

**UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DE ORIENTE
CIENCIAS ECONÓMICAS
AUDITOR TÉCNICO**

**AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DE DESPENSA EL
BUEN PRECIO, S.A. POR EL PERÍODO TERMINADO
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020**

**ASTRID EUNICE DE LA CRUZ VÁSQUEZ
DANA MELISA HERNÁNDEZ GONZALEZ
PAULA ELIZABETH MARCOS GARCÍA
VANESSA MARINA ORTEGA RIVERA
LUSBIN EDUARDO CASASOLA MORALES
PEDRO JOSUÉ ROMERO ORTEGA**

CHIQUMULA, GUATEMALA, JUNIO 2021

**UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DE ORIENTE
CIENCIAS ECONÓMICAS
AUDITOR TÉCNICO**

**AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DE DESPENSA EL
BUEN PRECIO, S.A. POR EL PERÍODO TERMINADO
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020**

INFORME

Sometido a consideración del Honorable Consejo Directivo

Por

**ASTRID EUNICE DE LA CRUZ VÁSQUEZ
DANA MELISA HERNÁNDEZ GONZALEZ
PAULA ELIZABETH MARCOS GARCÍA
VANESSA MARINA ORTEGA RIVERA
LUSBIN EDUARDO CASASOLA MORALES
PEDRO JOSUÉ ROMERO ORTEGA**

Al conferírseles el título de:

AUDITOR TÉCNICO

CHIQUMULA, GUATEMALA, JUNIO 2021

**UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DE ORIENTE
CIENCIAS ECONÓMICAS
AUDITOR TÉCNICO**

RECTOR

RECTOR EN FUNCIONES
M.A. PABLO ERNESTO OLIVA SOTO

CONSEJO DIRECTIVO

Presidente: Ing. Agr. EDWIN FILIBERTO COY CORDON
Representantes de Profesores: MSc. MARIO ROBERTO DÍAZ MOSCOSO
Representantes de Profesores: MSc. GILDARDO GUADALUPE ARRIOLA MAIRÉN
Representante de Graduados: Ing. Agr. HENRY ESTUARDO VELÁSQUEZ GUZMÁN
Representante de Estudiantes: A.T. ZOILA LUCRECIA ARGUETA RAMOS
Representante de Estudiantes: Br. JUAN CARLOS LEMUS LÓPEZ
Secretaria: M.Sc. MARJORIE AZUCENA GONZÁLEZ CARDONA

AUTORIDADES ACADÉMICAS

Coordinador Académico: M.A. EDWIN ROLANDO RIVERA ROQUE
Coordinador del Programa: MSc. GILDARDO GUADALUPE ARRIOLA MAIRÉN

TERNA EVALUADORA

Presidente: Dr. MIGUEL ANGEL SAMAYOA
Secretario: Lic. CHRISTOPHER DANIEL ARNOLDO MORALES TRUJILLO
Vocal: A.T. JORGE FERNANDO HERNÁNDEZ GUERRA



USAC
TRICENTENARIA
Universidad de San Carlos de Guatemala

CUNORI
CIENCIAS
ECONÓMICAS

Ref. CCEE-CPA-004/2021
Chiquimula, 24 de septiembre de 2021

Honorable
CONSEJO DIRECTIVO
CENTRO UNIVERSITARIO DE ORIENTE
UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA

Honorable Consejo Directivo:

Por designación de ese organismo, procedí a asesorar el Seminario de Integración Profesional, cuyo informe final se intitula: **AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DE DESPENSA EL BUEN PRECIO, S.A., POR EL PERÍODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020**, realizado por los estudiantes: **LUSBIN EDUARDO CASASOLA MORALES, DANA MELISA HERNÁNDEZ GONZÁLEZ, PEDRO JOSUÉ ROMERO ORTEGA, VANESSA MARINA ORTEGA RIVERA, PAULA ELIZABETH MARCOS GARCÍA y ASTRID EUNICE DE LA CRUZ VÁSQUEZ**, que como requisito parcial, se requiere, para optar al título de **AUDITORES TÉCNICOS** a nivel de pregrado.

El objetivo del seminario fue integrar los ejes fundamentales de la profesión, a través de un ejercicio profesional vivencial, que les permitiera a los estudiantes, aplicar los conocimientos, destrezas, habilidades y valores, que son motores elementales de la formación del juicio profesional de un Auditor, según el perfil de salida a nivel Técnico.

La actividad se justifica, por cuanto, ha permitido la aplicación del marco teórico esencial en la ejecución de una auditoría de estados financieros, pero especialmente, porque también ha requerido de un estudio exhaustivo de cada una de las fases del proceso según las Normas Internacionales de Auditoría, dejando evidencia de aspectos fundamentales y necesarios desde la fase de aceptación de encargos, planificación y entendimiento de procesos y comunicación de resultados.

Por lo expuesto en mi opinión, al incorporar las enmiendas sugeridas por el jurado examinador que practicó la evaluación del informe, cumple con los requisitos exigidos por este centro de estudios.

Sin otro particular, aprovecho la oportunidad para suscribirme del Honorable Consejo Directivo.

"ID Y ENSEÑAD A TODOS"


César Humberto Cardona Flores
PROFESOR ASESOR



c.c. Archivo



USAC
TRICENTENARIA
Universidad de San Carlos de Guatemala

CUNORI
CIENCIAS
ECONÓMICAS

PROVIDENCIA.CCEE-CPA-004/2021

COORDINATURA GENERAL DEL PROGRAMA DE CIENCIAS ECONÓMICAS, CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA DEL CENTRO UNIVERSITARIO DE ORIENTE DE LA UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA: Chiquimula, veinticuatro de septiembre de dos mil veintiuno. -----

ASUNTO: Solicitud de impresión del informe final del Seminario de Integración Profesional, intitulado: **AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DE DESPENSA EL BUEN PRECIO, S.A., POR EL PERÍODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020**, que para optar al título de **AUDITORES TÉCNICOS**, presentan los estudiantes: **LUSBIN EDUARDO CASASOLA MORALES, DANA MELISA HERNÁNDEZ GONZÁLEZ, PEDRO JOSUÉ ROMERO ORTEGA, VANESSA MARINA ORTEGA RIVERA, PAULA ELIZABETH MARCOS GARCÍA y ASTRID EUNICE DE LA CRUZ VÁSQUEZ. --**

Con la opinión favorable de esta Coordinatura, atentamente pase a la Dirección, para que se sirva autorizar la impresión del informe de mérito.

“ID Y ENSEÑAD A TODOS”

Gildardo Guadalupe Arriola Mairén
COORDINADOR GENERAL



c.c. Archivo

DIRECCIÓN DEL CENTRO UNIVERSITARIO DE ORIENTE DE LA UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA: Chiquimula, veinticuatro de septiembre de dos mil veintiuno.

Con base en el dictamen emitido por el Licenciado César Humberto Cardona Flores, quien fuera designado Asesor y la opinión favorable del Coordinador General del Programa de Ciencias Económicas, se acepta el informe final del Seminario de Integración Profesional intitulado: **AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DE DESPENSA EL BUEN PRECIO, S.A., POR EL PERÍODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020**, que como requisito parcial para optar al título de **AUDITOR TÉCNICO** a nivel de pregrado, presentan los estudiantes: **LUSBIN EDUARDO CASASOLA MORALES, DANA MELISA HERNÁNDEZ GONZÁLEZ, PEDRO JOSUÉ ROMERO ORTEGA, VANESSA MARINA ORTEGA RIVERA, PAULA ELIZABETH MARCOS GARCÍA y ASTRID EUNICE DE LA CRUZ VÁSQUEZ**, autorizándose su impresión.

"ID Y ENSEÑAD A TODOS"

Ing. Agr. Edwin Filiberto Coy Cordon
DIRECTOR



c.c. Archivo

RESUMEN

La tarea del auditor es analizar la información de los registros mostrados por determinada entidad, a fin de corregir errores o controles irregulares. La auditoría realizada a Despensa El Buen Precio, S.A. consiste en la revisión de los estados financieros y la información brindada que facilitan la elaboración de los mismos, es una sociedad anónima en el que su única actividad principal consiste en la comercialización de productos de primera necesidad como lo son de canasta básica, electrodomésticos y equipo tecnológico, ubicado en el departamento de Zacapa.

La auditoría consistió en la evaluación y revisión de los movimientos económicos realizados por la entidad, representados en sus estados financieros durante el período auditado, con el fin de obtener una base para fundamentar la opinión emitida de manera profesional, teniendo como alcance el estudio del control interno para determinar las áreas con mayor riesgo y así establecer la estrategia que se aplicará durante la auditoría, realizando tomas físicas de inventarios, teniendo a la vista las integraciones de las cuentas y toda la documentación con aspectos relevantes para determinar si se cumplió con el marco de referencia aplicable.

El objetivo general de la auditoría es emitir una opinión sobre los estados financieros de la entidad Despensa El Buen Precio, S. A. y si presentan razonablemente la situación financiera de dicha entidad del período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2020, a efecto que la información contable se presente confiable y de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.

Entre los objetivos específicos de la auditoría se establecieron: a) Evaluar el sistema de control interno utilizado por la entidad Despensa El Buen Precio, S.A. b) Analizar la documentación de los procesos y transacciones, así como de su suficiencia y competencia de la naturaleza del ente auditado, c) Verificar que la entidad realizase correctamente sus operaciones comerciales de acuerdo al marco de información a evaluar, d) Examinar la evidencia que sea suficiente y adecuada para emitir una opinión sobre la razonabilidad de las cifras financieras de Despensa El Buen Precio, S.A.

Al concluir la auditoría se determinaron las siguientes conclusiones: a) Al evaluar el control interno y su implementación en la entidad Despensa El Buen Precio, S. A., se determinó que cuentan con un control de procedimientos adecuados para el desarrollo de sus operaciones comerciales y de gestión operativa. b) Con base a los procedimientos de auditoría aplicados, se determinó que las operaciones y transacciones cuentan con un registro apropiado y a su vez con documentación competente para su análisis en el momento que sea requerido, siguiendo una secuencia en numeración de la documentación y firmas de autorizaciones por las personas responsables de las áreas que intervienen en los procesos. c) De acuerdo con las indagaciones realizadas durante el proceso de auditoría en cada una de las transacciones evaluadas se determina que los registros se realizan oportunamente y que son en función de acuerdo de las NIIF para las PYMES. d) Se emite una opinión favorable en el informe de auditor independiente con base a la Norma Internacional de Auditoría, porque los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera de la entidad, resultados, los flujos de efectivo y el estado de patrimonio neto; principalmente, las estimaciones contables (ajustes y reclasificaciones) identificadas y propuestas han sido aceptadas.

Las recomendaciones establecidas para la entidad: a) A la entidad, el seguimiento al cumplimiento de sus políticas y procedimientos establecidos en su manual administrativo, así como la evaluación periódica del mismo, considerando los nuevos acontecimientos en temas de salud para el bienestar de su personal y de los clientes. b) A la administración, analizar continuamente los factores internos y externos que puedan afectar a la entidad en alcanzar los objetivos propuestos, desarrollar indicadores que permitan evaluar el cumplimiento de metas y objetivos de cada área. c) A los colaboradores, aplicar los procedimientos de salud establecidos, brindar una atención eficiente a los clientes permitiendo mayor fluidez en las operaciones que realizan.

ÍNDICE GENERAL

	Página
Contenido	
Resumen.....	v
Índice general.....	vii
Índice de cuadros.....	xi
Índice de figuras.....	xii
Lista de abreviaturas.....	xiv
Introducción.....	1

CAPÍTULO I

MARCO METODOLÓGICO

1.1	Comprensión del entorno de la entidad auditada.....	3
1.1.1	Generalidades de la entidad auditada.....	3
1.1.2	Antecedentes históricos del cliente	3
1.1.3	Información de constitución de la entidad.....	3
1.1.4	Ambiente general de negocios	4
1.1.5	Personal clave de la entidad.....	6
1.1.6	Sistemas de información utilizados para la gestión administrativa y Financiera.....	6 6
1.1.7	Legislación aplicable al entorno de la entidad	7
1.1.8	Otros aspectos de interés	8
1.2	Objetivos de la auditoría de estados financieros	8
1.2.1	Objetivo general.....	9
1.2.2	Objetivos específicos.....	9
1.3	Ambiente de control y operativo de la entidad	9
1.3.1	Ciclo operativo y transaccional de la entidad.....	9
1.3.2	Actividades de control establecidas por áreas.....	10
1.3.3	Tipos controles establecidos por áreas o ciclos	13
1.3.4	Evaluación del riesgo inicial	14

1.3.5 Enfoque de pruebas de control establecidas	16
1.3.6 Procedimiento efectuado para determinar el diseño e Implementación de controles establecidos por la entidad	17
1.3.7 Conclusión sobre el resultado de procedimientos de control.....	18
1.4 Resumen de enfoque y estrategia de la auditoría aplicada.....	19
1.4.1 Matriz de enfoque de auditoría.....	19
1.4.2 Procedimientos analíticos de planificación.....	22
1.4.3 Determinación de materialidad e importancia relativa.....	26
1.4.4 Programas de auditoría.....	27
1.4.5 Cronograma de actividades detallado por fechas	38
1.4.6 Personal asignado al área de trabajo de auditoría.....	39
1.4.7 Presupuesto de tiempo en ejecución	39
1.4.8 Emisión de informes	40

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Auditoría de estados financieros.....	41
2.1.1 Definición	41
2.1.2 Objetivo	41
2.1.3 Clasificación de la auditoría	42
2.1.4 Responsabilidad del contador público y auditor.....	42
2.2 Sociedades anónimas en Guatemala.....	42
2.2.1 Definiciones	43
2.2.2 Los socios	43
2.2.3 La denominación.....	43
2.2.4 El capital.....	43
2.2.5 Legislación aplicable	45
2.3 Estándares internacionales para práctica de la auditoría y contabilidad.....	46
2.3.1 Normas internacionales de información financiera	46
2.3.2 Normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades	46

