheque No. 192535, del Banco Agromercantil, S.A., por abono recibido de Cajas y Cartones, S.A., rechazado por insuficiencia de fondos y fechado el 26 de diciembre de 2011; por Q 7,713.25.

e. Notas de crédito no contabilizados.

Depósitos efectuados el 28 de diciembre de 2011 en Quetzaltenango, por el cobrador de la compañía, de los siguientes clientes:

Botes, S.A.	18,200
Juan P.	540
Thelma A.	914
Julia Puac.	610
Juan A.	3,048

Agromercantil, S.A.

a. El saldo verificado del estado de cuenta del banco es de Q88,978.28, a diciembre de 2011; cotejado con la confirmación bancaria recibida el 16 de enero de 2011.

b. Cheques en tránsito:

Fecha	Beneficiario	Cheque No.	Monto en Q
01/03/2011	Mario Ruiz	10050	8,460.00
08/09/2011	Carlos Perez	10248	5,040.00
20/12/2011	Aurora, S.A.	20155	3,825.50
30/12/2011	Behan, S.A.	20255	3,910.00
31/12/2011	Asoarbritos, S.A.	20260	6,590.24

c. Nota de cargo del banco, no registrada por la contabilidad por Q868.14 de fecha 31/12/11 por concepto de comisión en los sobregiros durante el año; además, otros gastos bancarios por Q900.29.

Granai & Towson Continental, S.A.

a. Se revisó la libreta de ahorro, determinando que el depósito se encuentran a plazo fijo a término de 5 años, por un monto de US\$6,500, de fecha 1 de abril de 2011.

b. El Banco confirmó al 31 de diciembre de 2011, lo correspondiente al monto de apertura más el cálculo de los intereses devengados; el interés ordinario pactado es del 2.5% anual. El tipo de cambio al cierre es de US\$1 por Q8.15 Vendedor y US\$1 por Q8.05 Comprador.

CUENTAS POR COBRAR

Los saldos que integran el área de Cuentas por Cobrar, según libros auxiliares son:

	2011	2010
Cuentas por cobrar - Clientes	2,670,600	2,836,562
Cuentas por cobrar - Afiliadas	905,000	960,210
Cuentas por cobrar - Empleados	35,320	25,356
Cuentas por cobrar - Impuestos	104,101	109,569
Estimación de cuentas por cobrar	93,460	85,096

La compañía presentó las siguientes relaciones:

1. Cuentas por Cobrar Clientes:

Cliente	Factura	Fecha	Monto en Q.
Oficinas Productivas, S.A.	74961	24-dic-11	176,985
Corporación Princess, S.A.	70929	15-ago-09	12,350
Prototipo, S.A.	74844	01-dic-11	198,455
Centro Industrial, S.A.	74561	02-oct-11	145,784
Mercadeo Herly, S.A.	74108	16-jun-11	75,845
Raúl Fuentes	74667	12-oct-11	158,745
Carlos Argueta	74771	13-nov-11	176,784
Juan Rodríguez	71366	09-nov-09	17,750
Marta Blanco	74707	02-nov-11	181,500
Industrias, S.A.	74844	28-nov-11	169,500
Medicamentos, S.A.	74831	23-nov-11	183,500
Maderas, S.A.	74801	17-nov-11	181,050
Metales, S.A.	74976	29-dic-11	154,800
Papelería, S.A.	74698	28-oct-11	92,000
Equipos, S.A.	74982	30-dic-11	191,200
Publicidad, S.A.	73161	16-dic-10	95,125
Computadoras, S.A.	74952	22-dic-11	175,800
María B.	(Pagaré del 01/07/12)		26,500
Celulares, S.A.	74958	23-dic-11	188,928
Clientes menores -15-	Varias	27-dic-11	67,999

Fecha No.	Recibo	Factura		Ventas en Efectivo Q	Ventas en Cheque Q
		Del No.	Al No.		
04/12/2011	209-214	74862	74867	55,802	33,283
11/12/2011	278-284	74898	74903	54,181	32,316
18/12/2011	311-315	74934	74939	55,845	33,308
22/12/2011	328-331	74952	74957	81,449	--
29/12/2011	345-350	74978	74983	47,982	28,618

b. Los depósitos de los ingresos, según las boletas impresas del banco, son los siguientes:

Fecha	Banco	No. Boleta	Depósito en	Depósito en
			Efectivo	Cheque
06/12/2011	Industrial, S.A.	125421	55,802	33,283
13/12/2011	Industrial, S.A.	23471	44,181	42,316
23/12/2011	Agromercantil, S.A..	98464	5,845	23,308
26/12/2011	Industrial, S.A.	156896	--	81,449
04/01/2012	Agromercantil, S.A..	784216	7,982	28,618

Las facturas del número 74963 al 74965, no se presentaron físicas. La administración de la compañía no logró responder sobre tal situación.

Los recibos de caja se emitieron todos por los abonos recibidos de los clientes; mientras, las facturas corresponden a ventas al contado y llevan incluido el IVA.

5. Como prueba de egresos se revisaron alternativamente del 1 de enero al 31 de diciembre 2011, los documentos de soporte que se adjuntan a los cheques voucher; incluyendo los gastos pagados en enero 2012. En los papeles de trabajo se consignó la evidencia correspondiente, como se describe a continuación:

a. Con fecha 28 de septiembre, se emitió cheque a nombre de Empresa Eléctrica de Guatemala, S.A., de la Factura BX-12151 por valor de Q35,667; en la cual está incluido el valor del IVA y se cargó directamente a la cuenta de gasto. El contador comentó que ya se había efectuado la corrección, empero, se determinó que es falso, por lo que se propone el ajuste.

b. En el mes de enero 2012 se determinó que con cheque No. 23423, a nombre de Librería

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 los gestiones de cobro se inician a los 61 días de otorgado el crédito; adicional, considera incobrable aquellos saldos que tienen una antigüedad mayor a 2 años, siempre que exista prueba de realizados los cobros respectivos.

