

Práctica de auditoría de estados financieros-Auditoría III 2014

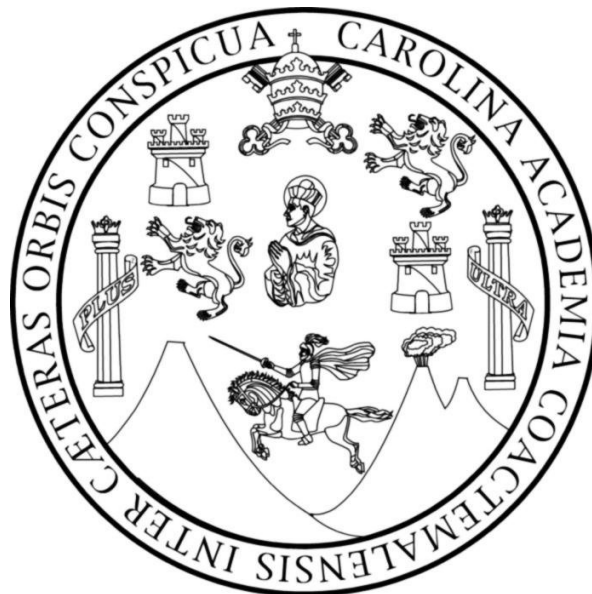
Elaboración: Lic. Carlos Humberto Hernández Prado-Lic. Víctor Manuel Sipac

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ESCUELA DE AUDITORÍA

AUDITORÍA III



PRÁCTICA

AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

PRIMER SEMESTRE 2014

ADECOM STORE, S.A.

Elaboración:

Lic. Carlos Humberto Hernández Prado

Lic. Víctor Manuel Sipac Cuin

GUATEMALA, ENERO DE 2014

INFORMACIÓN PARA EL DESARROLLO DE LA PRÁCTICA AUDITORÍA III

TÉRMINOS DE REFERENCIA

Hemos sido contratados por la compañía Adecom Store, S.A., para realizar una auditoría de sus estados financieros al 31 de diciembre de 2013, los cuales fueron preparados de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

INFORMACION GENERAL

Adecom Store, S.A. fue constituida como sociedad anónima conforme a las leyes de la República de Guatemala el 26 de junio de 2005. El objetivo principal de la compañía es la comercialización a nivel nacional de: Tablets, y teléfonos celulares al por mayor, así como equipo de cómputo.

Las oficinas centrales están ubicadas en 1 Calle 24-42, zona 9, Guatemala, Guatemala.

PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

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

- a. **Base de Preparación** – Los estados financieros al 31 de diciembre de 2013 y 2012, fueron preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).
- b. **Moneda Funcional y de Presentación** – Para fines de los estados financieros, los resultados y la situación financiera están expresados en Quetzales, la cual es la moneda de presentación y funcional de los estados financieros.
- c. **Efectivo**– El efectivo incluye los saldos disponibles en bancos, y los equivalentes del mismo.
- d. **Instrumentos Financieros** –Los activos y pasivos financieros corresponden a los saldos de efectivo en caja y bancos, cuentas por cobrar, otras cuentas por cobrar, proveedores, otras cuentas por pagar y préstamos bancarios

- e. **Cuentas por Cobrar** – Las cuentas por cobrar se mantienen a su costo menos cualquier pérdida por deterioro en su condición de cobro, el cual es reconocido en una provisión para cuentas incobrables.
- f. **Inventarios** –Los inventarios de mercadería están valuados al costo promedio ponderado de adquisición. Posteriormente son medidos al menor valor, entre el costo o el valor neto de realización.
La Compañía establece una provisión para inventario obsoleto.
- g. **Propiedad, Planta y Equipo**– Para la propiedad, planta y equipo, se adoptó el método del costo histórico, menos las depreciaciones acumuladas.
 - **Depreciaciones** –La depreciación se calcula con base en el método de línea recta sobre la vida útil estimada de los distintos activos de acuerdo con estudios técnicos revisados periódicamente.
Al 31 de diciembre de 2013 y 2012 la vida útil asignada a los activos se detalla a continuación:

Tipo de Activo	Años de Vida Útil
Edificios	De 30 a 60 años
Vehículos	De 3 a 5 años
Mobiliario y equipo	5 años
Equipo de computación	3 años

- h. **Deterioro del Valor de Activos** – Cuando existen acontecimientos o cambios económicos circunstanciales que indiquen que el valor de un activo pueda no ser recuperable, se revisa el valor de la propiedad y equipo y de otros activos para verificar que no existe ningún deterioro.
- i. **Indemnizaciones** – La Compañía tiene la política de pagar a sus empleados un pago de indemnización, sin importar la causa del retiro, según lo regulado en el Código de Trabajo de Guatemala.
- j. **Reconocimiento de Ingresos** –Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe

estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.