2.3.3 Normas internacionales de auditoría.....	46
2.3.4 Cambios en la Norma Internacional de auditoría.....	47
2.4 Control interno	51
2.4.1 Definición	51
2.4.2 Importancia del control interno para el proceso de auditoría.....	51
2.4.3 Objetivos del control interno.....	52
2.4.4 Estructura del control interno y elementos.....	52
2.4.5 Evaluación del riesgo del control.....	53
2.4.6 Evaluación de los riesgos de representaciones erróneas	53
2.4.7 Realización de pruebas de control	53
2.5 Planeación de la auditoría	53
2.5.1 Definición	53
2.5.2 Objetivo	54
2.5.3 El proceso de la auditoría.....	54
2.5.4 Riesgo de auditoría.....	54
2.5.5 Materialidad e importancia relativa.....	55
2.5.6 Proceso de documentación.....	55
2.6 Evidencia y documentación de la auditoría	56
2.6.1 Definición	56
2.6.2 Objetivo	56
2.6.3 Clases de evidencia	56
2.6.4 Uso de aseveraciones para obtener evidencia de auditoría.....	57
2.6.5 Importancia de la evidencia de auditoría	57
2.6.6 Riesgos de no documentar la evidencia de forma adecuada	58
2.6.7 Técnicas y procedimientos para la obtención de evidencia.....	58
2.7 Aspectos finales de la terminación de auditoría de estados financieros	58
2.7.1 Realización de procedimientos analíticos finales.....	58
2.7.2 Revisión de eventos subsecuentes	59
2.7.3 Evaluación de las conclusiones de la auditoría.....	59
2.8 Dictámenes de auditoría y tipos de opiniones	60
2.8.1 Definición	60

2.8.2 Objetivo	61
2.8.3 Aspectos a considerar en la preparación del dictamen	61
2.8.4 Tipos de opinión de auditoría.....	61

CAPÍTULO III

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1 Informe de auditoría de estados financieros	63
3.2 Estados Financieros	67
3.3 Notas a los estados financieros	71
3.4 Carta a la Gerencia	80
Carta de control intern.....	¡Error! Marcador no definido.
Conclusiones.....	83
Recomendaciones	84
Literatura citada y consultada.....	85
Apéndice.....	87

ÍNDICE DE CUADROS

No.	Título	Página
1	Personal clave de la entidad.....	6
2	Módulos del sistema de información.....	7
3	Legislación aplicable a la entidad.....	7
4	Información del ciclo operativo y transaccional.....	10
5	Actividades de control / ingresos.....	10
6	Actividades de control / inventario.....	11
7	Actividades de control / activos fijos.....	12
8	Actividades de control / gastos.....	12
9	Actividades de control / nómina.....	12
10	Actividades de control / administración financiera y tesorería.....	13
11	Actividades de control implementadas.....	13
12	Evaluación del riesgo inicial.....	15
13	Actividades de control / administración financiera y tesorería.....	16
14	Información requerida en la determinación del proceso.....	17
15	Conclusión del resultado de procedimiento de control aplicados..	18
16	Matriz de enfoque de ingresos/ventas.....	20
17	Matriz de enfoque de compras/inventario.....	21
18	Matriz de enfoque de egresos.....	21
19	Matriz de enfoque de administración financiera y tesorería.....	22
20	Cálculo de la materialidad o importancia relativa.....	26
21	Programa de auditoría de caja y bancos.....	27
22	Programa de auditoría de cuentas por cobrar.....	29

23	Programa de auditoría de inventarios.....	30
24	Programa de auditoría de cuentas por pagar.....	32
25	Programa de auditoría de activos fijos.....	33
26	Programa de auditoría de gastos operativos.....	35
27	Programa de auditoría de cumplimiento fiscal.....	36
28	Programa de auditoría de patrimonio.....	37
29	Cronograma de actividades detallado por fechas.....	38
30	Personal asignado al área de trabajo de auditoría.....	39
31	Presupuesto de tiempo en ejecución.....	40

ÍNDICE DE FIGURAS

No.	Título	Página
1	Organigrama de Despensa el Buen Precio, S.A.....	5

LISTA DE ABREVIATURAS

Abreviatura	Significado
CSU	Consejo Superior Universitario
IAASB	<i>International Auditing and Assurance Standards Board</i> (Junta de Normas de Auditoría y Aseguramiento)
ISO	Impuesto de Solidaridad
ISR	Impuesto Sobre la Renta
IVA	Impuesto al valor agregado
NIT	Número de Identificación Tributaria
NIA	Normas Internacionales de Auditoría
PEPS	Primero en Entrar, Primero en Salir
S.A.	Sociedad Anónima

INTRODUCCIÓN

El objetivo de una auditoría de estados financieros es la revisión si los estados financieros de una entidad presentan o no el resultado de sus operaciones desde un punto de vista independiente de los preparados por la dirección de la entidad que será auditada, con el propósito de establecer su razonabilidad y mejorar el nivel de confianza de los usuarios. El auditor externo emitirá un informe o dictamen donde expresará una opinión que sirve a los interesados para saber si la información es presentada de forma adecuada y ofrecen una imagen fiel, brindando una base para la toma de decisiones económicas sobre la entidad.

El propósito del presente es la aplicación de los conocimientos teóricos y prácticos adquiridos en la planificación, ejecución de la auditoría, necesarios para obtener el criterio en relación con la verificación de los estados financieros de la entidad Despensa El Buen Precio, Sociedad Anónima.

Para realizar la labor es necesario tener conocimiento sobre la entidad que será auditada, para lo cual se necesita conocer el control interno, las políticas y los procedimientos que la misma realiza en su ciclo de operación, así como la legislación aplicada.

El informe consta de tres capítulos los cuales contienen información determinada para tener mejor comprensión y entendimiento.

Capítulo I, Marco Metodológico: Incluye los antecedentes, ambiente general de negocios, constitución, legislación aplicable, objetivos y características de la entidad, incluyendo los programas aplicados para obtener información, los procesos aplicados para conocer el ambiente del control, permitiendo obtener información relevante y suficiente para lograr los objetivos propuestos.

Capítulo II, Marco Teórico: Comprende a detalle lo relacionado a la auditoría financiera, teoría que permitan la comprensión de los procesos empleados durante el desarrollo de la misma y conceptos que son de interés. Estándares internacionales que se utilizan para la práctica de la auditoría y la contabilidad, así como los cambios a la Norma Internacional de

Auditoría. Este marco contiene los marcos de referencia para la preparación y presentación de la información financiera.

Capítulo III, Resultado de la auditoría: Se presenta la parte final del proceso emitiendo un dictamen de opinión profesional sobre la razonabilidad de los estados financieros, obtenidos durante la revisión de procedimientos y papeles de trabajo de la entidad.

Finalmente, se presentan las conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO I

MARCO METODOLÓGICO

1.1 Comprensión del entorno de la entidad auditada

Los elementos y aspectos importantes relacionados con la entidad a auditar, para su entendimiento y análisis, se describirán a continuación:

1.1.1 Generalidades de la entidad auditada

La entidad auditada inició sus actividades comerciales a partir del 2016, inscrito en el Registro Mercantil con el número 104020, folio 810 del libro 400, inscrito bajo el Registro Tributario Unificado de la Superintendencia de la Administración Tributaria (SAT) bajo en número de identificación tributaria (NIT) 1791439-2.

1.1.2 Antecedentes históricos del cliente

Despensa El Buen Precio, S.A. inició sus actividades de forma individual en el año 2016 e inscrita como sociedad anónima en el municipio de Zacapa, departamento de Zacapa por lo cual ya cuenta con más de cuatro años de presencia y trayectoria en el mercado ofreciendo sus productos y servicios.

Con el transcurso de los años y con forme el mercado y sus clientes se le demandaban han incorporado nuevas líneas de productos como: tecnología, herramientas, electrodomésticos, repuestos para motocicleta y bicicleta, con el objetivo de poder satisfacer las necesidades de sus clientes.

El recurso humano es capacitado periódicamente en atención hacia el cliente e innovaciones tecnológicas, siendo competitivos en el mercado.

1.1.3 Información de constitución de la entidad

Despensa El Buen Precio, S.A. inició con un capital social autorizado y pagado de cuarenta y seis millones quinientos sesenta mil quetzales exactos (Q 46,560,000), el cual está dividido y representado por veintitrés mil doscientas ochenta (23,280) en una sola clase y con valor

nominal de dos mil quetzales (Q 2,000) distribuidos de la siguiente forma: el señor Dostin Armando Hurtado Linares con cinco mil acciones, el señor Adolfo Gustavo Montufar Monroy con cuatro mil seiscientas cincuenta y seis acciones, el señor Kevin Armando Monroy Guerrero con cuatro mil seiscientas cincuenta y seis acciones, la señora Alba Patricia Molina Muñoz con cuatro mil seiscientas cincuenta y seis acciones, la señora Marcia Lourdes Cabrera Mantar con cuatro mil trescientas doce acciones.

1.1.4 Ambiente general de negocios

El objetivo principal es mantener una constante innovación al igual que una relación cordial, de amistad y de respeto con el cliente para poder brindarles los mejores productos y servicios de la mejor calidad a un buen precio, la visión de la entidad está orientada en siempre ofrecer los mejores productos y servicios a sus clientes y para ello el personal es capacitado para cumplir distintos objetivos en la organización tales como atención al cliente, herramientas tecnológicas, asesorías contables y operativas para poder obtener los mejores resultados.

A continuación, se presentará el organigrama general de la entidad Despensa El Buen Precio S.A.

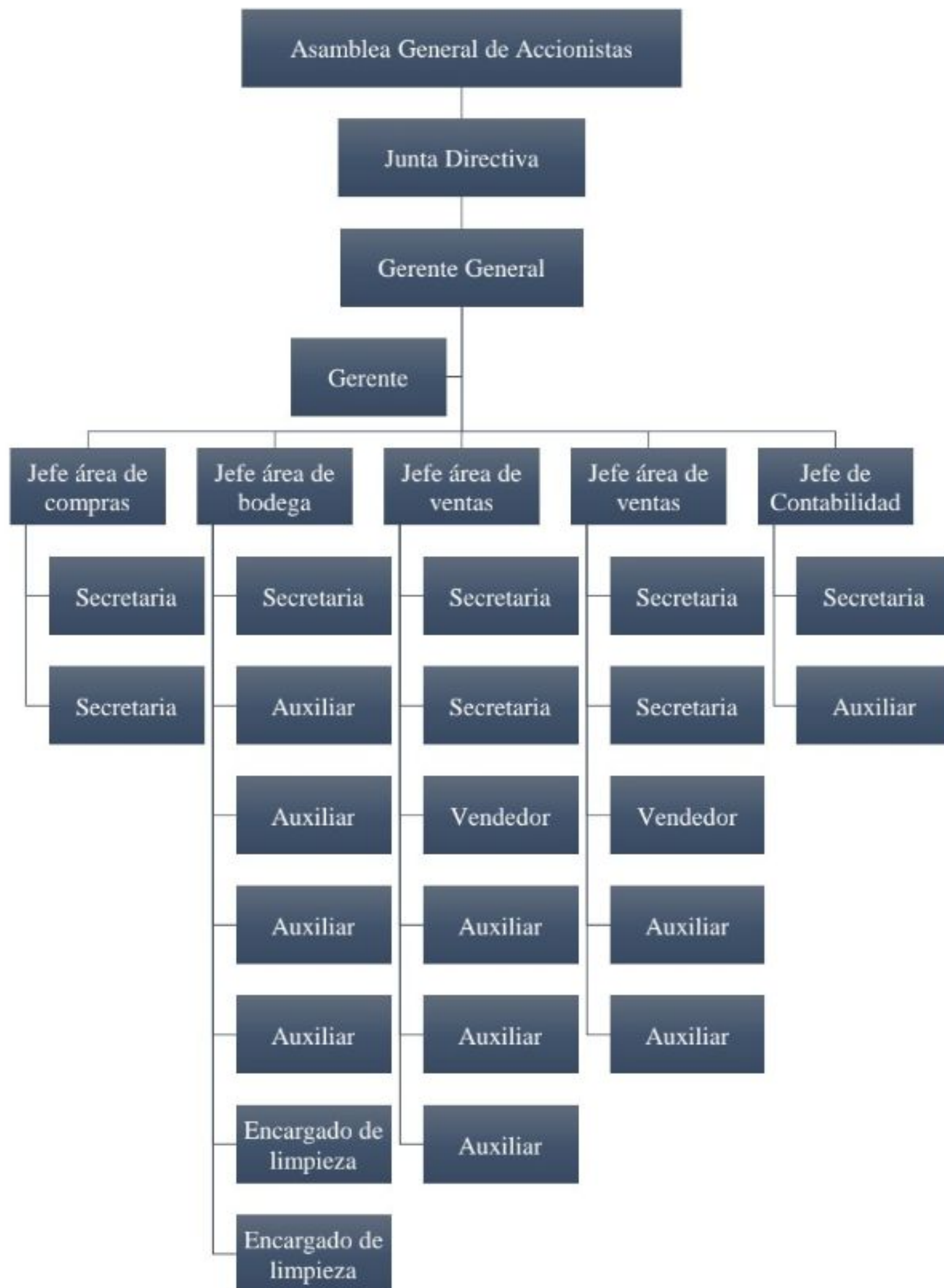


FIGURA 1 DESPENSA EL BUEN PRECIO, S.A.

Fuente: Administración Despensa El Buen Precio, S.A.