b. El Cliente Maderas, S. A., en el mes de diciembre 2011, de declaró en quiebra porque se quemó sus inventarios, por lo que su cuenta pendiente de pago ya no podrá hacerla efectiva. Se revisó la documentación de soporte que afirma la aseveración del cliente, considerando que está correcta.

c. Al cierre de diciembre 2011, la compañía aplicó un 3.5% para establecer la estimación de cuentas incobrables. Resultado de la revisión analítica de la Antigüedad de saldos de las Cuentas por Cobrar-Clientes, como criterio de auditoría se considera apropiado aplicar lo que establece la Ley de ISR, con respecto a la estimación de cuentas incobrables.

d. Como criterio de auditoría, se consideró circularizar los saldos por cobrar mayores a Q150,000, así como aquellos saldos con vigencia por más de un año.

e. Del resultado de la circularización de saldos, luego de enviar la primera y segunda solicitud de confirmación, se obtiene la siguiente información:

Contestaron inconformes: Centro Industrial, S.A. y Computadoras, S. A., quienes enviaron fotocopia del recibo de caja de pago efectuado el 31 de diciembre de 2011 por Q 25,000 y el 5 de enero de 2012 por Q 15,000 respectivamente; abonos realizados al cobrador de la compañía.

Los clientes Raúl Fuentes, Metales, S. A. y Equipos, S. A. no respondieron a la confirmación, por lo cual, se realizó como procedimiento supletorio la revisión los cobros posteriores, determinado que Raúl Fuentes realizó un pago 14 de febrero de 2012, por un monto de Q75,000, según recibo de caja 4571; Metales, S.A. el 1 de marzo de 2012 realizó un abono por un monto de Q50,000, según recibo de caja 4878; mientras, Equipos, S.A. realizó un abono a cuenta de Q65,000 el 3 de febrero de 2012, según consta en recibo de caja número 4012.

Los clientes Corporación Princess, S.A., Juan Rodriguez, Publicidad, S. A. y para el resto de clientes menores, se examinó la documentación de soporte y los expedientes.

El correo devolvió la confirmación del cliente Celulares, S.A., por dirección inexacta; motivo por el cual se realizó una revisión de cobros posteriores y con fecha 25 de enero de 2012, el cliente realizó un abono por un monto de Q100,000, según recibo de caja 3985.

Los demás clientes circularizados contestaron conformes con su saldo.

2. Los pagos a cuenta de Impuesto Sobre la Renta, corresponden a pagos trimestrales realizados a dicho impuesto durante el período 2011, como lo requiere la legislación tributaria vigente, además, se determinó lo siguiente:

a. Al revisar las declaraciones de ISR trimestrales, de Enero a Marzo, de Abril a Junio, y de Julio a Septiembre, se comprobó que la compañía realiza pagos sobre la forma que establece el literal c), del Artículo 61 del Decreto 26-92.

b. Se determinó que los pagos están correctos al verificar los recibos de las declaraciones trimestrales de ISR; además, se comprobaron los cálculos respectivos sin determinar diferencias.

c. Por desconocimiento, del Gerente Financiero de la compañía no se han realizado pagos a cuenta del Impuesto de Solidaridad. La compañía esta sujeta a las sanciones tributarias.

3. En la relación de Cuentas por Cobrar-Employados, se presentó la siguiente relación, mostrando lo siguiente:

Empleado	Fecha anticipo	Sueldo	Monto Anticipo	Saldo
Mario López(Gerente Ventas)	30-nov-10	12,000	15,000	9,900
Gabriela Linares	15-oct-11	3,500	5,000	4,800
Gloria Irene(Gerente Mercadeo)	14-dic-10	16,000	15,000	9,750
Alvaro Fuentes	28-may-11	6,000	5,000	3,500
David Cáceres	03-sep-11	5,500	5,000	4,120
Oscar Aguirre	04-nov-11	4,000	5,000	3,250

a. La compañía tiene por política conceder anticipo a empleados como parte de su remuneración, establece que la cancelación de la deuda no debe exceder de seis meses, no debe ser mayor al sueldo retribuido y debe estar autorizado por el Gerente General.

- b. Se efectuó confirmación directa de los saldos por Cobrar-Empleados, siendo satisfactoria.
- c. El Gerente General, según comunicación con él, comentó que desconoce que se hayan realizados los anticipos a empleados que se presentan en la integración.
- d. Los saldos de los señores Fuentes y Linares corresponden a compras de mercadería.
- e. El señor Cáceres terminó su relación laboral con la empresa el 31 de diciembre de 2011 y el saldo pendiente no fue cancelado.

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

	2011	2010
Compañía Afiliada A	450,400	480,610
Compañía Afiliada B	454,600	479,600

a. Se estableció que la compañía tiene una política corporativa, la cual indica que las transacciones entre compañías afiliadas se deben cancelar a un termino no mayor de tres meses, luego de originada la operación.

b. Según confirmación realizada, se determinó que las transacciones de la Compañías Afiliada A y de la Compañía Afiliada B, se originaron en julio y agosto de 2011 respectivamente.