- Venta de mercadería y/o bienes – La venta de mercaderías o bienes se reconoce al momento de entregar el bien y el mismo es aceptado por el cliente. Asimismo cuando:
 - a) se ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de las mercaderías y/o bienes;
 - b) la Compañía no conserva ninguna implicación en la gestión corriente de las mercaderías y /o bienes vendidas y no tiene control sobre los mismos;
 - c) el importe de los ingresos pueda medirse con fiabilidad; y
 - d) existe certeza que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- k. **Impuestos** – El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto sobre la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

METODOLOGIA DE LA AUDITORÍA

Nuestro trabajo de auditoría se deberá realizar de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoría, vigentes al 31 de Diciembre de 2013.

Práctica de auditoría de estados financieros-Auditoría III 2014

Elaboración: Lic. Carlos Humberto Hernández Prado-Lic. Víctor Manuel Sipac

Adecom Store, S.A.		
BALANCE DE SALDOS		
Al 31 de diciembre de 2013 y 2012		
(Expresado en Quetzales)		
Descripción de cuenta	2013	2012
Caja general	12,000	12,000
Bancos locales	22,392,921	10,261,781
Bancos moneda extranjera	8,263,276	3,576,167
Equivalentes al efectivo	7,500,000	-
Clientes	13,447,935	12,028,444
Compañías relacionadas	20,545,400	16,178,316
Anticipo a empleados	5,609	11,716
Impuestos por cobrar	3,526,801	1,528,322
Cheques rechazados	1,350	-
Estimación de cuentas incobrables	268,959	268,959
Inventario de mercadería	77,173,180	62,390,049
Inventario de papelería y útiles	7,161	5,513
Terrenos	1,750,000	1,750,000
Vehículos	457,953	412,953
Edificios	5,250,000	5,250,000
Equipo de Cómputo	120,100	110,000
Mobiliario y Equipo	287,500	275,000
Depreciación Acumulada Mob. Y E.	111,250	55,000
Depreciación Acumulada Vehículos	279,043	312,953
Depreciación Acumulada E. computo	111,683	105,742
Depreciación Acumulada Edificios	1,850,000	1,695,833
Otros activos	7,029	5,886
Proveedores	24,406,571	7,012,871
Cuentas por pagar a compañías relacionadas	12,852,001	9,160,562
Impuestos por pagar	9,255	411,936
Gastos acumulados	8,407,351	7,238,994
Otras cuentas por pagar	513,162	502,889
Provisión para indemnizaciones	36,216,089	29,827,245
Préstamos bancarios corto plazo	3,807,903	344,301
Préstamos bancarios largo plazo	17,500,000	9,500,000
Capital en acciones autorizado y pagado	5,000,000	5,000,000
Ganancias acumuladas	5,500	477,554
Reserva legal	5,753,572	4,462,628
Ventas netas	275,481,574	247,016,075
Costo de ventas	169,537,906	156,799,250
Gastos de administración	48,532,944	42,523,161
Gastos de promoción y publicidad	11,749,263	9,234,983
Gastos financieros	2,016,483	1,047,939
Productos financieros	10,948	7,939

Adecom Store, S.A.		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
Al 31 de diciembre de 2013 y 2012		
(Expresado en Quetzales)		
	2013	2012
ACTIVO		
ACTIVO NO CORRIENTE:		
Propiedad, planta y equipo -Neto	5,513,577	5,628,426
Otros activos	7,029	5,886
Total activo no corriente	5,520,606	5,634,312
ACTIVO CORRIENTE:		
Inventarios	77,180,341	62,395,561
Cuentasporcobrar	37,258,136	29,477,840
Efectivo	38,168,197	13,849,948
Total activocorriente	152,606,674	105,723,349
TOTAL	158,127,280	111,357,661
PATRIMONIO NETO Y PASIVO		
PATRIMONIO NETO:		
Capital en acciones suscrito, autorizado y pagado	5,000,000	5,000,000
Gananciasacumuladas	5,500	477,554
Reserva legal	7,259,700	5,753,573
Ganancia del período	28,616,427	24,527,946
Total patrimonio	40,881,627	35,759,073
PASIVO NO CORRIENTE:		
PréstamosBancarios	21,307,903	9,844,301
Provisión para indemnizaciones	36,216,089	29,827,245
Total pasivo No Corriente	57,523,992	39,671,546
PASIVO CORRIENTE:		
Proveedores	24,406,571	7,012,871
Cuentas por pagar Cías. Relacionadas	12,852,001	9,160,562
Impuestos por pagar	13,542,577	12,011,727
Gastos acumulados	8,407,351	7,238,994
Otras cuentas por pagar	513,161	502,888
TotalpasivoCorriente	59,721,661	35,927,042
Total pasivo	117,245,653	75,598,588
TOTAL	158,127,280	111,357,661