1.1.5 Personal clave de la entidad

El personal clave para el buen y eficiente funcionamiento de Despensa El Buen Precio, S.A. sería:

CUADRO 1 PERSONAL CLAVE DE LA ENTIDAD

Cargo	Función	Antigüedad
Gerente General	Está a cargo de la representación legal de Despensa El Buen Precio, S. A., y es quien cumple las funciones administrativas y financieras para la toma de decisiones gerenciales	Tres años
Gerente	Asiste al Gerente General, en temas administrativos y financieras y gestiona de forma directa con los jefes de áreas	Tres años
Jefe área de compras	Encargado de la negociación con los proveedores obteniendo los insumos necesarios en existencias, analiza el control de calidad de los productos y precios favorables	Tres años
Jefe área de bodega	Control total de todas las actividades relacionadas con la bodega, responsable de la calidad de los productos que en ella se encuentran	Tres años
Jefe área de ventas	Asegura que el área de ventas funcione de manera eficiente y junto al personal en el área se asegura el cumplimiento de los metas propuestas	Dos años
Jefe área de ventas de productos	Levantamiento de inventarios de productos, colocación y monitoreo de productos, atención a los usuarios	Tres años
Jefe área de ventas publicidad y promoción	Encargado de planificar, dirigir y controlar las promociones, concursos, cupones o sorteos, para generar un interés extra en la compra de un producto o servicio del área	Tres años

Fuente: Elaboración propia basado en el estudio y entendimiento de las operaciones de la entidad

1.1.6 Sistemas de información utilizados para la gestión administrativa y Financiera

La entidad cuenta con un sistema llamado Java System el cual responde a las necesidades tecnológicas actuales por su versatilidad y compatibilidad con diversas herramientas como AAP y conexiones remotas con otras sucursales, anteriormente contaban con un sistema llamado SIFCO el cual tenía algunas limitaciones en cuanto al manejo de la información que se requería por lo que adquirieron el nuevo sistema antes mencionado. El sistema Java System cuenta con una plataforma multiusuarios en la cual cada uno de sus usuarios accede con su

propia contraseña y realizan las distintas operaciones en la entidad, con el nuevo sistema se puede manejar la información sobre:

CUADRO 2 MÓDULO DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN

Registro	Funciones
Gerencial	Consolida información por departamentos operativos
Compras	Registra gestión de compras y pagos a proveedores
Ventas	Controla el proceso de ventas por medio de la consolidación de la facturación y notas de crédito
Bodega	Control del proceso de ingreso y salidas de mercadería, así como de la caducidad de cada artículo
Planillas	Emite planilla de salarios del personal incluido los cálculos por prestaciones de ley

Fuente: Elaboración propia basado en el estudio y entendimiento de las operaciones de la entidad

1.1.7 Legislación aplicable al entorno de la entidad

La entidad está registrada como sociedad anónima, y en cuanto a la interacción con la información financiera está sujeta a los pagos de las obligaciones.

CUADRO 3 LEGISLACIÓN APLICABLE A LA ENTIDAD

Materia	Legislación Aplicada
Fiscal	Ley del Impuesto al Valor Agregado (IVA). Decreto 27-92 del Congreso de la República de Guatemala
	Ley de Actualización Tributaria. Decreto 10-2012 del Congreso de la República de Guatemala. (Régimen sobre utilidades de actividades lucrativas)
	Ley de Impuesto sobre Circulación de Vehículos Terrestres, Marítimos y Aéreos. Decreto 70- 94 del Congreso de la República de Guatemala
	Código Tributario. Decreto 6-91 del Congreso de la República de Guatemala
	Ley del Impuesto de Solidaridad. Decreto 73-2008 del Congreso de la República de Guatemala

Materia	Legislación Aplicada
Laboral	Código de Trabajo. Decreto 1441 del Congreso de la República de Guatemala
	Ley orgánica del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social (IGSS). Decreto 295 del Congreso de la República de Guatemala
	Ley del Aguinaldo. Decreto 76-78 del Congreso de la República de Guatemala
	Ley del Bono 14. Decreto 42-92 del Congreso de la República de Guatemala
Especial	Código de Comercio. Decreto 2-70 del Congreso de la República de Guatemala

Fuente: Elaboración propia basado en el estudio y entendimiento de las operaciones de la entidad

Nota Aclaratoria: El impuesto de solidaridad ISO, se encuentra adherido a la opción B de dicha Ley en el artículo 11, por lo tanto, los pagos trimestrales del impuesto sobre la renta ISR podrán acreditarse al Impuesto de solidaridad en el mismo año calendario.

1.1.8 Otros aspectos de interés

a) Instalaciones

El inmueble donde efectúa sus operaciones mide 10,000 metros cuadrados, en donde se encuentran las oficinas de: administración, área de bodega, sala de ventas y amplio parqueo.

b) Método de contabilidad

La sociedad utiliza el método devengado, por lo que los ingresos se declaran conforme hayan ocurrido los hechos que determinaron su ingreso.

c) Sistema de inventario

La sociedad ejecuta como sistema de inventario el primero en entrar primero en salir (PEPS)

1.2 Objetivos de la auditoría de estados financieros

La auditoría se realiza con el propósito de revisar, evaluar, analizar, y emitir una opinión con base a los estados financieros, se determinan objetivos generales y específicos que nos permiten un análisis preliminar de los resultados que permitan la toma de decisiones de los usuarios.

1.2.1 Objetivo general

Emitir una opinión sobre la razonabilidad de las cifras de los estados financieros de Despensa El Buen Precio, S.A., por el período terminado del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020 de conformidad con la Norma Internacional de Auditoría.

1.2.2 Objetivos específicos

Para alcanzar el objetivo general se plantearon los siguientes objetivos específicos:

- Evaluar el sistema de control interno utilizado por la entidad Despensa El Buen Precio, S.A.
- Analizar la documentación de los procesos y transacciones, así como de su suficiencia y competencia de la naturaleza del ente auditado
- Verificar que la entidad realizase correctamente sus operaciones comerciales de acuerdo al marco de información a evaluar
- Examinar la evidencia que sea suficiente y adecuada para emitir una opinión sobre la razonabilidad de las cifras financieras de Despensa El Buen Precio, S.A.

1.3 Ambiente de control y operativo de la entidad

Con el propósito de tener un mejor conocimiento y establecer el grado de confianza en la estructura del sistema de control interno actual, se realizaron narrativas de las diferentes áreas de la entidad Despensa El Buen Precio, S.A., también se indagó con el personal clave de ésta.

1.3.1 Ciclo operativo y transaccional de la entidad

De acuerdo a la información financiera obtenida se establecieron los siguientes ciclos operativos:

CUADRO 4 INFORMACIÓN DEL CICLO OPERATIVO Y TRANSACCIONAL

Actividad	Descripción
Ingresos	Los ingresos obtenidos de Despensa El Buen Precio, S.A. , surgen provenientes de la venta de productos como: abarrotes, tecnología, herramientas, electrodomésticos, repuestos para motocicleta y bicicleta

Actividad	Descripción
Egresos	Este ciclo está integrado por todos los desembolsos realizados para el sostenimiento de la actividad de la entidad, como la compra de inventario de productos, pagos a proveedores que son en cheques emitidos específicamente a nombre de cada uno, con la verificación de cada factura de compra cuando ingresan a bodega
Activos Fijos	Integra los bienes muebles e inmuebles con que cuenta la entidad haciendo un inventario trimestral
Nóminas	Está integrado con toda la carga laboral relacionada con nóminas de salarios de los empleados con que cuenta la entidad para su funcionamiento diario
Administración Financiera y de Regulaciones	Identifica las operaciones administrativas y contables realizadas por el departamento de contabilidad, así como pago de las obligaciones fiscales

Fuente: Elaboración propia basado en el estudio y entendimiento de las operaciones de la entidad

1.3.2 Actividades de control establecidas por áreas

Con la finalidad de tener un mejor control en el ciclo operativo y transaccional, la entidad auditada cuenta con los siguientes controles para llevar a cabo sus operaciones:

CUADRO 5 ACTIVIDADES DE CONTROL/INGRESOS

Actividad	Control establecido	Descripción
Ingresos	Reporte de ventas	Revisión del registro de las operaciones realizadas por ventas de cada mes
	Reporte de coretes de caja diarios	Como política la entidad realiza arqueos de caja diarios para llevar un control adecuado de ventas
	Facturas y comprobantes de pago	Toda la documentación relacionada con las transacciones de ventas de la entidad es revisada mensualmente por el departamento de contabilidad
	Contratos de venta al crédito	Por cada una de las ventas realizadas al crédito se realiza un contrato en el cual está estipulando las condiciones de pago
	Recibos de pago	El encargado de venta extiende un recibo de pago al cliente por su compra al contado quedándose una copia en contabilidad para su archivo
	Expedientes clientes	Los expedientes de las ventas al crédito de los clientes son revisados mensualmente para verificar los saldos
	Facturas de ventas	El encargado de ventas verifica que los datos en las facturas sean correctos y que los productos sean los solicitados por el cliente

Actividad	Control establecido	Descripción
Ingresos	Estados de cuenta, conciliaciones bancarias y auxiliar de bancos	El encargado revisa si se efectuaron los depósitos a la cuenta bancaria correspondiente y que este a su vez este abonado al saldo que adeuda el cliente

Fuente: Elaboración propia basado en el estudio y entendimiento de las operaciones de la entidad

CUADRO 6 ACTIVIDADES DE CONTROL/INVENTARIO

Actividad	Control establecido	Descripción
Compras/ Inventario	Orden de compra	La mercadería es solicitada y adquirida por medio de una orden de compra que es revisada y autorizada por el jefe responsable del área
	Inventario semestral	El departamento de contabilidad es el responsable de realiza el conteo físico de la mercadería
	Sistema de inventario	Todas las compras y ventas realizadas se ingresan al sistema de inventario de la entidad
	Libros de Compras	El departamento de contabilidad ingresa las facturas al libro de compras
	Nota de pedido y nota de envío	La encargada de tienda hace una nota de pedido que es enviada al encargado de bodega, en bodega se elabora una nota de envío que se pasa al encargado de compras que se ocupa de rebajar lo solicitado del inventario de bodega y cargarlo al inventario de la sucursal
	Revisión de facturas de Mercadería	El departamento de compras se encarga de confrontar la factura con el pedido para corroborar que la mercadería este completa y sea la solicitada

Fuente: Elaboración propia basado en el estudio y entendimiento de las operaciones de la entidad

CUADRO 7 ACTIVIDADES DE CONTROL/ACTIVOS FIJOS

Actividad	Control establecido	Descripción
Activos fijos	Cotizaciones, órdenes de compra, facturas e inventarios	Inventario trimestral de los activos con que cuenta la entidad para sus operaciones
		Supervisión, inspección, limpieza y mantenimiento de los activos por medio de servicios especializados.

Fuente: Elaboración propia basado en el estudio y entendimiento de las operaciones de la entidad

CUADRO 8 ACTIVIDADES DE CONTROL/GASTOS

Actividad	Control establecido	Descripción
Gastos	Reportes	Se traslada un reporte a contabilidad el cual evalúa el contenido de las facturas de gastos, son revisadas para tramitar el cheque de su reposición a caja chica
	Corte de caja chica	Este se realiza cada quince días, y la persona encargada debe verifica el dinero con el que se cuenta en el momento e ingresa las denominaciones correspondientes en el formato para el corte correspondiente
	Liquidación de caja chica	El monto máximo para los gastos de caja chica es de Q 200 Si el gasto es mayor a este monto la factura se pasa para tramite de cheque
	Facturas	Todas las facturas recibidas son revisadas y adjuntadas al reporte correspondiente el cual es enviado a contabilidad para su tramite
	Emisión de cheque voucher	Todos los pagos son efectuados con cheque voucher en el que se consignan el asiento contable realizado en dicha operación
	Libro de compras	Todas las facturas son ingresadas al sistema de la entidad. Al finalizar el mes el responsable de la revisión del libro de compras verifica que estén todas las facturas físicas reflejadas en el sistema

Fuente: Elaboración propia basado en el estudio y entendimiento de las operaciones de la entidad

CUADRO 9 ACTIVIDADES DE CONTROL/NÓMINA

Actividad	Control establecido	Descripción
Nómina	Revisión de la nómina	El área de contabilidad se revisa que se hayan registrado y calculado correctamente a cada uno de los colaboradores. Para posteriormente pasar a la aprobación del pago por parte de gerencia
	Estados de cuenta de la Entidad	Confirmación del desembolso en la cuenta bancaria de la entidad por los pagos de nóminas correspondientes

Fuente: Elaboración propia basado en el estudio y entendimiento de las operaciones de la entidad

CUADRO 10 ACTIVIDADES DE CONTROL/ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y TESORERIA

Actividad	Control establecido	Descripción
Administración financiera y tesorería	Cortes de caja, Conciliaciones bancarias y auxiliar de bancos	En el área de ventas se realizan diariamente los cortes de caja a cada uno de los cajeros y se realiza el depósito al día inmediato siguiente. Los fondos recibidos se depositan cuenta corriente El departamento de contabilidad solicita los estados de cuenta para la verificación de los mismo
	Estados de cuenta de la Entidad	Estos son revisados por el departamento de contabilidad al final de cada mes
	Pólizas contables	Estos son elaborados y verificados por el departamento de contabilidad diariamente.
	Aprobación de los estados financieros	Estos son elaborados y verificados por el departamento de contabilidad para cada cierre de período.

Fuente: Elaboración propia basado en el estudio y entendimiento de las operaciones de la entidad

1.3.3 Tipos controles establecidos por áreas o ciclos

De acuerdo con la identificación de los procesos claves se definen las correspondientes operaciones de control.