INVENTARIOS

La compañía proporcionó el listado final de inventarios, con la siguiente integración:

	2011	2010
Inventario de Computadoras Desktops	1,361,865	1,510,810
Inventario de Computadoras Notebooks	952,614	823,456
Inventario Impresoras	253,009	234,276
Inventario de Escáner	122,412	133,209

Según el Diario Mayor General, la relación de existencias al 31 de diciembre de 2011 es la siguiente:

Código	Descripción	Inventario	Existencia	Costo Unitario	Costo Total
IMP-06	Impresora Canon KP784	Impresoras	9	286.4	2,577.60
ESC-06	Escáner Canon X125	Escáner	18	656.92	11,824.56
ESC-07	Escáner Canon X125	Escáner	22	583.85	12,844.70
DES-08	Desktops Acer AX1400	Computadoras Desktops	25	4,845.38	121,134.50
DES-02	Desktops Dell X502	Computadoras Desktops	28	5,618.52	157,318.56
ESC-03	Escáner Canon RS1254	Escáner	24	461.54	11,076.96
ESC-01	Escáner HP L458	Escáner	24	576.13	13,827.00
ESC-02	Escáner HP 1000	Escáner	26	650.01	16,900.26
ESC-04	Escáner HP G1124	Escáner	26	1,653.85	43,000.10
NBO-04	Notebooks Toshiba UJ476	Computadoras Notebooks	28	4,375.38	122,510.64
DES-06	Desktops Dell RS122	Computadoras Desktops	29	4,711.85	136,643.65
DES-05	Desktops Compaq CQ135	Computadoras Desktops	36	5,529.23	199,052.28
IMP-02	Impresora Canon IP1000	Impresoras	39	319.2	12,448.80
IMP-01	Impresora HP Pro-854	Impresoras	32	335.2	10,726.40
ESC-05	Escáner Canon L1542	Escáner	29	446.15	12,938.35
IMP-05	Impresora Epson X124	Impresoras	37	760.8	28,149.60
IMP-04	Impresora HP 515	Impresoras	39	2,281.60	88,982.40
NBO-01	Notebooks HP DM125	Computadoras Notebooks	31	4,137.69	128,268.39
NBO-05	Notebooks Dell Inspiron A745	Computadoras Notebooks	31	5,393.68	167,204.08
DES-01	Desktops Compaq CQ512	Computadoras Desktops	33	4,694.41	154,915.53
DES-07	Desktops HP 100-505	Computadoras Desktops	34	4,521.54	153,732.36
IMP-03	Impresora Xerox 315	Impresoras	43	412	17,716.00
IMP-07	Impresora Samsung XE154	Impresoras	58	593.6	34,428.80
IMP-08	Impresora Láser Xerox M784	Impresoras	47	1,233.61	57,979.67
NBO-06	Notebooks Compaq CQ745	Computadoras Notebooks	36	3,748.00	134,928.00
DES-04	Desktops Acer AM 300	Computadoras Desktops	38	4,767.69	181,172.22
NBO-02	Notebooks Compaq QA142	Computadoras Notebooks	32	5,203.20	166,502.40
NBO-03	Notebooks HP XD550	Computadoras Notebooks	36	6,477.78	233,200.08
DES-03	Desktops HP 600-301	Computadoras Desktops	35	7,368.46	257,896.10

1. Se determinó que la valuación de las existencias del período examinado es por el método de la última compra, que es consistente con la valuación del año anterior y con lo estipulado en la legislación tributaria nacional.

2. Se participó en la observación física de las existencias al 29 de diciembre de 2011, tomando las siguientes muestras:

Código	Descripción	Inventario	Observado Físico	Kárdex
DES-05	Desktops Compaq CQ135	Computadoras Desktops	36	36
DES-06	Desktops Dell RS122	Computadoras Desktops	49	29
DES-08	Desktops Acer AX1400	Computadoras Desktops	25	25
NBO-02	Notebooks Compaq QA142	Computadoras Notebooks	32	32
NBO-03	Notebooks HP XD550	Computadoras Notebooks	36	36
NBO-05	Notebooks Dell Inspiron A745	Computadoras Notebooks	31	31
IMP-01	Impresora HP Pro-854	Impresoras	23	32
IMP-03	Impresora Xerox 315	Impresoras	43	43
IMP-05	Impresora Epson X124	Impresoras	37	37
IMP-07	Impresora Samsung XE154	Impresoras	58	58
ESC-01	Escáner HP L458	Escáner	24	24
ESC-04	Escáner HP G1124	Escáner	26	26
ESC-07	Escáner Canon X125	Escáner	22	22

a. Se efectuaron las sumas de las integraciones y de las extensiones aritméticas de las existencias.

b. Se examinó la obsolescencia y artículos dañados.

c. El corte de formas, al 31 de diciembre de 2011 se efectuó así:

Última factura	74,991
Último Ingreso al almacén	16,415
Última orden de despacho	16,826
Última requisición	25,345

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

Código	DES-06 Desktops Dell RS122				
	Período	Compras	Costo Unitario	Costo Total	Ventas
	Inventario al 31/12/2010	70	4,721.76	330,523.20	-
	Enero-Marzo 2011	60	4,627.39	277,643.40	55
	Abril-Junio 2011	50	4,122.34	206,117.00	76
	Julio-Septiembre 2011	25	4,281.34	107,033.50	63
	Octubre-Diciembre 2011	40	4,729.03	189,161.20	22

Código NBO-03 Notebooks HP XD550				
Período	Compras	Costo Unitario	Costo Total	Ventas
Inventario al 31/12/2010	65	6,823.14	443,504.10	-
Enero-Marzo 2011	-	-	-	34
Abril-Junio 2011	25	6,841.12	171,028.00	55
Julio-Septiembre 2011	51	6,477.98	330,376.98	16
Octubre-Diciembre 2011	-	-	-	-

Código IMP-07 Impresora Samsung XE154				
Período	Compras	Costo Unitario	Costo Total	Ventas
Inventario al 31/12/2010	87	575.45	50,064.15	-
Enero-Marzo 2011	75	569.76	42,732.00	76
Abril-Junio 2011	78	578.15	45,095.70	98
Julio-Septiembre 2011	-	-	-	39
Octubre-Diciembre 2011	54	593.65	32,057.10	45

Código ESC-04 Escáner HP G1124				
Período	Compras	Costo Unitario	Costo Total	Ventas
Inventario al 31/12/2010	41	1,476.54	60,538	-
Enero-Marzo 2011	54	1,465.65	79,145	-
Abril-Junio 2011	-	-	-	66
Julio-Septiembre 2011	58	1,653.85	95,923	-
Octubre-Diciembre 2011	-	-	-	61

Los datos de compra fueron tomadas de los registros auxiliares de compras a los proveedores, así como, de los ingresos al almacén; mientras, para las ventas se revisaron las salidas del almacén, órdenes de despachos y la facturación correspondientes y, de todo, se determinó que están correctos.