Adecom Store, S.A.		
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL		
Para el año terminado al 31 de diciembre de 2013 y 2012		
(Expresado en Quetzales)		
	2013	2012
VENTAS NETAS	275,481,574	247,016,075
COSTO DE VENTAS	169,537,906	156,799,250
Ganancia bruta	105,943,668	90,216,826
GASTOS DE OPERACIÓN:		
Gastos de administración	48,532,994	42,523,161
Gastos de distribución y venta	11,749,263	9,234,983
Total gastos de operación	60,282,256	51,758,144
Utilidad (pérdida) en operación	45,661,412	38,458,682
OTROS GASTOS:		
Gastos Financieros	2,016,483	1,047,939
Productos Financieros	10,948	7,939
Utilidad (pérdida) antes de ISR	43,655,877	37,418,682
IMPUESTO SOBRE LA RENTA:	13,533,322	11,599,791
RESULTADO INTEGRAL NETO	30,122,555	25,818,891

Adecom Store, S.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Para el año terminado al 31 de diciembre de 2013 y 2012

(Expresado en Quetzales)

	Capital en Acciones	Ganancias acumuladas	Reserva Legal	Total
AÑO 2012				
Saldos iniciales	5,000,000	30,477,554	4,462,628	39,940,182
Resultado del período		25,818,891		25,818,891
Reserva legal		(1,290,945)	1,290,945	-
Dividendos decretados		(30,000,000)		(30,000,000)
Saldos finales	<u>5,000,000</u>	<u>25,005,500</u>	<u>5,753,573</u>	<u>35,759,073</u>
AÑO 2013				
Resultado del período		30,122,555		30,122,555
Reserva Legal		(1,506,127)	1,506,127	-
Dividendos decretados		(25,000,000)		(25,000,000)
Saldos finales	<u>5,000,000</u>	<u>28,621,927</u>	<u>7,259,700</u>	<u>40,881,628</u>

INFORMACIÓN Y PROCEDIMIENTOS A DESARROLLAR EFECTIVO

Arqueo de fondos:

El arqueo de fondos se realizó el 31 de Diciembre a las 13:00 horas, observando lo siguiente:

Efectivo:

40 billetes Q1; 100 billetes Q10; 15 billetes Q5; 20 billetes Q50; y 180 billetes Q100.

60 monedas de Q.05; 500 monedas Q.10; y 100 monedas Q.25.

Documentos presentados:

Vale de fecha 16 de octubre de 2013 a nombre del mensajero Cristian Paz Guerra por Q.1,250. En el concepto del vale se describía que el egreso era por compra de papelería de oficina.

Factura No. 19991 de Energía eléctrica, de fecha 30 de septiembre de 2013, por Q.1,880

La encargada de la caja general, es Gabriela Guantan, la cual nos informó que la custodia de la caja general la recibió sin ningún documento en donde constara la responsabilidad del manejo del fondo.

El equivalente del efectivo corresponde a tres pagarés que se vencerán el 30 de junio de 2014 por Q.2,500.000 cada uno, con una tasa de interés anual del 7%. Dichos pagarés fueron emitidos el 30 de Noviembre de 2013.

Bancos:

Para validar esta cuenta, solicitamos las conciliaciones bancarias al 31 de diciembre de 2013, para realizar un resumen de las mismas y examinarlas con los procedimientos de auditoría correspondientes.

Se enviaron confirmaciones bancarias, las cuales recibimos en nuestras oficinas, siendo los saldos confirmados los siguientes:

Banco	Cuenta	Tipo	Saldo
Banco Money, S.A.	11-19844-8	DM -US\$	US\$. 992,356
Banco Queen, S.A.	7-23333-3	DM -Q	Q.11,050,001
Banco Facil, S.A.	3-699996-3	DM -Q	Q. 8,444,010

CONCILIACIONES BANCARIAS PROPORCIONADAS POR LA COMPAÑÍA:

Conciliación bancaria

Banco..... Banco Money, S.A.

Tipo..... Depósitos monetarios

Número de cuenta. 11-19844-8

Moneda..... US\$

Mes..... Diciembre de 2013

**Adecom,
Store, S.A.**

Saldo según Banco US\$. **992,356.00**

(-) Cheques en circulación

Fecha	No	Beneficiario	Monto	
31/12/2013	1111	Telele	8,000.00	
25/12/2013	1109	Vitel	13,039.00	
				<u>21,039.00</u>

(-) Notas de crédito no contabilizadas

Sin documentos

-

(+) Depósitos en tránsito

31/12/2013	5445343	Dep. de venta 31/12/13	194,151.00	
				<u>194,151.00</u>

(+) Notas de débito no contabilizadas

31/12/2013	78896	Rechazo Ch. CLIENTE	15,000.00	15,000.00
			<u>15,000.00</u>	

Saldo según Contabilidad

Tipo de cambio 7.00
8,263,276.00

Elaborado por:
Ricardo López
05/02/2014

Revisado por:
Pedro Hernandez
06/02/2014

Conciliación bancaria

Banco..... Banco Queen, S.A.