CUADRO 11 ACTIVIDADES DE CONTROL IMPLEMENTADAS

Ciclo	Control establecido/ identificado	Procedimiento
Ingresos / ventas, equivalentes de efectivo	Procesos de arquezos en caja general y caja chica	Control de que se ha contabilizado todo el efectivo, el monto de caja chica es de Q 1,000
	Operaciones bancarias bajo la custodia de un responsable administrativo	Se poseen tres cuentas bancarias, los cheques emitidos son firmados por 4 personas, quien autoriza la emisión de los cheques es el jefe Administrativo

Ciclo	Control establecido/ identificado	Procedimiento
Ingresos / ventas, equivalentes de efectivo	Revisión de saldos de cuentas por cobrar	Llevar un registro de las cuentas por cobrar
Egresos / compras, inventarios y costo de ventas	Adquisiciones bajo documentación de requisición de compra autorizada	Comunicación con base de proveedores para el abastecimiento de mercaderías
	Documentación de respaldo por desembolsos en concepto de salarios y prestaciones	Verificación del personal laborando, así como la acreditación del desembolso por pago de salario a cuentas personales de los empleados
Activos Fijos / propiedad, planta y equipo	Supervisión del uso adecuado de los recursos por los responsables	Verificación de la existencia física del activo y en buen estado
Administración Financiera	Validación de la información y su presentación	Revisión y presentación de la información para la toma de decisiones
	Estados de cuenta de la Entidad	Revisión de la información para tener seguridad de los montos totales
	Pólizas contables	Verificación de las pólizas contables para tener una mejor guía en la elaboración de los estados financieros.
	Aprobación de los estados financieros	Verificar contra los datos reflejados en las pólizas contables.

Fuente: Elaboración propia basado en el estudio y entendimiento de las operaciones de la entidad

1.3.4 Evaluación del riesgo inicial

Con base a información obtenida de Despensa El Buen Precio, S.A. se evalúa el riesgo inicial en rubros que puedan afectar el desarrollo en las operaciones de la sociedad.

CUADRO 12 EVALUACIÓN DEL RIESGO INICIAL

A = Alto M = Medio B = Bajo							
Ciclo	Monto Q.	Actividad de Control	Factor de Riesgo	Evaluación de Riesgo de la Auditoría			Conclusión
				B	M	A	
Ingresos	251,425,552	Reporte diario de ventas al contado y al crédito, se realizan arqueos de cada caja registradora al final de la jornada	Errores en el registro de los artículos vendidos, faltantes de efectivo o documentos generados al crédito		x		Considerando la naturaleza e importancia de la cuenta, suelen surgir errores en las operaciones de registro. Influye en el estado de resultados determinar el cálculo pérdida/ganancia del ejercicio
Egresos	61,141,210	En área de bodega se revisa la documentación de orden de compra y recibe nota de envío y factura por el ingreso de nueva mercadería	Selección de proveedores con productos de poca demanda y altos costos, por falta de un procedimiento para la evaluación del mercado Registro incorrecto por algún faltante de mercadería	x			Refleja la cantidad de productos que están disponibles para la venta en el estado de resultados
		Desembolsos por pago de nómina de los colaboradores	Incumplimientos legales por malos cálculos en porcentajes de acreditación y descuentos correspondientes	x			Considerando la evaluación preliminar, pueden esperarse pocos errores por la existencia de reportes y controles en los cumplimientos de las obligaciones laborales
A = Alto M = Medio B = Bajo							

Ciclo	Monto Q.	Actividad de Control	Factor de Riesgo	Evaluación de Riesgo de la Auditoría			Conclusión
				B	M	A	
Propiedad, planta y equipo	51,936,594	Resguardo de activos fijos veracidad en los documentos que comprueban el pago	Activos fijos con diferencias en depreciaciones y/o no es registrado en la Información financiera	x			Refleja el activo fijo que posee la entidad, lo que determina su consideración en la presentación de los estados financieros
Capital	99,943,213	Registro por el movimiento de las operaciones generadas y posibles impactos de factores externos	Movimientos relevantes en el aumento y disminución que producen cambios en el capital	x			Reflejan variaciones por el desarrollo de las operaciones en el ejercicio

A = Alto M = Medio B = Bajo

Fuente: Elaboración propia basado en el estudio y entendimiento de las operaciones de la entidad

1.3.5 Enfoque de pruebas de control establecidas

Las pruebas de control a aplicar con el fin de determinar el diseño, implementación y eficiencia operativa de los controles que funcionan en el programa se describen en el Siguiendo cuadro.

CUADRO 13 ACTIVIDADES DE CONTROL / ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y TESORERÍA

Ciclo	Enfoques sustantivos							
	1	2	3	4	5	6	7	8
Ingresos	X				X	X	X	X
Compras y desembolsos		X	X		X		X	

Ciclo	Enfoques sustantivos							
	1	2	3	4	5	6	7	8
Desembolsos de nómina				X	X	X	X	
Examen Físico: 1, Indagar: 2, Observar: 3, Recalcular: 4, Conciliar: 5, Confirmar: 6, Comprobar contra documentación: 7, Pruebas de Corte: 8.								

Fuente: Elaboración propia basado en el estudio y entendimiento de las operaciones de la entidad

1.3.6 Procedimiento efectuado para determinar el diseño e Implementación de controles establecidos por la entidad

El objetivo es documentar la evaluación de los programas, ejecución y eficiencia de los controles establecidos en el período que se encuentra bajo revisión del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020. Atendiendo el siguiente procedimiento.

CUADRO 14 INFORMACIÓN REQUERIDA EN LA DETERMINACIÓN DEL PROCESO

Ciclo	Información Requerida
Ingresos / ventas, equivalentes de efectivo	Reporte mensual de ventas y corte de operaciones
	Integración de cuentas por cobrar, detalle de clientes y empleados
	Libro diario y Mayor general
	Arqueos de caja
	Reportes contables
Egresos / compras, inventarios y costo de ventas	Comprobantes del proceso de compra de mercaderías
	Libro de compras
	Control de cuentas por pagar a proveedores
Egresos / compras, inventarios y costo de ventas	Detalles de las cuentas de inventario, vencidos o dañados si aplicasen
	Reporte de la toma física del inventario
	Pago a proveedores

Ciclo	Información Requerida
Activos Fijos / propiedad, planta y equipo	Comprobantes del proceso de compra de activos fijos
	Tarjeta de responsabilidad firmada por el personal a cargo de los mismos
	Costo y depreciación de activos fijos reflejados en los reportes
Nómina	Reporte de nómina y soportes
	Planillas por retenciones y pago de impuestos
	Verificación de contratos
Administración financiera y tesorería	Estados de cuentas y conciliaciones bancarias
	Verificación de documentación por transacciones
	Identificación de las personas responsables de las transacciones bancarias

Fuente: Elaboración propia basado en el estudio y entendimiento de las operaciones de la entidad

1.3.7 Conclusión sobre el resultado de procedimientos de control

De conformidad con los procedimientos de control aplicados según nuestros procedimientos concretados para determinar la existencia de la capacidad de los procesos en relación con el diseño, implementación y eficiencia operativa, los resultados obtenidos se describen a continuación.

CUADRO 15 CONCLUSIÓN DEL RESULTADO DE PROCEDIMIENTO DE CONTROL APLICADOS

Ciclo	Control establecido/identificado	Evaluación de pruebas de diseño	Evaluación de pruebas de eficiencia operativa
Ingresos	Reportes sobre ventas	Adecuado	Adecuado
	Facturación emitida por ventas	Adecuado	Adecuado
	Depósitos por ventas	Adecuado	Adecuado
Egresos	Proceso de autorización de compra	Adecuado	Adecuado
Egresos	Negociación de la compra	Adecuado	No adecuado
	Registro por el ingreso de mercadería	Adecuado	Adecuado

Ciclo	Control establecido/identificado	Evaluación de pruebas de diseño	Evaluación de pruebas de eficiencia operativa
Activos Fijos	Proceso de autorización de compra de activo	Adecuado	Adecuado
	Negociación de la compra	Adecuado	Adecuado
	Registro en el sistema activos	Adecuado	Adecuado
	Tarjeta de responsabilidad firmada por el personal a cargo de los mismos	Adecuado	Adecuado
	Registro de depreciación de activos fijos	Adecuado	Adecuado
Nomina	Reporte de nómina y soportes	Adecuado	Adecuado
	Planillas de cuotas laborales y patronales	Adecuado	Adecuado
	Retenciones de ISR	Adecuado	Adecuado
	Validación del control por indemnizaciones	Adecuado	Adecuado
Administración financiera y tesorería	Estados de cuentas y conciliaciones bancarias	Adecuado	Adecuado
	Verificación de comprobantes por transacciones	Adecuado	Adecuado
	Identificación de las personas responsables por transacciones bancarias	Adecuado	Adecuado

Fuente: Elaboración propia basado en el estudio y entendimiento de las operaciones de la entidad

Al analizar los controles implementados en los diferentes ciclos operativos y transacciones concluimos que los controles utilizados son adecuados.

1.4 Resumen de enfoque y estrategia de la auditoría aplicada

Con el propósito de evidenciar la estrategia de auditoría a aplicar en la ejecución de la práctica de auditoría de estados financieros del Despensa El Buen Precio, S. A., a continuación, detallamos los aspectos relevantes de la planeación del trabajo a realizar.

1.4.1 Matriz de enfoque de auditoría

Con el propósito de evidenciar el enfoque y estrategia aplicada en la ejecución del trabajo de auditoría de estados financieros, determinarán los procedimientos a realizar, los cuales se han establecido de acuerdo a rubros importantes en donde consideramos la posible existencia de riesgos de error material, la cual se presenta a continuación.

CUADRO 16 MATRÍZ DE ENFOQUE DE INGRESOS/VENTAS

I = Integridad CR= Corte de operaciones O= Ocurrencia C= Clasificación

Área o ciclo	Riesgos de Auditoría	Control Establecido	Áreas afectadas de los Estados Financieros	Aseveraciones		Enfoque de Auditoría
				BG	ER	
Ingresos	Registro incorrecto de las ventas	Libro de ventas	Inventarios, caja y bancos, cuentas por cobrar, Impuestos		I, CR,O,C	Sustantivo, control
	Faltante de doc. De ventas al crédito	Reporte de ventas				
	faltante de efectivo	Arqueo de caja				
	Forma inadecuada de registrar una compra al contado	sistema digital de al compras contado				
	El sistema no refleja el límite de créditos con el que aun dispone el cliente	sistema digital				

Fuente: Elaboración propia basado en el estudio y entendimiento de las operaciones de la entidad

CUADRO 17 MATRÍZ DE ENFOQUE DE COMPRAS/INVENTARIO

I=Integridad CR=Corte de operaciones O=Ocurrencia C=Clasificación E=Exactitud.

Área o ciclo	Riesgos de Auditoría	Control Establecido	Áreas afectadas de los Estados Financieros	Aseveraciones		Enfoque de Auditoría
				BG	ER	
compras/ Inventario	Acuerdos de entregas con proveedores	contratos con proveedores	Compras, Inventarios		I, CR, O,C,E	Sustantivo

Área o ciclo	Riesgos de Auditoría	Control Establecido	Áreas afectadas de los Estados Financieros	Aseveraciones		Enfoque de Auditoría
				BG	ER	
compras/ Inventario	Daños y pérdidas de mercadería a la hora del traslado de bodega	Registros de salida en bodega				

Fuente: Elaboración propia basado en el estudio y entendimiento de las operaciones de la entidad

CUADRO 18 MATRÍZ DE ENFOQUE DE EGRESOS

I=Integridad CR=Corte de operaciones O=Ocurrencia C= Clasificación E=Exactitud

Área o ciclo	Riesgos de Auditoría	Control Establecido	Áreas afectadas de los Estados Financieros	Aseveraciones		Enfoque de Auditoría
				BG	ER	
Egresos	sobrevaloración en compras con características y objetivos claros	cotizaciones	compras, caja y bancos, cuentas por cobrar, ingresos	I,CR,O, C, E		Sustantivo
	Diferencias en saldos	Reportes				
	Salidas de Dinero no especificadas	Emisión de Boucher para su archivo				
	Indisponibilidad de efectivo para gastos imprevistos	Caja chica				

Fuente: Elaboración propia basado en el estudio y entendimiento de las operaciones de la entidad

CUADRO 19 MATRÍZ DE ENFOQUE DE ADMINISTRACION FINANCIERA Y TESORERÍA

I=Integridad CR=Corte de operaciones O=Ocurriencia C=Clasificación E=Exactitud

Área o ciclo	Riesgos de Auditoría	Control Establecido	Áreas afectadas de los Estados Financieros	Aseveraciones		Enfoque de Auditoría
				BG	ER	
Admón. Financiera	Deterioro por mal uso de los recursos a falta de asignación de responsabilidad	Inventario de activos fijos, Estados de Cuenta, conciliaciones bancarias y auxiliar de bancos	Caja y Bancos, Activos fijos	I, CR, O, C, E		Sustantivo
	Falsificación de firmas en los cheques					
	Retardo en la elaboración y entrega de los recibos de caja					
Tesorería	Errores en los registros de contabilización	Estados de Cuenta, conciliaciones bancarias y auxiliar de bancos	Caja y Bancos, Activos fijos	I, O, C, E		Sustantivo

Fuente: Elaboración propia basado en el estudio y entendimiento de las operaciones de la entidad

1.4.2 Procedimientos analíticos de planificación

Con base en los datos y en el conocimiento de la entidad las variaciones durante el año 2020 en comparación con el año 2019, se muestran a continuación:

DESPENSA EL BUEN PRECIO, S.A.
Estados de situación financiera comparativos
Por los períodos terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2020
Cifras expresadas en Quetzales