3. Como resultado de la aplicación de los procedimientos de auditoría, se determinó lo siguiente:

- a. Del artículo código DES-02 se encuentran completamente dañados 10 unidades; del artículo código ESC-02 hay 8 unidades también están dañadas; en ambos casos, se consideró que no tienen reparación y al confirmar con el proveedor, este no lo sustituirá.
- b. La diferencia de la muestra seleccionada, código IMP-01, no se logró esclarecer; la cantidad correcta es la que se contó.

- c. Las unidades del código IMP-06, son considerados como obsoletos, ya que son piezas que ya no se producen ni comercializan en el mercado.
- d. Del artículo Desktops Acer AX1400, se determinó que la diferencia física de 20 unidades, se debe a la compra realizada el 28 de diciembre 2011, que está amparada con el ingreso al almacén No. 6,415 y factura de crédito No. 18279, por un total de Q108,600.00, valor que incluye IVA.
- e. Los inventarios de Computadoras Desktops, Notebooks y de Impresoras se encuentran enajenados por un préstamo obtenido en el Banco Dos, S.A.
- f. Las existencias de Notebooks código NBO-01 y NBO-04, al 31 de diciembre de 2011, fueron comprados en noviembre 2011 a precio CIF en US\$ americanos al proveedor QUANTA COMPUTER, la tasa de cambio en esa fecha era Q7.65 por US\$1.00 Comprador, Q8.05 por US\$ Vendedor; empero, por error en el prorrateo se utilizó una tasa de cambio de Q6.75 por US\$1.00.
- g. En el mercado, el artículo código IMP-02, Impresora Canon IP1000, se valora a un precio con IVA de Q285.00, por tal razón no se han vendido ninguna de las compras originales efectuadas en enero y junio 2011. En todos los demás artículos, la prueba de costo de mercado fue satisfactoria

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2011 y 2010, según el Diario Mayor General los activos inmovilizados se integran de la siguiente forma:

	SALDO 31/12/2011	BAJAS	ADICIONES	SALDO 31/12/2000
Mobiliario y Equipo	130,223			130,223
Depreciación Acumulada	-78,134		-26,045	-52,089
	52,089		-26,045	78,134
Vehículos	305,905	35,000	100,000	240,905
Depreciación Acumulada	-144,542	-40,670	-48,181	-137,039
	161,363	-5,670	51,819	103,866
Equipo de Cómputo	117,997	-	20,255	97,742
Depreciación Acumulada	-77,324	-	-28,454	-48,871
	40,673	-	-8,199	48,871

Edificios	309,000 -		309,000
Depreciación Acumulada	-46,350 -	-15,450	-30,900
	<u>262,650 -</u>	<u>-15,450</u>	<u>278,100</u>
Terreno	670,000		670,000
	<u>670,000</u>		<u>670,000</u>

En la evaluación de control interno se comprobó que no se ha realizado una observación física de los bienes materiales durante el período auditado.

La información adicional proporcionada, es la siguiente:

1. Edificios En diciembre 2008 la compañía adquirió un Inmueble por Q 979,000.00, según se verificó en la escritura de compra y según el Registro de Propiedad de Inmueble. Además, se determinó que el valor del terreno es de Q 293,700, mientras, el valor del edificio corresponde a Q685,300. por último, se estableció que contabilidad ha registrado la depreciación del edificio sobre la base del valor del terreno.

2. Vehículos Al revisar los títulos de propiedad de los vehículos, se estableció que fueron adquiridos en diciembre 2008, de la siguiente forma:

Vehículos	Factura	Costo de Adquisición
Auto DUKATO Modelo 2008	78975	57,000.00
Moto SUZUKI Modelo 2005	15468	8,785.36
Automóvil KIA Modelo 2007	845125	59,750.00
Moto TWINGS Modelo 2005	158543	6,866.20
Panel MITSUBISHI I-300	9896	58,900.00
Camión HINO Modelo 2007	B-15848	23,571.43
Camión HINO Modelo 2006	B-15848	26,029.79

El 30 de junio de 2011 se compró un vehículo Mazda 3, Modelo 2012, que tiene un precio de Q112,000 según factura X-7845, recibiendo en permuta el Automóvil KIA, Modelo 2007 en Q35,000. La diferencia de la transacción, quedo pendiente de pago.

3. Mobiliario y Equipo

Al revisar el auxiliar y las integraciones de esta cuenta al 31 de diciembre de 2011, se estableció que los activos fueron adquiridos en diciembre 2008 como sigue:

Mobiliario y Equipo	Factura	Costo de Adquisición
1 Fax BROTHER	A-1452	2,232.14
1 Horno MICRO	A-1452	534.83
1 Librería OFICINA	A-1452	1,495.54
1 Locker Y 4 puertas para seguridad	A-1452	8,366.07
1 Maq. porteadora de cheques	A-1452	3,223.86
1 Máquina de escribir	7845	883.53
1 Planta telefónica	7845	24,275.00
1 Reloj checador	7845	4,552.68
1 Silla ejecutiva de piel	457689	2,159.82
1 Silla secretarial c/negro	457689	1,356.25
1 Silla secretarial negra/ventas	457689	902.86
1 Sillas secretariales	457689	892.86
1 Sofá de 3 asientos c/negro	748596	4,664.64
1 Trituradora de datos	748596	1,336.25
2 Muebles sala de ventas	748596	24,200.32
6 Sillas ejecutivas	748596	6,130.71
6 Teléfonos	B-157	6,542.86
Alarma de seguridad	B-157	15,031.25
Entrepaño de melamina	659	9,524.11
Escritorio y torre azul	6597	5,217.68
Estantería bodega	1578	6,700.29

4. Equipo de cómputo La compañía presentó la siguiente relación del Equipo de cómputo, adquirido en diciembre de 2008, como se muestra a continuación:

Equipo de Computación	Factura	Costo Adquisición
Impresor EPSON lq 570	9896	1,952.00
1 Portátil INSPIRTON 1501	6469	8,229.90
10 Accesorio p/batería genéricos	6469	1,638.04
2 UPS CDP Upo 1600w p/servidor	6469	9,896.96
4 Licencias Windows XP	75485	14,889.64
5 Impresoras Hp	1464	8,345.80

Antivirus Panda CK321854	1464	5,082.60
Computadora Dell pantalla plana	1464	9,185.71
Computadora portátil Hp	9369	11,996.43
CPU IBM modelo m51	9369	5,243.29
Impresora Láser hp rx1950	9369	2,677.68
Laptop Toshiba a135-4796	75483	4,572.47
Licencia Windows XP Español	75483	5,231.25
Licencia Microsoft Office 2003 sbe e	75483	5,978.57
Tarjeta de red inalámbrica	1235	1,463.39
UPS forza 500 va/servidor	C-1557	1,356.25

El 15 de marzo de 2011 se compró una Computadora HP HX2490, según factura DX-1266, por valor Q3,900.00; además, una Computadora HP COMPAQ LA-415, según factura A-234, por un valor de Q6,615.00.

El 25 de septiembre de 2011 se adquirió una Impresora EPSON FX-2180 por valor de Q4,500 según factura 4799; además también se compró una Computadora DELL, por valor de Q7,600, según factura 9878.

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 establece la Ley de Impuesto Sobre la Renta, excepto para equipo de computo que tiene la política financiera de depreciarlos a 25% anual.

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

INVERSIONES EN COMPAÑÍAS AFILIADAS

El saldo que integra la inversión al 31 de diciembre de 2011 de Q75,000, corresponden a bonos adquiridos de la compañía afiliada Azor, S.A., la transacción se originó el 21 de septiembre de 2010 con un monto de US\$10,000, con vigencia a 2 años, que devenga interés de 1.5% sobre la inversión. Dicha inversión al momento de su vencimiento, se renueva por otro periodo de tiempo equivalente.

Las inversiones se registran al costo de adquisición; los intereses generados por las inversiones se registran directamente al estado de resultados.

ALQUILERES PAGADOS ANTICIPADOS

La compañía tiene contratado de alquiler, que tiene una vigencia de 12 meses, iniciando a partir del 1 de julio de 2011; el total del contrato es de Q 113,500, según factura mensualmente el gasto de alquiler.

CUENTAS Y GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

En el área de Cuentas y Gastos Acumulados por Pagar, la compañía proporcionó la siguiente información:

CUENTAS POR PAGAR NO COMERCIALES

1. La relación correspondiente, según el Diario Mayor General es la siguiente:

	2011	2010
Librería La Amistad	180,480	-
Comercial Siglo XXX	-	265,152
Bono 14 por pagar	34,050	24,300
Acuario, S.A.	243,310	-
Vexasio, S.A.	-	315,425
Distribuidora Galaxy, S.A.	275,592	276,165
Eco-Manía, S.A.	(98,300)	-
Empresa Eléctrica de Guatemala, S.A.	52,000	42,934
IGSS Patronal y laboral por pagar	11,945	8,505
Mercadeo Lógico, S.A.	275,393	137,200
Aguinaldo por pagar	5,675	4,050
Vacaciones por pagar	33,584	23,967

2. Se realizaron los siguiente procedimientos:

a. Se envió la carta de confirmación, como criterio de auditoría, a los saldos mayores a Q200,000 de acuerdo a la materialidad, solicitando los estados de cuenta cortados al 31 de diciembre del 2011.

b. Se examinaron pagos posteriores de las Cuentas por Pagar no Comerciales que no fueron circularizadas.

3. Resultado de la aplicación de los procedimientos de auditoría, se determinó lo siguiente:

a. Al examinar las respuestas de los saldos circularizados, se estableció que las compañías Mercadeo Lógico, S.A. y Acuario, S.A. contestaron conformes con su saldo; mientras, la compañía Distribuidora Galaxy, S.A. no respondió; sin embargo, como procedimiento alternativo, se revisó la documentación de soporte y pagos posteriores del período 2012; se estableció que el saldo de la cuenta está correcto.

- b. En examen de pagos posteriores realizado en enero 2012, se determinó que a la Empresa Eléctrica se pagó Q53,500 el 16 de enero, según factura BX-12513461 y cheque examinado.
- c. Se revisaron los Recibos de los pagos de las Cuotas Laborales y Patronales pagados en enero 2012, correspondiente al mes de diciembre 2010, se estableció que están correctas las provisiones; empero, se considera que corresponden a Impuestos por Pagar.
- d. Se determinó que el saldo de Eco-Manía, S.A. corresponde a venta de mercadería.

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

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

	2011	2010
Dell, Inc	392,758	327,458
Quanta Computer	267,021	265,152
Wistron	67,758	325,846
Woon Kooc, Corp	354,378	158,412
Hacer Computer	194,442	315,425
Office Depot	23,863	-
K&S Sistemas	151,627	285,414
Compal-Clevo, Corp.	634,784	425,781
Grup Aus & Mitac	169,544	285,442

Como procedimientos de auditoría se realizaron los siguientes:

- a. e remitieron cartas de circularización a los proveedores con saldos mayores a Q150,000, para que enviaran estados de cuenta al 31 de diciembre de 2011.
- b. De los saldos confirmados, Quanta Computer y Woon Kooc, Corp. respondieron estar de acuerdo con los saldos que están incluidos en los estados financieros de la compañía.
- c. El proveedor Grup Asus & Mitac, respondió que su deuda al 31 de diciembre de 2011 es de US\$21,000.
- d. En el caso del proveedor Dell, Inc respondió que está inconforme con su deuda pendiente, esto, debido a que en enero de 2012 canceló el 50% del saldo; se examinaron los documentos de soporte, estableciendo que todo esta correcto.
- e. Acer Computer y K&S Sistemas no respondieron a la circularización de saldos, tampoco respondieron a la segunda vez que se realizó la confirmación, como para darle alcance al procedimiento. Para satisfacerse del saldo, se emplearon otros procedimientos supletorios, determinado el saldo como razonable.