Tipo..... Depósitos monetarios

Número de cuenta. 7-23333-3

Moneda..... Quetzales

Mes..... Diciembre de 2013

**Adecom,
Store, S.A.**

Saldo según Banco **11,050,001.00**

(-) Cheques en circulación

Fecha	No	Beneficiario	Monto	
02/03/2013	4807	Lineal (proveedor)	1,250,000.00	
15/11/2013	5378	Itatel	6,790,000.00	
				8,040,000.00

(-) Notas de Débito no operadas en banco

31/12/2011	Intereses sobre prestar	23,000.00	
			23,000.00

(+) Depósitos en tránsito

Sin documentos		
		-

(+) Notas de debito no contabilizadas

Sin documentos		
		-

Saldo según Contabilidad **2,987,001.00**

Elaborado por:
Ricardo López
15/02/2014

Revisado por:
Pedro Hernandez
16/02/2014

Conciliación bancaria

Banco..... Banco Facil, S.A.

Tipo..... Depósitos monetarios

Número de cuenta. 3-699996-3

Moneda..... Quetzales

Mes..... Diciembre de 2013

**Adecom,
Store, S.A.**

Saldo según Banco **8,444,010.00**

(-) Cheques en circulación

Fecha	No	Beneficiario	Monto	
02/08/2013	434	Víctor Manuel Lóez	3,000,000.00	
15/12/2013	989	Manuel Velleda	5,000.00	
				3,005,000.00

(-) Notas de Débito no operadas en banco

Sin documentos

 -

(+) Depósitos en tránsito

Ventas centro	4,000,000.00	
Ventas Sur	7,405,333.00	
Ventas norte	2,561,577.00	
		13,966,910.00

(+) Notas de debito no contabilizadas

Sin documentos

 -

Saldo según Contabilidad

19,405,920.00

Elaborado por:

Ricardo López

15/02/2014

Revisado por:

Pedro Hernandez

16/02/2014

CUENTAS POR COBRAR

Se solicitó el auxiliar de clientes por factura para poder realizar el muestreo correspondiente y circularizar saldos, además de obtenerlo como base para verificar la estimación de las cuentas incobrables al 31 de Diciembre de 2013.

Clientes al 31 de Diciembre de 2013

Cliente	Factura	Fecha	Monto en Q.
Celpho	1345	15/09/2010	216,928
Celia Marina S.	1352	22/09/2010	2,016,000
Mayan cel, S.A.	1580	01/01/2011	17,500
Manuel Salguero	1781	30/06/2011	1,000
Ventas y más, S.A.	1782	07/07/2011	315,428
Tecni-cel, S.A.	1920	17/09/2011	44,377
Cesar Castro	2021	16/05/2012	12,661
NESCEL, S.A.	2055	23/11/2012	2,523
Celpho	2120	30/06/2013	168,945
CELCOGUA	3433	02/12/2013	1,034,061
Mario Beteta	3435	03/12/2013	522,500
Mercomp, S.A.	3439	05/12/2013	1,302,939
Megacel, S.A.	3445	10/12/2013	22,526
Compus y más, S.A..	3448	11/12/2013	498,389
Sistemas DTD, S.A.	3449	17/12/2013	227,513
Manuel Salguero	3451	18/12/2013	23,661
Supercompus, S.A.	3457	23/12/2013	3,512,844
Celpho	3460	28/12/2013	575,444
Celpho	3462	31/12/2013	2,934,500

La compañía tiene por política conceder a sus clientes un crédito de 30 días, y considera incobrable aquellos saldos que tienen una antigüedad mayor a seis meses y que en dicho tiempo no hayan realizado pagos parciales.

Circularización de saldos

Los clientes seleccionados en la muestra realizada son:

Celpho

Celia Marina S.

Mercomp, S.A.

Supercompus, S.A.

El resultado de la circularización es la siguiente:

No contestaron:

Celia Marina S.

(Se realizaron procedimientos alternos, y se estableció que el saldo era correcto).

Contestaron inconformes:

Mercomp, S.A.

(La respuesta indica que la factura 3439 ya estaba cancelada, verificando en los recibos se observó que es correcto, y que el efectivo se había contabilizado como anticipo de clientes).

Los demás clientes circularizados contestaron conformes con el saldo registrado.

Compañías relacionadas:

El saldo de compañías relacionadas se integra en Quetzales de la siguiente manera:

	2013
Hermana Cel, S.A.	3,522,600
CELCOGUA	11,022,800
CELCOHON	500,000
CELCOSALV	5,500,000

Las transacciones entre compañías se originan en la compra y venta de mercadería, a excepción de Hermana Cel, S.A. la cual consiste en préstamos otorgados sin tasa de interés aplicable.