Conceptos	2019	2020	%	Variación
ACTIVO	(No Auditado)			
CORRIENTE				
Caja y Bancos	55,872	13,223,056	100	13,167,184 a)
Cuentas por Cobrar	41,826,400	39,920,218	5 -	1,906,182 a)
Estimación para Cuentas Incobrables	- 1,901,200 -	1,995,872	5 -	94,672
Deudores Empleados	1,396,800	1,862,555	25	465,755
Inventarios	89,426,256	91,220,352	2	1,794,096 b)
Mercaderías en Tránsito	1,334,720	2,253,194	41	918,474 b)
Total activo corriente	137,670,176	146,483,502		
NO CORRIENTE	-	-	0	-
Terrenos	15,520,000	15,520,000	0	-
Edificio	36,161,600	36,161,600	0	-
Depreciación Acumulada	- 3,616,160 -	5,424,240	0 -	1,808,080
Mobiliario y Equipo	4,116,990	7,065,790	42	2,948,800
Depreciación Acumulada	- 1,413,096 -	2,472,957	43 -	1,059,861
Vehículos	3,105,552	4,347,152	29	1,240,048
Depreciación Acumulada	- 1,955,520 -	3,259,200	40 -	1,303,680
Total activo no corriente	51,919,366	51,936,594		
Suma el Activo	189,589,542	198,420,096		
PASIVO				
CORRIENTE				
Cuentas y Gastos Acumulados por Pagar	5,615,757	6,598,483	15	982,726 c)
IVA por Pagar	-	1,086,400	100	1,086,400
Cuentas por Pagar Comerciales	47,764,973	40,352,000	18 -	7,412,973 d)
Total pasivo corriente	53,380,730	48,036,883		
NO CORRIENTE				
Préstamos Bancarios	46,560,000	50,440,000	8	3,880,000 e)
Total pasivo no corriente	46,560,000	50,440,000		
PATRIMONIO				
Capital Autorizado y Pagado	46,560,000	46,560,000	0	-
Utilidades no Distribuidas	41,665,318	51,444,998	19	9,779,680
Reserva Legal	1,423,494	1,938,215	27	514,721
Resultado del ejercicio	89,648,812	99,943,213	10	10,294,400
Suma el Pasivo y Patrimonio	189,589,542	198,420,096		

Análisis de la variación:

- a) El aumento que se puede apreciar en la cuenta Caja y Bancos y Cuentas por Cobrar se debe al aumento de la demanda de los clientes por adquirir productos de limpieza y primera necesidad derivados de la crisis sanitaria del COVID-19 desde inicios de marzo 2020.
- b) El incremento de la cuenta Inventario y Mercadería en Tránsito se debe al aumento de las ventas que presento la entidad al inicio de la pandemia, con base a la demanda que tenía, para poder abastecerse de productos.
- c) Las Cuentas y Gastos Acumulados por Pagar tuvieron un incremento debido a los gastos adicionales incurridos de energía eléctrica, agua, teléfono etc. Relacionados con la demanda de bienes y servicios que presta la entidad durante la crisis.
- d) Las Cuentas por Pagar se disminuyeron debido a la alta rotación del inventario y la entidad contaba con liquides suficiente para cancelar algunas compras al contado.
- e) La cuenta Préstamos Bancarios sufrió un aumento ya que la entidad se vio en la necesidad de adquirir vehículos para repartos a domicilio al igual que algunos mobiliarios y equipos para hacerle frente a la demanda, adquiriendo un crédito otorgado por el banco inmobiliario, S.A. por Q3, 880,000.

DESPENSA EL BUEN PRECIO, S.A.

Estado de Resultados Comparativo

Por los periodos comprendido entre el 1 de Enero y el 31 de Diciembre 2019 y 2020

Cifras expresadas en Quetzales

	<u>2019</u>	<u>2020</u>	%
Ventas Brutas	194,000,000	251,425,552	23
Devoluciones y Rebajas Sobre Ventas	-2,328,000	-3,880,000	40
Ventas Netas	191,672,000	247,545,552	23
Costo de Ventas	136,087,120	175,356,910	22
Utilidad Bruta en Ventas	55,584,880	72,188,642	23
Gastos de Operación	-	-	-
Gastos de Ventas	28,750,800	37,131,600	23
Gastos de Administración	19,089,600	24,009,611	20
Total de Gastos	47,840,400	61,141,211	22
Utilidad en Operación	7,744,480	11,047,431	30
Otros Productos	4,190,400	12,066,800	65
Otros Gastos	-2,560,800	-8,807,600	71
Utilidad antes del ISR	9,374,080	14,306,631	34
Impuesto Sobre la Renta	1,658,002	4,012,230	59
Utilidad Neta	7,716,078	10,294,400	25

Análisis de las variables:

- a) El aumento del Costo de Ventas y de las Ventas Netas, se debe al aumento de las ventas realizadas al contado y al crédito debido a la alta demanda por parte de los clientes.
- b) El aumento de los Gastos de Operación se dio por el aumento de las ventas que se generaron desde inicios de marzo de 2019 por los que se tuvieron mayores gastos en pago de horas extras al personal que labora en la entidad, así como la compra de insumos de protección y desinfección para los clientes y empleados.

1.4.3 Determinación de materialidad e importancia relativa

De acuerdo con el cumplimiento a la Norma Internacional de Auditoría 320, se decidió tomar el rubro de ingresos brutos de los estados financieros, debido a que este se considera cuantitativamente estable, adecuado y razonable.

CUADRO 20 CÁLCULO DE LA MATERIALIDAD O IMPORTANCIA RELATIVA

Despensa El Buen Precio, S.A. MATERIALIDAD O IMPORTANCIA RELATIVA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020		PT Revisado por: D.H. Fecha: 15/03/2021	Preparado por: L.C. Fecha: 10/03/2021
De acuerdo con cumplimiento de la Norma Internacional de auditoría, se decidió tomar el componente de los estados financieros correspondientes a las Ventas Brutas, se considera que dicho rubro representa un componente cuantitativamente estable, adecuado y razonable			
IMPORTANCIA RELATIVA	En nuestra revisión final correspondiente al 31 de diciembre de 2020, de las Ventas Brutas se considera un 10% que representa la importancia relativa; el cálculo de este valor determina y representa los rubros o aseveraciones de importancia en los estados financieros, que serán examinados cuantitativamente, tal como se detalla a continuación:		
	Ventas Brutas		Q. 251,425,552
	Porcentaje base		10%
	Importancia relativa		
	IR Calculada		Q. 25,142,555

Despensa El Buen Precio, S.A. MATERIALIDAD O IMPORTANCIA RELATIVA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020		PT Revisado por: D.H. Fecha: 15/03/2021	Preparado por: L.C. Fecha: 10/03/2021
De acuerdo con cumplimiento de la Norma Internacional de auditoría, se decidió tomar el componente de los estados financieros correspondientes a las Ventas Brutas, se considera que dicho rubro representa un componente cuantitativamente estable, adecuado y razonable			
ERRORES CONOCIDOS Y PROBABLES NO CONOCIDOS		El cálculo de este valor determina y representa el límite máximo permitido como desviación (positiva o negativa), a ser corregidas por la entidad y representa el 10% de la importancia relativa planeada, tal como se detalla a continuación: Importancia relativa IR Q. 25,142,555 Porcentaje base 10% Errores no corregidos Q. 2,514,256	
MATERIALIDAD		El cálculo de este valor neto de haber deducido, el monto de errores no corregidos a la importancia relativa determina y representa los saldos de cuenta individuales de los estados financieros e iguales o mayores a este monto, que serán examinados cuantitativamente, tal como se detalla a continuación: Importancia relativa Q. 25,142,555 Errores no corregidos -Q. 2,514,526 Materialidad Q. 22,628,300	

Fuente: Elaboración propia basado en el estudio y entendimiento de las operaciones de la entidad

1.4.4 Programas de auditoría

A continuación, se detalla el plan utilizado en la auditoría de los estados financieros, el cual incluye una serie de pasos que nos llevan a alcanzar objetivos y así establecer conclusiones.

CUADRO 21 PROGRAMA DE AUDITORÍA DE CAJA Y BANCOS

O=Ocurriencia I=Integridad E=Exactitud EX=Existencia DY=O=DERECHOS Y OBLIGACIONES
V=Valuación y distribución

PROGRAMA DE AUDITORÍA DE CAJA Y BANCOS								
No	Objetivos de la auditoría	Aseveraciones						
		O	I	E	DyO	EX	V	
1	Analizar los procedimientos realizados en caja y el cumplimiento adecuado bancos	X	X	X	X	X	X	X

PROGRAMA DE AUDITORÍA DE CAJA Y BANCOS							
No	Objetivos de la auditoría	Aseveraciones					
		O	I	E	DyO	EX	V
2	Comprobar la existencia del dinero en efectivo y que en el balance general se incluyan todos los fondos propiedad de la entidad, ya sea que obren en su poder o que estén en custodia de terceros	X				X	
3	Identificar la existencia y cumplimiento de procedimientos sobre emisión de cheques y que se tenga control de firmas mancomunadas		X			X	
4	Revisar los registros contables para comprobar la exactitud de las cantidades			X			X
Procedimientos Sustantivos		Hecho por	Fecha	Rev. por	Fecha	REF	
1	Obtener los saldos de caja y confirmaciones de saldos de bancos para identificar que sean los que se reflejan en los estados financieros	L.C.	02/01/20	D.H.	03/12/20	A	
2	Revisar la documentación de soporte contable (como recibos de caja chica, cheques emitidos, depósitos a favor y la lista de facturas emitidas), para comprobar su veracidad	L.C.	02/01/20	D.H.	03/12/20	A-1	
3	Realizar las verificaciones necesarias para comparar que las conciliaciones bancarias reflejen información verídica	L.C.	02/01/20	D.H.	03/12/20	A-1.1	
4	Verificar que todo desembolso de dinero se haga con cheque (exceptuando los que se hagan por caja chica), y que todo cheque esté aprobado mediante las firmas autorizadas	L.C.	02/01/20	D.H.	03/12/20	A-1.2	
5	Verificar que los cheques emitidos hayan sido cobrados por la persona o entidad correcta, así como los cheques anulados, en blanco y cheques en tránsito	L.C.	02/01/20	D.H.	03/12/20	A-1.3	
6	Realizar las cédulas analíticas, sumarias y ajustes y/o reclasificaciones	L.C.	02/01/20	D.H.	03/12/20	A-1.3	
Conclusiones		Sí		No		REF	
1	¿Los saldos en caja y bancos pertenecen a la Compañía?	X				A	
2	¿Está el efectivo presentado adecuadamente descrito y clasificado en los estados financieros?	X				A	

Conclusiones		Sí	No	REF
3	¿Se realiza de manera adecuada las liquidaciones de caja chica?	X		A
4	Los depósitos recibidos y los cheques realizados, ¿son debidamente documentados?	X		A
5	El monto de las cifras expresadas en quetzales en caja y bancos, ¿coincide con lo reflejado en los estados financieros al 31 de diciembre de 2020?	X		A

Fuente: Elaboración propia basado en el estudio y entendimiento de las operaciones de la entidad

CUADRO 22 PROGRAMA DE AUDITORÍA DE CUENTAS POR COBRAR

O=Ocurrencia I: Integridad E=Exactitud CO=Corte de operaciones EX=Existencia

V=Valuación

PROGRAMA DE AUDITORÍA DE CUENTAS POR COBRAR							
No	Objetivos de la auditoría	Aseveraciones					
		O	I	E	CO	EX	V
1	Verificar que las cuentas por cobrar representen todos los montos adeudados a la entidad a la fecha del cierre del ejercicio contable	X	X	X	X	X	X
2	Verificar que las cuentas por cobrar han sido clasificadas adecuadamente en los estados financieros		X				X
PROGRAMA DE AUDITORÍA DE CUENTAS POR COBRAR							
No	Objetivos de la auditoría	Aseveraciones					
		O	I	E	CO	EX	V
3	Comprobar que la entidad tiene derecho de cobro sobre las cuentas por cobrar que existen	X				X	X
4	Comprobar que los documentos de cobro hayan sido dados de baja al momento de ser cancelados al cierre del período				X		
5	Verificar que el control de pago de los clientes sea el adecuado y que se cumpla	X					X
Procedimientos Sustantivos		Hecho por	Fecha	Rev. por	Fecha	REF	
1	Analizar la antigüedad de la cartera de créditos	D.H	03/01/21	L.C.	04/01/21	B	
2	Analizar las facturas emitidas, la confirmación de cuentas por cobrar y la antigüedad de saldos	D.H	03/01/21	L.C.	04/01/21	B	

Procedimientos Sustantivos		Hecho por	Fecha	Rev. por	Fecha	REF
3	Comprobar si se aplican confirmaciones periódicas por	D.H	03/01/21	L.C.	04/01/21	B
Procedimientos Sustantivos		Hecho por	Fecha	Rev. por	Fecha	REF
4	Revisar si existe vigilancia permanente y efectiva sobre los vencimientos y cobros, mediante la elaboración de un análisis de antigüedad de saldos	L.C.	03/01/21	D.H	03/01/21	B-1
5	Revisar si el saldo de la cuenta concuerde con la integración de deudores empleados	L.C.	03/01/21	D.H	03/01/21	B-1
6	Seleccionar algunas notas de crédito de los registros de cuentas por cobrar y cotejarlos contra las notas de créditos autorizadas	L.C.	03/01/21	D.H	03/01/21	B-1
7	Realizar el cálculo para la reserva de cuentas incobrables de acuerdo a lo establecido en el código de comercio	L.C.	03/01/21	D.H	03/01/21	B-3
8	Realizar la cédula analítica de clientes.	L.C.	03/01/21	D.H	03/01/21	B-1
9	Realizar la cédula sumaria de cuentas por cobrar.	L.C.	03/01/21	D.H	03/01/21	B-1
Conclusiones		Sí	No		REF	
1	¿Posee integraciones detalladas por deudores?	X			B-1	
2	¿Cuenta con un mecanismo apropiado para el cobro de dichos rubros?	X			B-1	
3	¿Realiza cálculos para la reserva de cuentas incobrables?	X			B-1	

Fuente: Elaboración propia basado en el estudio y entendimiento de las operaciones de la entidad

CUADRO 23 PROGRAMA DE AUDITORÍA DE INVENTARIOS

DO=Derechos y obligaciones I=Integridad E=Exactitud EX=Existencia CO=Corte de operación V=Valuación

PROGRAMA DE AUDITORÍA DE INVENTARIOS							
No	Objetivos de la auditoría	Aseveraciones					
		DO	I	E	EX	CO	V
1	Verificar que ingresos y egresos del inventario sean las correctas para tener certeza de sus procedimientos de VNR y medición del deterioro del valor de los inventarios.	X	X	X	X	X	X