CUENTAS POR PAGAR – AFILIADAS

El saldo de la cuenta se integra así:

	2011	2010
Compañía Afiliada A	505,600	655,600
Compañía Afiliada BS	491,870	657,810

Los saldos por pagar de las Compañías Afiliadas, al 31 de diciembre de 2011 corresponden a transacciones registradas en los dos últimos meses, según respuesta de confirmación recibida. Se considera apropiado aplicar la política contable de la compañía para liquidar los saldos de las compañías afiliales.

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, es la siguiente:

	2011	2010
Utilidad (pérdida) antes de ISR	39,564	181,377
Más:		
Gastos no deducibles	342,047	266,357
Aplicación de la regla del 97%	330,293	
Utilidad imponible	711,904	447,734
Impuesto Sobre la Renta del año (31%)	220,690	138,798

b. El Impuesto Sobre la Renta fue determinado y provisionado 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 2,010, es la siguiente:

Trimestre 2011	ISR (Año Anterior)	Pagos a Cuenta 2011
Ene-Mar	138,798	34,699
Abr-Jun	138,798	34,699
Jul-Sep	138,798	34,699

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 diciembre 2011; se observó las copias de las Declaraciones de IVA SAT 2159, así como, los recibos de pago.

PRÉSTAMOS BANCARIOS

La compañía ha obtenido préstamos bancarios y las integraciones de los saldos al 31 de diciembre de 2011, según el mayor general son los siguientes:

Banco Industrial, S.A.:

Préstamo hipotecario No. H 35-0, concedido el 01 de noviembre de 2010 y con vencimiento el 30 de octubre de 2012; con un monto original de Q500,000; con amortizaciones anuales de Q250,000; con una tasa de interés variable sobre saldo del 6% para el primer año, del 6.5 para el segundo año y de 7.5% para el tercer año de plazo y pagadero semestralmente.

Banco Agromercantil, S.A.:

Préstamo prendario No. P 15-1, otorgado el 1 de agosto de 2011, con vencimiento el 31 julio de 2014; por un monto de US\$75,000.00 se realizaron amortizaciones semestrales de US\$12,500. La tasa de interés es del 6% anual sobre saldo. Los intereses correspondientes para el 2011 ya fueron provisionados.

Al realizar los procedimientos de auditoría, se determinó lo siguiente:

- a. El Banco Industrial, S.A. confirmó un saldo por cobrar de Q250,000.00 al 31 de diciembre de 2011; intereses cancelados del primer y segundo semestre de vigencia del préstamo.
- b. El Banco Agromercantil, S.A. confirmó un monto de US\$75,000; los intereses se encuentran pendientes de pago. El tipo de cambio al cierre es de Q8.05 por US\$1.

PATRIMONIO

Según el requerimiento realizado, la compañía presentó la información siguiente:

	Saldos al	
	31/12/2011	01/01/2010
CAPITAL AUTORIZADO, SUSCRITO Y PAGADO		
1,000 acciones comunes con valor nominal de Q1,500.00 cada una	1,500,000	1,500,000
Reserva legal	8,810	8,810
UTILIDADES RETENIDAS		
Ganancias (pérdidas) acumuladas	703,067	660,488
Ganancia (pérdida) del período	(181,126)	42,579
Sub-Total	521,941	703,067
Total capital autorizado	2,030,752	2,211,878

Se realizaron los siguientes procedimientos de auditoría en el área de Patrimonio:

- Se requirió la escritura de constitución, en la cual se determinó la existencia de las acciones y el capital autorizado, suscrito y pagado.
- Se examinó el registro de acciones y los talonarios de acciones.
- Se realizó una lectura de las actas de asamblea del período 2011, para determinar los movimientos de capital existentes.
- Se revisó los registros contables finales del ejercicio 2010 y los iniciales del período 2011, para determinar el correcto traslado de las cuentas de capital.

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

- Se examinó el movimiento en el Libro Mayor.
 - Se aseguró que las reservas se acreditan de acuerdo con la que establece la escritura social.
- Se cercioró 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:

VENTAS ANUALES

Las ventas correspondientes del período, son las siguientes:

Mes	Computadoras Desktops	Computadoras Notebooks	Impresoras	Escáner	Ventas Brutas	Dev y Reb S/Vtas.	Ventas Netas 2011	Ventas Netas 2010
Enero	953,217	634,035	217,121	236,270	2,040,643	-71,909	1,968,736	1,241,765
Febrero	1,048,365	697,323	238,794	259,854	2,244,335	-79,086	2,165,250	1,284,699
Marzo	924,390	614,860	210,555	229,125	1,978,930	-69,731	1,909,197	1,212,290
Abril	889,990	591,979	202,719	220,598	1,905,286	-67,136	1,838,148	1,169,502
Mayo	952,822	633,772	217,031	236,172	2,039,796	-71,876	1,967,919	1,180,260
Junio	907,619	603,705	206,735	224,968	1,943,028	-68,469	1,874,560	1,256,002
Julio	916,083	609,335	208,663	227,066	1,961,147	-69,107	1,892,041	1,201,389
Agosto	932,655	620,358	212,437	231,173	1,996,624	-70,356	1,926,267	1,179,215
Septiembre	1,042,429	693,375	237,442	258,383	2,231,628	-78,636	2,152,991	1,241,759
Octubre	986,909	656,445	224,795	244,621	2,112,769	-74,449	2,038,321	1,193,814
Noviembre	956,628	636,304	217,898	237,116	2,047,946	-72,163	1,975,781	1,364,306
Diciembre	978,485	650,842	222,876	242,533	2,094,736	-73,815	2,020,922	1,255,135
Total	11,489,592	7,642,332	2,617,066	2,847,877	24,596,867	-866,733	23,730,134	14,780,137

Las ventas corresponden a la totalidad de los artículos con los que comercializó la compañía durante el período 2011.