Impuestos por cobrar:

La integración es la siguiente:

	2013
IVA por cobrar	518,209
Retenciones IVA por cobrar	1,512,579
Pagos a cuenta ISR	1,496,013

Se realizó un análisis de cobrabilidad, la cual es satisfactoria, observando únicamente que la cuenta de retenciones IVA por cobrar se ha incrementado a través del período.

INVENTARIOS

El inventario de mercadería se conforma en Quetzales es:

	2013
Tablets	38,119,625
Computadoras de escritorio	7,662,800
Teléfonos inteligentes	29,988,255
Teléfonos	1,402,500

El auxiliar de inventarios cuantificado es el siguiente:

Código	Descripción	Inventario	Existencia	Costo Unitario	Costo Total
001-001	genial, gris	Tablets	5,000	3,500	17,500,000
003-001	Been, negro	Teléfono	150	75	11,250
003-002	TV, varioscolores	Teléfono	500	450	225,000
002-001	ELEL, ver. 2012	Computadoras de escritorio	80	2,160	172,800
002-002	ELEL, ver. 2011	Computadoras de escritorio	50	2,000	100,000
001-002	genial, varios colores, sistema xx	Tablets	2,000	2,500	5,000,000
001-003	robot, varios colores, sistema rb2	Tablets	500	2,475	1,237,500
001-004	platin, varios colores, sistema ul	Tablets	250	500	125,000
001-005	vicman, color negro, sistema xyz	Tablets	3,500	4,025	14,087,500
002-003	MAXIM, ver 2010	Computadoras de escritorio	500	3,500	1,750,000
002-004	MAXIM, ver 2011	Computadoras de escritorio	800	3,275	2,620,000
002-005	MAXIM, ver 2012	Computadoras de escritorio	755	4,000	3,020,000
004-001	MANZ, negro ver.5	Teléfonosinteligentes	2,322	5,500	12,771,000
004-002	MANZ, blanco ver. 4	Teléfonosinteligentes	1,052	4,775	5,023,300
004-003	SM, negro, ver. 4.3	Teléfonosinteligentes	2,778	4,360	12,112,080
004-004	SM, Tab, ver. 2	Telephonesinteligentes	25	3,275	81,875
003-003	Norm, varioscolores	Telephones	1,500	225	337,500
003-004	Corr, varioscolores	Telephones	1,700	300	510,000
003-005	Antrob, varioscolores	Telephones	850	375	318,750
001-006	Ultimus, color gris, sistema 56	Tablets	50	3,392.5	169,625

El método de valuación, es el indicado en las políticas contables mencionadas anteriormente.

Observación física:

Se participó en la observación física de las existencias al 31 de diciembre de 2013, tomando las siguientes muestras:

Código	Descripción	Inventario	Existencia física
001-001	genial, gris	Tablets	5,000
001-002	genial, varios colores, sistema xx	Tablets	1,500
001-005	vicman, color negro, sistema xyz	Tablets	4,500
002-004	MAXIM, ver 2011	Computadoras de escritorio	800
004-001	MANZ, negro ver.5	Telephonesinteligentes	2,322
004-003	SM, negro, ver. 4.3	Telephonesinteligentes	2,778
003-004	Corr, varioscolores	Telephones	1,700

Se observó que la mitad de los artículos del código 003-004 se encuentran dañados. Dicho inventario no se encuentra asegurado.

Los documentos observados en el corte de formas, al 31 de diciembre de 2013 son los siguientes:

Última factura	3522
Último Ingreso al almacén	15,023
Última orden de despacho	22,023
Última requisición	15,027

Valuación de inventarios:

Para la valuación de los inventarios, se tomaron como muestra los ítems de la observación física. Al realizar dicha prueba, todos los productos estaban valuados correctamente, a excepción del código 001-001 y 001-002, por lo que se le pide realizar nuevamente la prueba para verificar si efectivamente la valuación es incorrecta. La información para realizar dicha prueba es la siguiente:

Código: 001-001

Período	Compras	CostoUnitario	Costo Total	Ventas
Inventario al 30/09/2013	7,000	3,275	22,925,000	-
Octubre	1,000	3,360	3,360,000	1,500
Noviembre	2,000	3,495	6,990,000	500
Diciembre	1,000	3,500	3,500,000	1,000

Práctica de auditoría de estados financieros-Auditoría III 2014

Elaboración: Lic. Carlos Humberto Hernández Prado-Lic. Víctor Manuel Sipac

Código 001-002

Período	Compras	CostoUnitario	Costo Total	Ventas
Inventario al 30/09/2013	1,000	2,498	2,497,500	
Octubre	1,500	2,500	3,750,000	250
Noviembre	1,000	2,445	2,445,000	750
Diciembre	500	2,498	1,248,750	

El valor neto realizable, de los artículos observados es el siguiente.