PROGRAMA DE AUDITORÍA DE INVENTARIOS							
No	Objetivos de la auditoría	Aseveraciones					
		DO	I	E	EX	CO	V
2	Determinar la existencia real de los inventarios				X		
3	Confirmar que los inventarios se encuentren debidamente valuados						X
4	Verificar si existen mercaderías en tránsito	X			X		
Procedimientos Sustantivos		Hecho por	Fecha	Rev. por	Fecha	REF	
1	Efectuar una revisión de la correcto uso del método de valuación de inventarios	D.H	03/01/21	L.C.	05/01/21	C	
2	Verificar que las entradas y salidas de mercaderías sean debidamente autorizadas	D.H	03/01/21	L.C.	05/01/21	C	
3	Verificar los registros en libros contables de cargo y abono en la cuenta	D.H	03/01/21	L.C.	05/01/21	C	
4	Asegurarse a la fecha del inventario físico y al final de ejercicio que todos los movimientos por mercancías recibidas, vendidas y facturadas son contabilizados en el período que corresponde	D.H	03/01/21	L.C.	05/01/21	C-1	
5	Verificar la mercancía que no ha sido recibida para la revisión de documentos de soporte y la causa de la demora	D.H	03/01/21	L.C.	05/01/21	C-1	
6	Comprobar que el precio de la mercadería comprada con la factura original, sea la misma registrada en libros contables	D.H	03/01/21	L.C.	05/01/21	C-1	
7	Verificar con funcionarios adecuados pedidos en tránsito con demasiada antigüedad y cerciorarse de su razonabilidad y rentabilidad	D.H	03/01/21	L.C.	05/01/21	C-4	
8	Realizar cédula analítica de ajustes y/o reclasificaciones	D.H	03/01/21	L.C.	05/01/21	C-5	
9	Realizar cédula sumaria de inventarios	D.H	03/01/21	L.C.	05/01/21	C-5	
10	Realizar cédulas centralizadora y sumaria	D.H	03/01/21	L.C.	05/01/21	C-5	
11	Procedimientos de comprobación del costo promedio ponderado	D.H	03/01/21	L.C.	05/01/21	C-5	
12	Realizar pruebas físicas de inventario	D.H	03/01/21	L.C.	05/01/21	C-5	
13	Determinación por medio de pruebas del costo del inventario	D.H	03/01/21	L.C.	05/01/21	C-5	

Conclusiones		Sí	No	REF
1	¿Los inventarios que aparecen en los estados financieros son propiedad de la Compañía?	X		C
2	¿Están debidamente autorizadas las entradas y salidas de inventario?	X		C
3	¿Existen inventarios obsoletos o en mal estado?	X		C-5
4	¿Están debidamente valuados los inventarios?	X		C
5	¿Existen mercaderías den tránsito?	X		C-4

Fuente: Elaboración propia basado en el estudio y entendimiento de las operaciones de la entidad

CUADRO 24 PROGRAMA DE AUDITORÍA DE CUENTAS POR PAGAR

O=Ocurrencia I=Integridad DO=Derechos y obligaciones E=Exactitud EX=Existencia
CL=Clasificaciones

PROGRAMA DE AUDITORÍA DE CUENTAS POR PAGAR							
No	Objetivos de la auditoría	Aseveraciones					
		O	I	DO	E	EX	CL
1	Confirmar que se hayan registrado todas las deudas importantes con los proveedores	X	X				
2	Comprobar que las deudas registradas con proveedores representan obligaciones reales y se han presentado adecuadamente	X	X	X	X		
3	Verificar si se lleva un control de pago a los proveedores con integraciones adecuadas para tener un mejor registro de cuentas		X				X
4	Comprobar que las cuentas por pagar realmente existan					X	
Procedimientos Sustantivos		Hecho por	Fecha	Rev. por	Fecha	REF	
1	Determinar el lapso de tiempo en los que se realizan pago a proveedores	V.O	05/01/21	L.C.	13/01/21	AA	
2	Solicitar lista de proveedores a los se les adeuda, para confrontar los totales del rubro con el registro contable	V.O	05/01/21	L.C.	13/01/21	AA	
3	Obtener una integración de la cuenta para hacer una comparación con los estados financieros	V.O	05/01/21	L.C.	13/01/21	AA-1	

Procedimientos Sustantivos		Hecho por	Fecha	Rev. por	Fecha	REF
4	Obtener un detalle de los proveedores a la fecha de cierre, sumarlo y cruzarlo contra las cuentas de control	V.O	05/01/21	L.C.	13/01/21	AA-1
5	Obtener una lista de los proveedores a los que se les adeuda, en el cual detalle el saldo pendiente de pago al 31 de diciembre del 2020	V.O	05/01/21	L.C.	13/01/21	AA-1
6	Determinar los lapsos de tiempo en los cuales se les realiza los pagos de las deudas a los proveedores	V.O	05/01/21	L.C.	13/01/21	AA-2
7	Confrontar los totales del rubro con los registros contables de la entidad de la entidad	V.O	05/01/21	L.C.	13/01/21	AA-3
8	Confirmaciones de saldos con terceros y los principal	V.O	05/01/21	L.C.	13/01/21	AA-3
Conclusiones		Sí		No		REF
1	¿Las cuentas por pagar realizadas corresponden al giro habitual del negocio?	X				AA
2	¿Las cuentas por pagar están correctamente ingresadas en los registros contables?	X				AA
3	¿El saldo de proveedores es real según el proceso de auditoría aplicado?	X				AA
4	¿La entidad Cuenta con un listado actualizado a los cuales se les adeuda?	X				AA

Fuente: Elaboración propia basado en el estudio y entendimiento de las operaciones de la entidad

CUADRO 25 PROGRAMA DE AUDITORÍA DE ACTIVOS FIJOS

DO=Derechos y obligaciones I=Integridad E=Exactitud EX=Existencia V=Valuación

PROGRAMA DE AUDITORÍA DE ACTIVOS FIJOS						
No	Objetivos de la auditoría	Aseveraciones				
		DO	I	E	EX	V
1	Evaluar a los procedimientos para la adquisición, venta y/o dar de baja a propiedad planta y equipo, así verificar la custodia de los mismos	X	X	X	X	X
2	Verificar la existencia física de todos los activos fijos que la entidad posee				X	
3	Comprobar que los activos fijos reportados sean utilizados según el giro de su actividad		X	X		

PROGRAMA DE AUDITORÍA DE ACTIVOS FIJOS						
No	Objetivos de la auditoría	Aseveraciones				
		DO	I	E	EX	V
4	Constatar que todos los bienes son propiedad de la entidad	X				
5	Verificar que todos los activos fijos son reflejados en los estados financieros					X
6	Verificar que el método de depreciación sea el adecuado					X
Procedimientos Sustantivos		Hecho por	Fecha	Rev. por	Fecha	REF
1	Revisar que las tasas de depreciación aplicadas son razonables y que el método empleado para la depreciación es uniforme con el año anterior	V.O	10/01/21	L.C.	13/01/21	D
2	Comprobar que los activos fijos de la entidad, estén registrados al costo de su adquisición	V.O	10/01/21	L.C.	13/01/21	D-1
Procedimientos Sustantivos		Hecho por	Fecha	Rev. por	Fecha	REF
3	Examinar las altas y bajas de los activos fijos	V.O	10/01/21	L.C.	13/01/21	D-1
4	Verificar que la entidad realice conteos físicos de las propiedades, planta y equipo existentes periódicamente	V.O	10/01/21	L.C.	13/01/21	D-1.1
5	Obtener los saldos de propiedad planta y equipo, para identificar que sean los que se relejan en los estados financieros	V.O	10/01/21	L.C.	13/01/21	D-1.2
6	Verificar que las adiciones y las bajas correspondan a partidas reales y capitalizables y que no existen partidas cargadas a gastos que debieron ser capitalizadas	V.O	10/01/21	L.C.	13/01/21	D-1.2
7	Revisar que exista un sistema de control de los activos fijos, que esté actualizado y que sea adecuado a las condiciones de la entidad	V.O	10/01/21	L.C.	13/01/21	D-2.1
8	Realizar las cédulas analíticas, sumarias y ajustes y/o reclasificaciones con relación a la cuenta auditada	V.O	10/01/21	L.C.	13/01/21	D-2.2
Conclusiones		Sí		No		REF
1	¿Existen físicamente todos los activos fijos registrados?	X				D-1.2
2	¿Todos los bienes son propiedad de la entidad?	X				D-1.2
3	¿El cálculo de la depreciación y la amortización es razonable y uniforme con el año anterior?	X				D-2.1

Conclusiones		Sí	No	REF
4	¿Los activos están adecuadamente salvaguardados con pólizas de seguro?	X		D-2.1

Fuente: Elaboración propia basado en el estudio y entendimiento de las operaciones de la entidad

CUADRO 26 PROGRAMA DE AUDITORÍA DE GASTOS OPERATIVOS

DO=Derechos y obligaciones I=Integridad E=Exactitud CO=Corte de operación

CL=Clasificación

PROGRAMA DE AUDITORÍA DE GASTOS DE OPERATIVOS						
No	Objetivos de la auditoría	Aseveraciones				
		DO	I	E	CO	CL
1	Comprobar que los saldos al corte sean razonables			X	X	
No	Objetivos de la auditoría	Aseveraciones				
2	Verificar que todos los gastos en el período han sido registrados debidamente		X			X
3	Comprobar que los gastos formen parte de la actividad general de la entidad	X				
4	Revisar que todos los gastos fueron registrados en el período correspondiente				X	
Procedimientos Sustantivos		Hecho por	Fecha	Rev. por	Fecha	REF
1	Solicitar integración de las cuentas de gastos de operación, gastos de administración y gastos de ventas	P.M.	05/01/21	L.C.	13/01/21	10
2	Verificar las facturas de los gastos y cotejarlo con lo reflejado en el estado de resultados	P.M.	05/01/21	L.C.	13/01/21	10.1
3	Verificar que los gastos correspondan al período evaluado y no a períodos posteriores	P.M.	05/01/21	L.C.	13/01/21	10.1
4	Elaborar cédulas analíticas de factores constantes en la entidad	P.M.	05/01/21	L.C.	13/01/21	20
5	Realizar cédulas a detalle de las cuentas seleccionadas para un muestreo a juicio profesional	P.M.	05/01/21	L.C.	13/01/21	20.1
Conclusiones		Sí		No		REF
1	¿Los gastos se encuentran debidamente registrados?	X				10
2	¿Los gastos realizados corresponden al giro habitual de la entidad?	X				20

Fuente: Elaboración propia basado en el estudio y entendimiento de las operaciones de la entidad

CUADRO 27 PROGRAMA DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO FISCAL

DO=Derechos y obligaciones I=Integridad E=Exactitud CO=Corte de operación

CL=Clasificación

PROGRAMA DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO FISCAL						
No	Objetivos de la auditoría	Aseveraciones				
		DO	I	E	CO	CL
1	Verificar que las obligaciones tributarias se han establecido correctamente	X	X	X	X	X
3	Verificar que se han registrado correctamente los ingresos y gastos para la determinación del ISR			X		X
No	Objetivos de la auditoría	Aseveraciones				
4	Verificar que se han realizado los pagos correspondientes a los impuestos	X	X			
Procedimientos Sustantivos		Hecho por	Fecha	Rev. por	Fecha	REF
1	Revisar libro de compras y de ventas para determinar la exactitud de las cifras del impuesto al valor agregado presentadas ante el ente fiscalizador del período a auditar	P.R.	05/01/21	L.C.	13/01/21	DD
2	Determinar si la base imponible y el tipo impositivo concuerdan con las cifras establecidas en los formularios de declaración y en la información contable	P.R.	05/01/21	L.C.	13/01/21	DD
3	Recalcular las cifras presentadas en las declaraciones trimestrales y anuales del ISR, IVA e ISO para determinar si fueron establecidas correctamente	P.R.	05/01/21	L.C.	13/01/21	DD
4	Revisar de formularios de declaración, constancias de pago y asientos contables	P.R.	05/01/21	L.C.	13/01/21	DD
Conclusiones		Sí		No		REF
1	¿Se ve afectado el cálculo de impuestos conforme al resultado de los registros contables?	X				DD
2	¿Fue cancelado los impuestos en el tiempo establecido?	X				DD

Fuente: Elaboración propia basado en el estudio y entendimiento de las operaciones de la entidad

CUADRO 28 PROGRAMA DE AUDITORÍA DE PATRIMONIO

DO=Derechos y obligaciones I=Integridad EX=Existencia V=Valuación E=Exactitud

CO=Corte de Operaciones

PROGRAMA DE AUDITORÍA DE PATRIMONIO							
No	Objetivos de la auditoría	Aseveraciones					
		DO	I	EX	V	E	CO
1	Determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas de capital que se reflejan en los estados financieros	X	X	X	X	X	
2	Verificar que el manejo de las cuentas sea el correcto		X		X		
3	Revisión de los libros de actas para corroborar que lo plasmado en los estados financieros al cierre del período sea el correcto		X			X	X
No	Objetivos de la auditoría	Aseveraciones					
4	Verificar en los registros contables la partida de apertura de la sociedad, que corresponda a la entidad	X					
Procedimientos Sustantivos		Hecho por	Fecha	Rev. por	Fecha	REF	
1	Revisión de los libros de actas para constatar que lo plasmado en los estados financieros al cierre del ejercicio, corresponde a lo indicado por la junta directiva	A.D	10/01/21	L.C.	14/01/21	II	
2	Solicitar acta constitucional para verificar que el capital se encuentre registrado correctamente con el estado de patrimonio	A.D	10/01/21	L.C.	14/01/21	II-1	
3	Confrontar los saldos totales del rubro, con el libro mayor de la entidad	A.D	10/01/21	L.C.	14/01/21	II-2	
Conclusiones		Sí		No		REF	
1	¿Se expresa adecuadamente el patrimonio de la sociedad?	X				II	
2	¿Se realizó correctamente la partida de apertura de la sociedad?	X				II	
3	¿Expresa realmente el saldo total del rubro, lo plasmado en el libro mayor de la entidad?	X				II	

Fuente: Elaboración propia basado en el estudio y entendimiento de las operaciones de la entidad

1.4.5 Cronograma de actividades detallado por fechas

Se realiza un cronograma por fechas para documentar los trabajos a realizar durante el proceso de auditoría y la entrega del informe por fecha, el cual se detalla a continuación El desarrollo del trabajo de auditoría se realizó en las siguientes fechas

CUADRO 29 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES DETALLADO POR FECHAS

No.	MES	ene	feb	mar	abr	may	Jun
	Actividades						
	ETAPA I: FAMILIARIZACIÓN						
1	Familiarización y propedéutico de información de aspectos del curso						
2	Comprensión del entorno de la entidad auditada						
3	Proceso de evaluación de controles y análisis de riesgos						
4	Elaboración del programa específico de auditoría según nivel de riesgos						
5	Entrega borrador del Capítulo I Marco Metodológico						
6	Entrega borrador del Capítulo II Marco Teórico						
7	Ejecución del plan de auditoría de acuerdo a los programas realizados por área						
8	Entrega de papeles de trabajo del proceso de auditoría de estados financieros						
9	Redacción del borrador del informe de auditoría						
10	Borrador de capítulo III de informe de auditoría; estados financieros, notas de las evaluaciones del control interno						
11	Presentación/Discusión del borrador del informe final a la administración						
12	Corrección y redacción del informe final de auditoría (incluye los capítulos, I, II y III)						
13	Presentación del borrador completo del informe final SIP (según requisitos del normativo)						
14	Presentación Informe final SIP para ternas evaluadoras (Coordinación de carrera)						
15	Defensa del informe del SIP ante terna evaluadora (Según notificación)						
Ejecutado 		Planificado 					

Fuente: Elaboración propia basado en el estudio y entendimiento de las operaciones de la entidad

1.4.6 Personal asignado al área de trabajo de auditoría

El personal encargado de la realización de la auditoría es el siguiente.