La compañía emite mensualmente un promedio de 145 facturas y 5 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 en relación con las ventas del año precedente, determinando que las tendencias de las ventas actuales tuvieron un incremento, derivado de lo siguiente:

- a. A inicios del período contable 2011, la compañía incluyó una nueva línea de computadoras; se estableció que existió un incremento en el volumen de los artículos vendidos en un 60 al 65%, aproximadamente en relación al período anterior.
- b. Además, la gerencia de ventas y la gerencia de mercadeo comentaron el intensivo apoyo publicitario y promociones que realizaron, así como la atención esmerada proporcionada a los clientes.

2. Se eligieron los meses de Febrero, Junio y Diciembre de 2011, para efectos de prueba, obteniéndose el siguiente resultado al hacer el corte y revisión de facturas y notas de crédito correspondiente:

Fecha	No. de Factura	No. Notas de Crédito
31-ene-11	73441	3104
01-feb-11	73442	3105
28-feb-11	73584	3112
01-mar-11	73585	3113
31-may-11	74002	3119
01-jun-11	74003	3120
30-jun-11	74140	3124
01-jul-11	74141	3125
30-nov-11	74843	3140
01-dic-11	74844	3141
31-dic-11	74991	3147
01-ene-12	74995	3150

3.

Se eligió como muestra de ventas el mes de Diciembre 2011, determinar la razonabilidad de las cifras presentadas en el área, obteniéndose el siguiente resultado:

a. Resumen de ventas del mes de diciembre 2011

Semana	Ventas Brutas	Dev y Reb S/Vtas.	Ventas Netas
Del 1 al 4	355,934	-	355,934
Del 6 al 11	563,531	-23,380	540,151
Del 13 al 18	531,654	-19,220	512,434
Del 20 al 24	328,515	-13,310	315,205
Del 27 al 31	315,102	-17,905	297,197

b. Ventas de la semana del 13 al 18 de diciembre 2011

Día	Ventas Brutas	Dev y Reb S/Vtas.	Ventas Netas
13	93,338	-	93,338
14	98,586	-	98,586
15	83,366	-	83,366
16	82,993	-19,220	63,773
17	84,217	-	84,217
18	89,153	-	89,153

c. Ventas del día 16 de diciembre de 2011

No. de Factura	Ventas Brutas	Dev y Reb S/Vtas.	Ventas Netas
74922-23	28,431	(9,573)	18,858
74924	ANULADA		
74925-26	33,140	(9,647)	23,493
74927	21,422		21,422

4. Como resultado de las pruebas de auditoría, se obtuvo 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 2011, fue la 74991 y 3147.
- La primera factura y nota de crédito utilizada en enero de 2012 fue la 74995 y 3150.

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 localizó el original de las facturas con sus respectivas copias anuladas, siendo estas las número 73553, 74300 y 74878; así como, de las notas de crédito número 3109 y 3144.

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, se examinaron los registros correspondientes para satisfacer de la integridad, existencia y exactitud del saldo; se determinó lo siguiente:

1. INVENTARIOS 2010

Los inventarios iniciales de mercadería integran, de acuerdo a los saldos de finales del Balance de Situación General al 31 de diciembre de 2010, lo siguiente:

Descripción	Saldo
Inventario de Computadoras Desktops	1,510,810
Inventario de Computadoras Notebooks	823,456
Inventario Impresoras	234,276
Inventario de Escáner	133,209

2. COMPRAS DEL AÑO

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

Compras del año 2011	Computadoras Desktops	Computadoras Notebooks	Impresoras	Escáner	Compras Netas	IVA
COMPRAS	7,050,008	4,725,140	1,311,683	1,980,840	3,433,848	412,062
Enero-Marzo	1,621,502	1,134,034	262,337	415,976	3,938,346	472,602
Abril-Junio	1,833,002	1,275,788	354,155	475,402	3,892,382	467,086
Julio-Septiembre	1,903,502	1,086,782	367,271	534,827	3,803,094	456,371
Octubre-Diciembre	1,692,002	1,228,536	327,921	554,635		
INVENTARIO DISPONIBLE	8,560,818	5,548,596	1,545,959	2,114,049	15,067,671	1,808,121

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 del trimestre 2011	Desktops Computadoras	Computadoras Notebooks	Impresoras	Escáner	Compras Netas
Octubre	475,914	253,513	112,389	240,948	1,082,765
Noviembre	592,273	246,341	114,501	228,568	1,181,683
Diciembre	623,815	728,682	101,030	85,119	1,538,646

4. LAS COMPRAS DEL MES DE DICIEMBRE

Las compras realizadas a los proveedores en el mes de diciembre 2011, se integran de la siguiente forma:

Proveedor	Póliza Importación	No. Factura	Fecha	Descripción	Monto
Dell, Inc	201-183498	124	01/12/2011	Desktops Dell RS122	155,491.05
Quanta Computer	201-215617	45789	01/12/2011	Desktops Acer AM 300	252,687.57
Wistron	201-118945	12458	05/12/2011	Desktops Compaq CQ135	215,636.07
Total Desktops					623,814.69
Woon Kooc, Corp.	201-136754	13695	16/12/2011	Notebooks Toshiba UJ476	188,140.05
				Notebooks Dell Inspiron Dell Inspiron A745	334,401.96
Acer Computer	201-110987	4587	13/12/2011	Notebooks Compaq CQ745	206,140.00
Total Notebooks					728,682.01