Código	Descripción	Inventario	VNR
001-001	genial, gris	Tablets	3513
001-002	genial, varios colores, sistema xx	Tablets	2990
001-005	vicman, color negro, sistema xyz	Tablets	2026
002-004	MAXIM, ver 2011	Computadoras de escritorio	2540
004-001	MANZ, negro ver.5	Telephonesinteligentes	5525
004-003	SM, negro, ver. 4.3	Telephonesinteligentes	4375
003-004	Corr, varioscolores	Telephones	325

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al proporcionarnos el movimiento de activos fijos para el período 2013, se observa lo siguiente:

	SALDO 31/12/2012	BAJAS	ADICIONES	SALDO 31/12/2013
Mobiliario y Equipo	275,000		12,500	287,500
Depreciación Acumulada	55,000		56,250	111,250
	<u>220,000</u>		<u>43,750</u>	<u>176,250</u>
Vehículos	412,953	65,000	110,000	457,953
Depreciación Acumulada	312,953	65,000	31,091	279,043
	<u>100,000</u>		<u>78,910</u>	<u>178,910</u>
Equipo de Cómputo	110,000		10,100	120,100
Depreciación Acumulada	105,742		5,942	111,683
	<u>4,259</u>		<u>4,159</u>	<u>8,417</u>
Edificios	5,250,000			5,250,000
Depreciación Acumulada	1,695,833		154,167	1,850,000
	<u>3,554,167</u>		<u>154,167</u>	<u>3,400,000</u>
Terreno	1,750,000			1,750,000
	<u>1,750,000</u>			<u>1,750,000</u>

Los auxiliares de los activos fijos muestran lo siguiente:

Mobiliario y Equipo	Fecha de adquisición	Costo total
11 escritorios MEG negros	30/06/2013	12,500
15 Silla secretarial c/negro	31/12/2011	7,000
80 Escritorios secretariales	31/12/2011	200,000
80 sillas secretariales c/gris	31/12/2011	68,000

Vehículos	Fecha de adquisición	Costo total
Automóvil TOY M 2013	30/06/2013	110,000
3 Panel TOY Mod. 2012	31/12/2012	10,453
1 Panel VIC Mod. 2009	31/12/2009	47,953
2 Cabezal HNN Mod. 2010	31/12/2008	200,000

Equipo de Cómputo	Fecha de adquisición	Costo total
18 Computadoras DESK	31/12/2001	45,000
18 impresoras EPP	31/12/2001	5,000
17 Computadoras DESK-02	31/12/2008	47,225
15 Impresoras LXX	31/12/2010	12,775
5 Computadoras Lap	30/06/2013	10,100

Edificios	Fecha de adquisición	Costo total
Edificio Oficinas Guatemala	16/12/2001	1,250,000
Edificio Quetzaltenango	16/12/2001	3,000,000
Edificio Suchitepequez	16/12/2001	1,000,000

Terrenos	Fecha de adquisición	Costo total
Terreno Parqueo 1	16/12/2001	500,000
Terreno Quetzaltenango	16/12/2001	250,000
Terreno Suchitepequez	16/12/2001	1,000,000

Al realizar nuestras indagaciones observamos que los terrenos y Edificios, son arrendados a las compañías relacionadas a excepción del edificio de oficinas centrales, el cual si es utilizado para las operaciones de la compañía.

El edificio de oficinas Guatemala, se deprecia a 60 años y los restantes a 30 años.

El automóvil Toy M se deprecia en 5 años, los demás en 3 años.

Los vehículos vendidos son dos paneles comprados en el año 2006.

OTROS ACTIVOS

Los otros activos corresponden a seguros contratados para los activos de la compañía.

PASIVO

PROVEEDORES

El auxiliar de proveedores es el siguiente:

	2013
Genial, Inc	3,267,424
ELEL, Inc	495,000
MAXI, S.A.	661,026
SM, S.A. de C.V.	1,662,500
NORM, S.A.	1,026,125
ANTROB, S.A.	1,440,387
UÑTIMUS, Inc.	526,010

Se enviaron cartas de circularización a los proveedores siguientes:

Genial, Inc, ELEL, SM, S.A. de C.V. y ANTROB, S.A.

De los saldos confirmados, ELEL, Inc y ANTROB, S.A. respondieron estar de acuerdo con los saldos que están incluidos en los estados financieros de la compañía.

c. El proveedor Genial, Inc, respondió que su deuda al 31 de diciembre de 2013 es de US\$653,485. Al realizar las indagaciones observamos que el tipo de cambio utilizado por la compañía fue de Q.5.00 por US\$.1.00.