CUADRO 30 PERSONAL ASIGNADO AL ÁREA DE TRABAJO DE AUDITORÍA

Nombres y apellidos	Cargo	Función
CPA. Cesar Humberto Cardona Flores	Docente supervisor	Responsable de la revisión y supervisión del trabajo e informe de auditoría
Lusbin Eduardo Casasola Morales	Coordinador	Responsable de la coordinación y cumplimiento del trabajo de Auditoría y de la gestión y el mantenimiento del proceso de auditoría
Nombres y apellidos	Cargo	Función
Dana Melisa Hernández Gonzalez	Auxiliar	Responsable del trabajo de campo de la auditoría de acuerdo a los procedimientos establecidos
Astrid Eunice De La Cruz Vásquez	Asistente I	Responsable del trabajo de campo de la auditoría de acuerdo a los procedimientos establecidos
Nombres y apellidos	Cargo	Función
Paula Elizabeth Marcos García	Asistente II	Responsable del trabajo de campo de la auditoría de acuerdo a los procedimientos establecidos
Vanessa Marina Ortega Rivera	Asistente III	Responsable del trabajo de campo de la auditoría de acuerdo a los procedimientos establecidos
Pedro Josué Romero Ortega	Asistente IV	Responsable del trabajo de campo de la auditoría de acuerdo a los procedimientos establecidos

Fuente: Elaboración propia basado en el estudio y entendimiento de las operaciones de la entidad

1.4.7 Presupuesto de tiempo en ejecución

El presupuesto del tiempo para la realización de la auditoría es de 80 horas la cual se encuentra designado de la siguiente manera.

CUADRO 31 PRESUPUESTO DE TIEMPO EN EJECUCIÓN

Descripción del trabajo a realizar	Horas estimadas	Responsable
Análisis preliminar del control interno	8	Grupo de auditoría
Proceso de evaluación de control interno para determinar en enfoque y estrategia de Auditoría	6	Grupo de auditoría
Establecimiento del enfoque y Plan de la Auditoría	6	Grupo de auditoría
Ejecución del plan de trabajo sobre áreas y ciclos de los Programas de Auditoría establecidos	40	Grupo de auditoría
Redacción de borrador del dictamen Estados Financieros	6	Grupo de auditoría
Presentación y discusión de resultados Finales a la administración de la DESPENSA EL BUEN PRECIO, S.A	7	Grupo de auditoría
Descripción del trabajo a realizar	Horas estimadas	Responsable
Corrección, preparación y Cierre de Auditoría	7	Grupo de auditoría
Total	80	

Fuente: Elaboración propia

1.4.8 Emisión de informes

En cuanto a nuestra Auditoría realizada emitiremos los informes sobre los estados financieros referidos al 31 de diciembre del 2,020 y por el año terminado a esta fecha lo cual son los siguientes:

- a) Informe de los estados financieros de la entidad Despensa El Buen Precio, S.A.
- b) Carta de recomendaciones para el mejoramiento de los procedimientos contables y controles internos.
- c) Carta a la Gerencia.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Auditoría de estados financieros

En un sentido amplio se refiere a un tipo de servicio profesional por medio del cual un contador público y auditor evalúa crítica y minuciosamente cierta información financiera y relevante en su conjunto preparada por su cliente según principios contables que se aplican en la misma.

2.1.1 Definición

En un enfoque universal, la auditoría es el examen integral sobre la estructura, las transacciones y el desempeño de una entidad económica, para contribuir a la oportuna prevención de riesgos, la productividad en la utilización de los recursos y el acatamiento permanente de los mecanismos de control implantados por la administración.¹

2.1.2 Objetivo

El objetivo de una auditoría es aumentar el grado de confianza de los usuarios en los estados financieros. Esto se logra mediante la expresión, por parte del auditor, de una opinión sobre si los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con un marco de información financiera aplicable.

En la mayoría de los marcos de información con fines generales, dicha opinión se refiere a si los estados financieros expresan la imagen fiel o se presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco. Una auditoría realizada de conformidad con las NIAs y con los requerimientos de ética aplicables permite al auditor formarse dicha opinión.²

¹ Gabriel Sánchez Curiel. **Auditoría de estados financieros: Práctica moderna integral**. (México D.F.: Pearson Educación, 2006), p.2.

² *International Auditing and Assurance Standards Board*. -IAASB- (Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento) **Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad**. tr. por José Abenamar Suárez Arana y Alma Olivia Chalé Góngora. (México D.F.: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2016), p. 67.

2.1.3 Clasificación de la auditoría

Los diversos tipos de auditoría que existen se pueden clasificar de la siguiente forma: auditoría de estados financieros, auditoría interna, auditoría externa, auditoría preliminar, auditoría final, auditoría financiera, auditoría administrativa, auditoría operacional y auditoría fiscal.

2.1.4 Responsabilidad del contador público y auditor

“El auditor es completamente responsable profesionalmente por el trabajo de auditoría que se compromete a realizar, según el código de ética profesional del Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala, el auditor tiene las responsabilidades hacia quien contrata los servicios de guardar secreto profesional de los hechos encontrados en la realización de la auditoría, faltar al honor y dignidad que desgrane la carrera, se debe abstener a sacar provecho de situaciones que pueden perjudicar a quien haya contratado sus servicios.”³

2.2 Sociedades anónimas en Guatemala

El artículo 86 del Código de Comercio Guatemalteco literalmente indica: Sociedad anónima es la que tiene el capital dividido y representado por acciones. La responsabilidad de cada accionista está limitada al pago de las acciones que hubiere suscrito, en la actualidad este tipo de sociedades es la más importante debido a su amplio campo de aplicación en comparación con las otras sociedades mercantiles que existen. Doctrinalmente es la sociedad sobre la que más ampliamente se ha escrito por su popularidad y por sus efectos sociales, morales y político, afirmándose como la sociedad por acciones más moderna. Esto debido al gran auge que tiene en la mayoría de los países del mundo, ya que a través de ella pueden consolidarse grandes negocios de inversión, muchas veces con un mínimo de capital, provocando grandes desarrollos y por ende una cantidad muy considerable de ganancias para los que participan en ella.

³ Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala **Código de Ética Profesional 2008**, p.5.

2.2.1 Definiciones

“Sociedad anónima es la que tiene el capital dividido y representado por acciones. La responsabilidad de cada accionista está limitada al pago de las acciones que hubiere suscrito”⁴

2.2.2 Los socios

“La sociedad considerará como accionista al inscrito como tal en el Registro de Accionistas, si las acciones son nominativas y al tenedor de éstas, si son al portador. La exhibición material de los títulos es necesaria para el ejercicio de los derechos que incorporan las acciones al portador, pero podrán sustituirse por la presentación de una constancia de depósito en una institución bancaria, o por certificación de que los títulos están a disposición de una autoridad en ejercicio de sus funciones”⁵

2.2.3 La denominación

Es el nombre con el que se identifica una entidad y que la hace única a las demás sociedades mercantiles, este nombre figura en cualquier documento oficial como las escrituras públicas, siempre irá acompañada al final con las palabras sociedad anónima o con las siglas S.A.

“La denominación podrá contener el nombre de un socio fundador o los apellidos de dos o más de ellos, pero en este caso, deberá igualmente incluirse la designación del objeto principal de la sociedad”⁶

2.2.4 El capital

Es la cifra expresada en quetzales que corresponden al valor de los bienes que los socios ceden a la entidad, el capital de las sociedades anónimas se divide en acciones de igual valor y se representan por un título negociable.

⁴ **Código de Comercio de Guatemala**. (D. 2-70. Guatemala: Congreso de la República de Guatemala), p.25.

⁵ *Ibíd.*, p. 34.

⁶ *Ibíd.*, p. 25.

Según los artículos 88, 89, 90 del Código de Comercio el capital social se divide en 3 partes:

- a) **Capital Autorizado:** es la suma máxima que la sociedad puede emitir en acciones, sin necesidad de formalizar un aumento de capital.
- b) **Capital suscrito:** de las acciones suscritas es indispensable pagar el 25% de su valor nominal.
- c) **Capital pagado mínimo:** el capital pagado inicial de la sociedad anónima debe ser por lo menos de Q5, 000.00.

Nota Aclaratoria: La fecha en la que fue fundada la empresa El Buen precio S.A es en el año 2,016 por lo tanto aún se encontraba en vigencia el Capital pagado mínimo de (Q. 5,000) según el artículo 90 del Código de Comercio, Decreto No. 2-70. Actualmente se cuenta con la actualización del decreto número 18-2017 de fecha 31 de octubre del 2017 del código de comercio, en donde se reforma el artículo número 90, según el artículo número 6 del decreto, en donde el monto del capital inicial de la misma será de por menos de Q.200.00

Las acciones para el caso de sociedades anónimas formadas en Guatemala deben ser:

- Liberadas: su valor debe de ser pago totalmente al momento de poseerlas los socios.
- Dinerarias: el valor debe de ser cancelado en efectivo.
- Nominativa o al portador: las normativas son títulos valores, que dentro del documento consta el nombre del socio que la posee, al portador, no se consigna el nombre de ninguna persona, por lo que para transmitirlos solamente es necesario la entrega del documento.
- Preferentes y ordinarias: las preferentes otorgan diferentes derechos a los otros socios, los cuales aparece el derecho de recibir en primer orden las utilidades que se obtengan en la sociedad, las ordinarias confieren derechos comunes a todos los socios.

2.2.5 Legislación aplicable

Dentro del código de Comercio la sociedad anónima es la que más normas jurídicas posee, desde el artículo 86 hasta el artículo 194, estos se encuentran divididos en secciones de manera que las disposiciones regulen determinadas figuras jurídicas.

Del Artículo 86 al 98, trata sobre todos los aspectos generales que se toman en cuenta, proporciona una definición, la denominación social la cual es una obligación identificarse a través de ella, tipos de capitales con sus respectivos porcentajes y cantidades. Las diferentes clases de aportaciones con que los socios pueden contribuir, distribuidas por especie o dinerarias, normalizan la participación de los fundadores y títulos que se pueden emitir a su favor.

Del artículo 99 al 131 conforman la sección segunda, tipifica todo lo relacionado con las acciones, como los derechos que confieren a sus tenedores, tanto los corporativos como económicos, la representación del capital a través de ellas, la forma en la que deben emitirse, las clases de emisión, se regula de igual forma el procedimiento en los casos de acciones morosas, amortización de la misma, el traspaso de ellas y el derecho que se les otorgan a los socios de votar

Del artículo 132 al 161, normaliza todo lo relacionado con las asambleas que se llevan a cabo, la clasificación de estas, su respectivo procedimiento para poder realizarlas desde su convocación hasta su celebración, el quorum necesario para poder tomar decisiones y los asuntos a tratar.

Del 162 al 183, comprenden la administración de la sociedad, puede ser colegial o individual, las atribuciones de los gerentes, ejecutores especiales y administradores, la responsabilidad, elección, reelección e incluso su exclusión.

Los últimos artículos del 184 al 194, regulan el órgano de fiscalización, quienes pueden integrarlo, sus atribuciones y la forma en que deben ser ejecutadas. Las sociedades anónimas es una de las más utilizadas, por las grandes ventajas que producen y sus facilidades, tanto a las personas que participan como a las terceras personas vinculadas en la misma, por esto en el código de comercio es la sociedad con más artículos para el desarrollo de esta.

2.3 Estándares internacionales para práctica de la auditoría y contabilidad

Son normas que desarrollan estándares de calidad de comprensibilidad de información financiera de manera transparente y comparable dentro de los Estados Financieros brindando seguridad razonable de los mismos.

2.3.1 Normas internacionales de información financiera

La Norma Internacional de Información Financiera, son el conjunto de estándares internacionales de contabilidad promulgadas por el International Accounting Standards Board (IASB), que establecen los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar sobre las transacciones y hechos económicos que afectan a una empresa y que se reflejan en los estados financieros.

2.3.2 Normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades

El 29 de junio del 2010, en la Asamblea General extraordinaria del colegio de contadores públicos y Auditores de Guatemala, se adoptó las NIIF para PYMES como parte de los principios de contabilidad Generalmente Aceptados. Las pequeñas y medianas entidades son aquellas que no tienen obligación pública de rendir cuentas y que publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos, como propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales. Las NIIF PYMES está compuesta por 35 secciones.