Cuenta de Gasto	Gastos de administración		Gastos de promoción y publ.	
	2011	2010	2011	2010
Sueldos y salarios	58,000	252,000	559,200	331,200
Comisiones de ventas	-	-	108,000	98,000
Bonificación incentivo (Decreto. 78/89)	12,000	12,000	24,000	21,000
Cuota patronal	38,010	31,928	65,529	41,963
Aguinaldos	25,000	21,000	43,100	27,600
Bono 14	25,000	21,000	43,100	27,600
Vacaciones	12,329	10,356	21,255	13,611
Indemnización	27,083	22,750	46,692	29,900
Depreciación de vehículos	9,636	9,636	38,544	38,544
Depreciación de mobiliario y equipo	20,83	20,836	5,209	5,209
Depreciación de equipo de computo	22,763	19,548	5,691	4,887
Depreciación edificios	12,360	12,360	3,090	3,090
Mantenimiento de vehículos	9,636	8,985	38,544	41,001
Mantenimiento edificios	49,440	35,950	12,360	9,315
Alquileres Gasto	40,535	35,696	10,134	9,451
Energía eléctrica	468,000	375,458	156,000	139,751
Teléfonos y comunicaciones Internet	360,000	316,417	120,000	117,520
Cuentas incobrables	8,364	85,096	-	-
Publicidad	-	-	1,186,510	964,039
Gastos sin documentos de soporte	222,331	93,225	119,716	173,132
Gastos de oficina	667,484	598,125	5,484	9,584
Honorarios profesionales	125,487	325,475	-	-
Gastos varios venta	-	-	912,481	775,281
Gastos de representación	681,241	398,254	842,589	-
Papelería y útiles gasto	390,217	4,673	441,802	171,073
Total Gastos de Operación	3,485,751	2,710,768	4,809,030	3,052,752

a. Sueldos

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

Personal Administrativo	Sueldo Mensual	Personal Ventas	Sueldo Mensual
Gerente General	10,000	Gerente ventas	10,000
Secretaria Ejecutiva	3,500	Sub-gerente de ventas	9,500
Gerente Financiero	7,500	Secretaria	3,500
Asistente de finanzas		Bodeguero No. 1	3,500
		Bodeguero No. 2	3,500
		Vendedor No. 1	4,500
		Vendedor No. 2	4,300
		Vendedor No. 3	4,300

Office Depot Inc.		1485	09/12/2011	Impresora Epson X124 Impresora Laser Xerox Laser Xerox M784	31,953.60
					<u>69,076.56</u>
Total Impresoras					<u>101,030.16</u>
K&S Sistemas	201-228756	784	07/12/2011	Escáner HP 1000	41,600.64
Compal-Clevo, Corp.	201-215643	1245	01/12/2011	Escáner Canon RS1254	20,764.80
Grup Asus & Mitac	201-220008	45875	21/12/2011	Escáner Canon L1542	<u>22,753.65</u>
Total Escáner					<u>85,119.09</u>

5. PROCEDIMIENTOS REALIZADOS

Para satisfacerse 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 y se observó 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 diciembre del 2011; se observaron las copias de las Declaraciones de IVA, con el respectivo pago de BANCASAT.
- e. Durante el año 2011, no ocurrieron 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:

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

Se estableció que en el examen de los expedientes del personal no se tienen los contratos de trabajo respectivos, no existe una constancias de goce de sueldo, así como, no existe evidencia de declaraciones de ISR ante el patrono.

b. Comisiones

La compañía tiene la política de cancelar en el mes inmediato siguiente comisiones sobre las ventas realizadas, al Gerente de Ventas de Q5,000 y de Q1,000.00 al Gerente de Créditos y a cada uno de los tres vendedores, como premio a su labor realizada.

c. Prestaciones Laborales

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

La compañía provisiona las 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 laboral; además, tiene la política de liquidar todas las prestaciones restantes al final de cada período, en tanto, al 31 de diciembre de 2011 no debe quedar saldo alguno pendiente.

Se efectuó el cálculo global de las prestaciones laborales y cuotas patronales al 31 de diciembre de 2011.

d. Indemnizaciones

El movimiento de las indemnizaciones, en relación a la provisión de pasivo, fue el siguiente:

Indemnizaciones 2010	470,225
Provisión Efectuada	73,775
Indemnizaciones pagadas 2011	(31,500)
Indemnizaciones 2011	512,500

e. Alquileres

Según contrato de arrendamiento, la compañía paga Q 56,750 mensuales. Se revisaron las facturas de marzo, agosto y diciembre, mismos aceptables y cumplen con los requisitos fiscales. El gasto de la factura se distribuye en proporción para el área de ventas y para el área administrativa, 75% y 25% respectivamente.

Se verificó que los contratos fueron renovados en julio 2011 para un período de 3 años.

f. Publicidad Y Propaganda

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

Se tiene un contrato con la compañía Leo Empresarial, S.A., de Q25,000 mensualmente; se estableció que el servicio de publicidad corresponde en anuncios en periódicos, revistas, afiches, entre otros.

Contrato de publicidad con la compañía Canal 3, S.A., de Q5,000 mensuales, costo 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 Q30,000 mensuales, costo ya sin IVA. Establecimos que la compañía no obtuvo reportes de control y monitoreo de las publicaciones mencionadas.

La compañía Publigráfico, S.A. se encarga de prestar un servicios publicitario en centros comerciales, por sus servicios recibe una remuneración mensual de Q38,000; se revisó la documentación de soporte, todo se muestra correcto.

Según documento en poder de la compañía, se realizó una campaña publicitaria en la revista New Guatemala, por Q9,975 mensualmente, durante todo el año. Al revisar la documentación de soporte, la misma no cumple con los requisitos fiscales.

Los gastos restantes corresponden a publicidad de volantes a colores, que se utilizaron para el mes de diciembre 2011.

g. Gastos Restantes

Para los demás gastos de operación, como procedimiento de auditoría, se realizaron pruebas globales. Resultado de las pruebas, se determinó 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.

h. Gastos sin Documentos de Soporte

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 FASE PRELIMINAR

1. Preparación de propuesta de servicios profesionales.
2. Preparar la aceptación de la propuesta de servicios.
3. Preparar el archivo permanente de los papeles de trabajo.

PLANEACIÓN DE AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

1. Preparación de planeación de auditoría.
2. 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 a mano 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.