SM, S.A. de C.V. no respondió a la circularización de saldos, se emplearon otros procedimientos supletorios, determinado el saldo como razonable.

CUENTAS POR PAGAR COMPAÑÍAS RELACIONADAS

El saldo de la cuenta se integra así:

	2013
CELCONIC	Q.5,189,075
CELCOPAN	Q.7,662,926

Los saldos por pagar de las Compañías relacionadas es por compra de mercadería. La deuda de CELCONIC es desde el año 2007, registrada a un tipo de cambio de Q.7.22 por US\$.1.00

IMPUESTOS POR PAGAR

La integración de la cuenta es la siguiente.

	2013	2012
ISR retencionesporpagar	9,255	61,936
IGSS cuota laboral por pagar		96,600
IGSS cuota patronal por pagar		253,400

En relación al impuesto sobre la renta, se le ha solicitado realizar el recalcu para verificar la cifra descrita en el Balance de situación financiera y estado de resultados.

GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

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

	2013
Empresa eléctrica de Guatemala, S.A.	27,982
Comguat	512,617
Avex, S.A.	1,890,995
Asistencia, S.A.	550,514
Limpiamás, S.A.	211,662
Bono 14 porpagar	1,382,745
Aguinaldo porpagar	166,600
Vacacionesporpagar	3,664,236

Se envió la carta de confirmación, sin embargo ninguno contestó, por lo que se examinaron pagos posteriores.

En examen de pagos posteriores realizado en enero 2013, se determinó que a la Empresa Eléctrica se pagó Q.25,550 el 16 de enero, según factura BX-78881 y cheque examinado.

Al revisar el cheque 84423, se observó que las cuentas de AVEX, S.A. corresponden a compras de mercadería, y que el total es por Q.1,800,000 debido a que se realizó nota de crédito por un descuento por pronto pago.

Se observó que cuando el empleado se encuentra de vacaciones, se carga al gasto directamente, y que la provisión no ha tenido movimiento desde hace siete años.

INDEMNIZACIONES

El valor presente de la obligación por indemnizaciones fue determinada por un profesional independiente por medio de un cálculo actuarial, el cual para el año 2013 es de Q.36,216,089 y Q.29,827,245 para el año 2012.

PRÉSTAMOS BANCARIOS

Los préstamos bancarios son los siguientes:

Banco Centroneg, S.A.:

Préstamo hipotecario No. 8545644, otorgado el 01 de Diciembre de 2011 y con vencimiento el 31 de Diciembre de 2026; con un monto original de Q.7,500,000; con amortizaciones anuales de Q.500,000; con una tasa de interés variable sobre saldo del 9% anual.

Banco Centroneg, S.A.:

Préstamo prendario No. 44554, otorgado el 1 de agosto de 2013, con vencimiento el 31 julio de 2019; por un monto de 15,000,000. se realizaran amortizaciones anuales de Q.2,500.000. La tasa de interés es del 6% anual sobre saldos.

Banco Centroneg, S.A.:

Préstamo prendario No. 858888, fue cancelado el 01 de Enero de 2013 por Q.2,844,301

Confirmaciones bancarias:

- a. El Banco confirmó un saldo por cobrar de Q.6,500,000 y Q.15,000,000 al 31 de diciembre de 2013;
- b. Cobro de intereses pactado para el año 2013 sobre el préstamo No. 44554 por Q.192,098.

PATRIMONIO

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012 el capital autorizado es de Q. 5,000,000 el cual está representado por 5,000 acciones preferentes y 5,000 acciones comunes con valor nominal de Q. 500 cada una. De este capital se encuentra suscrito y pagado la totalidad.

Al 31 de diciembre de 2013 se decretaron dividendos en Asamblea General Ordinaria de Accionistas del 15 de abril de 2013, por un monto de Q. 25,000,000 a razón de Q.2,500 por acción.

VENTAS Y COSTO DE VENTAS

La compañía proporcionó el total de productos que fueron despachados y el listado de precios.

Dichos datos son los siguientes:

Despachos en el año:

Código	Descripción del producto	Cantidad de productos despachados
001-001	genial, gris	11,000
003-001	Been, negro	300
003-002	TV, varioscolores	1000
002-001	ELEL, ver. 2013	160
002-002	ELEL, ver. 2012	100
001-002	genial, varios colores, sistema xx	5,000
001-003	robot, varios colores, sistema rb2	1500
001-004	platin, varios colores, sistema ul	500
001-005	vicman, color negro, sistema xyz	7,230
002-003	MAXIM, ver 2011	1000
002-004	MAXIM, ver 2012	1600
002-005	MAXIM, ver 2013	1500
004-001	MANZ, negro ver.5	4,600
004-002	MANZ, blanco ver. 4	2,102
004-003	SM, negro, ver. 4.3	5,650
004-004	SM, Tab, ver. 2	50
003-003	Norm, varioscolores	3,000
003-004	Corr, varioscolores	3,052
003-005	Antrob, varioscolores	1670
001-006	Ultimus, color gris, sistema 56	105

Estos despachos se realizan al salir la mercadería de las instalaciones de la empresa para ser entregados a los clientes.

La compañía tiene la política de facturar los despachos que realizará del 02 al 05 de Enero de 2013, el 31 de Diciembre de 2013. Los despachos de estos días corresponden a 2,000 tablets genial, gris con el código 001-001.

El listado de precios para el año 2013 y por artículo es el siguiente:

Código	Descripción del producto	Precio de venta Q.
001-001	genial, gris	6,370
003-001	Been, negro	137
003-002	TV, varioscolores	819
002-001	ELEL, ver. 2012	3,931
002-002	ELEL, ver. 2011	3,640
001-002	genial, varios colores, sistema xx	4,550
001-003	robot, varios colores, sistema rb2	4,505
001-004	platin, varios colores, sistema ul	910
001-005	vicman, color negro, sistema xyz	7,326
002-003	MAXIM, ver 2010	6,370
002-004	MAXIM, ver 2011	5,961
002-005	MAXIM, ver 2012	7,280
004-001	MANZ, negro ver.5	10,010
004-002	MANZ, blanco ver. 4	8,691
004-003	SM, negro, ver. 4.3	7,935
004-004	SM, Tab, ver. 2	5,961
003-003	Norm, varioscolores	410
003-004	Corr, varioscolores	546
003-005	Antrob, varioscolores	683
001-006	Ultimus, color gris, sistema 56	6,175

COSTO DE VENTAS

Para la revisión de este rubro, se obtuvo información por parte de gerencia que al costo del producto se le incrementa un 65% para poder determinar el precio de venta. Por lo que se realizaron procedimientos analíticos sustantivos para este rubro, además de examinar las compras del período. Dicha prueba resultó sin errores materiales.

GASTOS DE OPERACIÓN

Para los gastos de operación, los cuales se encuentran distribuidos en gastos de administración y distribución, se realizó una revisión sobre las cuentas seleccionadas a continuación:

Sueldos:

El total de sueldos promedio mensual es de Q.2,000,000 lo cual se determinó tomando en cuenta que la compañía no mantiene una rotación alta del personal.

El total de sueldos en el estado de resultados es por Q24,002,998.

Las indemnizaciones canceladas en el año fueron de Q.18,728

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 solicitaron 5 contratos de trabajo del total de empleados, y de estos solo 1 fue proporcionado.

Se efectuó el cálculo global de las prestaciones laborales y cuotas patronales al 31 de diciembre de 2013. Tomando en cuenta que los porcentajes provisionados, son los que determina la legislación de Guatemala.

Depreciaciones:

Se determinó que las depreciaciones cargadas fueron las mismas que se encuentran en el movimiento entregado de activos fijos.

Alquileres:

Según contratos de arrendamiento, la compañía paga alquileres a principio de cada mes por Q.62,500 mensuales. El único contrato nuevo de alquiler es el de fecha 30/06/2013, con una renta mensual de Q.25,000. Dichas facturas las reciben por correo tradicional un mes después de estar emitida. El gasto se distribuye 25% para gastos de administración y 75% para sala de ventas. El saldo de estas cuentas al 31 de diciembre de 2013 es de Q.812,500.

Alquiler administración	Q. 203,125
-------------------------	------------

Alquiler ventas	Q. 609,350
-----------------	------------

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.

El complemento de otros gastos se encuentra correctamente registrado.

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 el archivo permanente de los papeles de trabajo.
3. Preparación de memorándum de planeación de auditoría.

II EJECUCIÓN DE AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

1. Programas de auditoría por área auditada.
2. Observaciones de deficiencias de control interno por área auditada.
3. Papeles de trabajo:
 - Cédulas: Centralizadoras, Sumarias y Analíticas.
 - Pruebas de detalle y analítica sustantivas para determinar razonabilidad de saldos, así como incluir cartas de circularización y confirmación de saldos, y otros documentos que sirvan de evidencia por la ejecución de la auditoría conforme a Normas Internacionales de Auditoría.
4. Ajustes de auditoría realizados. (Incluido el correspondiente al ISR Diferido no registrado por la compañía).

III FASE DE FINALIZACIÓN

1. Dictamen de auditor independiente según NIA aplicable
2. Informe como auditores independientes sobre auditoría de estados financieros (base NIIF para las PYMES)
3. Carta de Representación.
4. Informe a la administración por deficiencias de control interno.

ELABORACIÓN:

Lic. Carlos Humberto Hernández Prado

Lic. Víctor Manuel Sipac Cuin