2.3.3 Normas Internacionales de Auditoría

Las NIAS son principios y procedimientos que debe aplicar el auditor durante la auditoría de estados financieros, deben interpretarse en un contexto amplio de la aplicación durante la ejecución de la auditoría, la IASB (Consejo Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento) elaboró la norma con el objetivo de que exista un marco común en la práctica de auditoría de nivel internacional. La Norma Internacional de Auditoría están integradas de la siguiente manera:

200-299 Principios generales y responsabilidades.

300-399 Planeación.

500-599 Evidencia de auditoría.

600-699 Utilización del trabajo de otros.

700-799 Conclusiones y dictamen de auditoría.

800-899 Áreas especializadas.

2.3.4 Cambios en la Norma Internacional de Auditoría

Los principales cambios propuestos para algunas NIA emitidas por el IAASB, son las siguientes, dado que las mismas serán aplicables para las auditorías de estados financieros correspondientes a ejercicios finalizados a partir del 15 de diciembre de 2016.

Las NIA que se modifican son las siguientes:

- NIA 700 (Revisada) - Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros.
- NIA 701 - Comunicación de las cuestiones clave de la auditoría en el informe de auditoría emitido por un auditor independiente.
- NIA 705 (Revisada) - Opinión modificada en el informe de auditoría emitido por un auditor independiente.
- NIA 706 (Revisada) - Párrafos de énfasis y párrafos sobre otras cuestiones en el informe de auditoría emitido por un auditor independiente.
- NIA 570 (Revisada) - Empresa en funcionamiento.
- NIA 260 (Revisada) - Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad.

Algunos de los beneficios que se busca alcanzar con los nuevos cambios son los siguientes:

- Mayor confianza en el informe del auditor.
- Mejor comunicación entre auditores, inversores y responsables de la entidad.
- Permitir al usuario de los estados financieros entender mejor a la entidad.
- Mayor transparencia, calidad de la auditoría y valor de la información.

- Mayor atención de la dirección y de quienes preparan los estados financieros a las revelaciones a que hace referencia el informe del auditor (por ejemplo, asuntos importantes de auditoría, negocio en marcha, etc.).
- Se renueva el enfoque del auditor sobre asuntos que deben informarse, lo cual puede implicar un mayor escepticismo profesional, mejorando así la calidad de la auditoría.
- Proporciona a los usuarios de los estados financieros una base para comprometerse más con la administración y con los encargados del gobierno de la entidad acerca de ciertos asuntos relativos a la misma y a los estados financieros auditados.

A continuación, se mencionan sucintamente algunos de los principales cambios en la Norma Internacional de Auditoría:

a) NIA 700 (Revisada) - Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros:

- En el nuevo informe del auditor, tendrá una ubicación destacada la opinión del auditor.
- Informe del auditor sobre el negocio en marcha, incluyendo una conclusión sobre lo apropiado del uso de la administración de las bases contables de negocio en marcha, en la preparación de los estados financieros, y una declaración de si se ha identificado alguna incertidumbre material que haga surgir una duda significativa sobre la capacidad de la entidad de continuar como negocio en marcha.
- Mejora de la descripción de las responsabilidades del auditor y de las características importantes de la auditoría.

b) NIA 701 - Comunicación de las cuestiones clave de la auditoría en el informe de auditoría emitido por un auditor independiente:

- El auditor debe comunicar las cuestiones clave de auditoría en el informe de auditoría para aquellas entidades que cotizan en bolsa, describiendo asimismo el

efecto de dicho asunto en el proceso de auditoría, lo cual puede incluir una visión general de los procedimientos realizados por parte del auditor.

- Los asuntos importantes de auditoría se definen como aquellos asuntos que, a juicio profesional del auditor, son de mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del período en cuestión.
 - El auditor debe determinar cuáles de los asuntos comunicados con los encargados del gobierno de la entidad son asuntos importantes de auditoría, para lo cual, el auditor debe tomar en cuenta los siguientes aspectos:
 - Áreas identificadas como riesgos significativos, o que involucren juicios significativos por parte del auditor.
 - Áreas en las cuales el auditor encuentra dificultad significativa durante la auditoría, incluyendo lo relativo a la obtención de evidencia de auditoría suficiente apropiada.
 - Circunstancias que requieren modificaciones significativas en el enfoque planteado del auditor, incluyendo aquellas como resultado de la identificación de deficiencias significativas en el control interno de la entidad.
- c) NIA 705 (Revisada) - Opinión modificada en el informe de auditoría emitido por un auditor independiente:
- La nueva propuesta no presenta cambios importantes salvo aquellos consecuentes de las modificaciones en las NIA 700 (Revisada) y 701 respectivamente.
- d) NIA 706 (Revisada) - Párrafos de énfasis y párrafos sobre otras cuestiones en el informe de auditoría emitido por un auditor independiente:
- Al igual que para la NIA 705 la nueva propuesta no presenta grandes cambios salvo los derivados de las modificaciones en la NIA 700 (Revisada) y 701.
 - Sin embargo, se establecen ciertas aclaraciones.

- El auditor no deberá utilizar un párrafo de énfasis o un párrafo sobre otros asuntos para aquellos casos determinados como asuntos importantes de auditoría en conformidad con la NIA 701.
- Se facilita el entendimiento del usuario sobre la diferencia entre el párrafo de énfasis y los asuntos importantes de auditoría.

e) NIA 570 (Revisada) - Empresa en funcionamiento:

- En esta propuesta se reemplaza el término “suposiciones de negocio en marcha” por el concepto de “bases contables de negocio en marcha” incluido en las NIIF.
- La identificación de una incertidumbre material relacionada al negocio en marcha debe presentarse como parte de la sección negocio en marcha en el informe del auditor en lugar de considerarla dentro de un párrafo de énfasis.
- Cabe aclarar que, cuando se ha detectado una incertidumbre material relacionada al negocio en marcha, se requiere expresarla bajo un subtítulo que diga “Revelaciones sobre Incertidumbres Materiales Identificadas” u otro subtítulo del estilo que permita alertar a los usuarios sobre la situación identificada.

f) NIA 260 (Revisada) - Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad:

- A la luz de los cambios propuestos en la NIA 700 (Revisada) y 700, se expanden los requerimientos de comunicación del auditor, incluyendo:
- La comunicación sobre los riesgos significativos identificados por el mismo,
- La comunicación sobre los hallazgos significativos de la auditoría,
- La comunicación sobre circunstancias que requieren modificaciones significativas del enfoque planeado por el auditor para la auditoría.

2.4 Control interno

Cuando se evalúa el diseño del control interno sobre los informes financieros, previamente, la administración evalúa si el control está diseñado para impedir o detectar errores de importancia en los estados financieros. La administración se enfoca en los controles sobre todas las afirmaciones relevantes relacionadas con todas las cuentas y manifestaciones importantes en los estados financieros. Como parte de la evaluación, la administración evalúa la información referente a cómo se inician, autorizan, registran, procesan y reportan las operaciones importantes para identificar los puntos en el flujo de operaciones donde podrían ocurrir errores de importancia debido a equivocaciones o fraudes. La administración debe determinar si los controles existentes serán efectivos, operarán como se diseñaron y si todos los controles necesarios están en orden.⁷

2.4.1 Definición

El control interno consiste en un plan coordinado entre la contabilidad, las funciones de los empleados y los procedimientos establecidos, de tal manera que la administración de los negocios puede depender de estos elementos para obtener una información más segura, proteger adecuadamente los bienes de la empresa, así como promover la eficiencia de las operaciones y la adhesión a la política administrativa prescrita.

2.4.2 Importancia del control interno para el proceso de auditoría

El control interno es importante en el proceso de la auditoría de estados financieros porque de él se basa la confiabilidad de los mismos, ya que el control interno influye en la preparación de toda la información financiera para informes externos, por lo que se deben mantener constantemente actualizados los sistemas de control interno como lo son: de contabilidad, de tesorería, de comercialización, de nómina, de producción; de planeación, programación, presupuestario y de evaluación, entre otros.

⁷ Alvin A. Arens, Randal J. Elder y Mark S. Beasley. **Auditoría un enfoque integral**. (11 ed. México D.F.: Pearson Educación de México, S.A. de C.V, 2007), pp. 271-273

2.4.3 Objetivos del control interno

El control interno tiene como objetivo evitar y/o mitigar los riesgos de error, de fraude y de incorrección material en los estados financieros. En las pruebas de cumplimiento, el auditor verifica que se llevan a cabo los controles diseñados y aprobados.

Algunos objetivos específicos son:

- Eficiencia y eficacia en la realización de todas las operaciones.
- Estados financieros de manera confiable y manteniendo la responsabilidad de los activos que posee la entidad.
- Mantener el cumplimiento de las leyes y regularizaciones aplicables.
- Mantener su uso exclusivo para el personal autorizado de llevar a cabo las actividades de control.

2.4.4 Estructura del control interno y elementos

Una estructura o sistema de control interno es una amalgama de las políticas y procedimientos que implementa todas las empresas para asegurar que cada una de sus metas se logra. Asegura que cada empleado siga las directivas implementadas por el equipo de dirección superior.

Los controles internos abarcan cinco componentes clave que se indican a continuación:

- a) Entorno (o ambiente) de control.
- b) Proceso de valoración del riesgo de la entidad.
- c) Sistemas de información.
- d) Actividades de control.
- e) Seguimiento (o monitoreo) de los controles.

2.4.5 Evaluación del riesgo del control

La evaluación preliminar del riesgo de control es el proceso de evaluar la efectividad de los sistemas de contabilidad y de control interno de una entidad para prevenir o detectar y corregir representaciones erróneas de importancia relativa. Se estiman los más relevantes, su importancia y se buscan las medidas para enfrentarlos. En este punto el auditor debe tener entendimiento de los sistemas contables y del control interno de la entidad para planear la auditoría y desarrollar un enfoque efectivo.

2.4.6 Evaluación de los riesgos de representaciones erróneas

Es la identificación por parte del auditor de los riesgos de representaciones erróneas de importancia relativa, a nivel de los estados financieros y a nivel de las aseveraciones, por clases de transacciones, saldos de las cuentas y revelaciones.

2.4.7 Realización de pruebas de control

Son pruebas que realiza el auditor con el objeto de conseguir evidencia que permita tener seguridad razonable de que los controles internos establecidos por la empresa auditada están siendo aplicados correctamente y son efectivos.

El auditor debe llevar a cabo pruebas de control con el objeto de reunir evidencia sobre la efectividad operacional de los procedimientos de control interno, que previenen o corrigen incorrecciones materiales debidas a error o fraude en los estados financieros.

2.5 Planeación de la auditoría

Se define como la fase inicial de la auditoría donde el auditor determina de manera anticipada todos los procedimientos que va a utilizar, las pruebas que va a aplicar y los papeles de trabajo que va a realizar en donde se verán reflejados los resultados de la auditoría.

2.5.1 Definición

Es la fase del proceso en la que se desarrolla una estrategia general para la conducción del trabajo y la determinación de la oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría a aplicar. En esta fase se identifica lo que debe hacerse, quién lo hará, dónde lo hará, cómo lo hará y cuándo lo hará, siguiendo así lineamientos modernos de administración.

2.5.2 Objetivo

El objetivo principal del auditor en la planificación consiste en determinar adecuada y razonablemente los procedimientos de auditoría que correspondan aplicar, cómo y cuándo se ejecutarán, para que se cumpla la actividad en forma eficiente y efectiva y así lograr la obtención de evidencia suficiente para lograr emitir una opinión.

2.5.3 El proceso de la auditoría

Es el conjunto de fases seguidas por los auditores en el examen de los registros contables de una empresa, incluyendo el entendimiento del entorno de la compañía, la realización de procedimientos y pruebas, la valoración de los resultados y la comunicación de los mismos.

El proceso de la auditoría presenta varias fases que varían según la auditoría, pero los procesos fundamentales son:

- a) Conocimiento del cliente y su entorno.
- b) Identificación de las áreas significativas de la auditoría.
- c) Conocimiento del control interno.
- d) Identificación y evaluación de riesgos.
- e) Decisión preliminar.
- f) Documentación de la auditoría.
- g) Emisión de informe

2.5.4 Riesgo de auditoría

Un riesgo de auditoría es la posibilidad de existencia de errores que puede presentarse en distintos niveles en los estados financieros de la entidad puede ser que contengan errores materiales y que no sean detectados con todos los procedimientos de la planeación, los riesgos de la auditoría son los siguientes:

- a) Riesgo inherente.
- b) Riesgo de detección,
- c) Riesgo de control.

2.5.5 Materialidad e importancia relativa

El auditor determinará la importancia relativa para los estados financieros en su conjunto, si en las circunstancias específicas de la entidad, hubiera algún tipo o tipos determinados de transacciones, saldos contables o información a revelar que pueden contener incorrecciones materiales por importes inferiores a la importancia relativa para los estados financieros en su conjunto. Existen dos juicios para que el auditor determine la materialidad:

- **Benchmark:** es el punto de referencia para la determinación de la materialidad.
- **Porcentaje** de medidas razonables: luego de seleccionar un benchmark se escoge un porcentaje de medida razonable que se debe aplicar a este.

2.5.6 Proceso de documentación

El proceso de documentación de la auditoría es muy importante y trascendental del trabajo del auditor, dado que es la oportunidad para acceder y obtener evidencia sobre cada una de las aseveraciones (afirmaciones) de la auditoría en forma suficiente y apropiada, entonces toda esta evidencia se debe vincular en los papeles de trabajo, como garantía que el trabajo se llevó a cabo con la diligencia profesional que corresponde.

El auditor incluirá en la documentación de auditoría lo siguiente:

- a) La estrategia general de auditoría;
- b) El plan de auditoría; y
- c) Cualquier cambio significativo realizado durante el encargo de auditoría en la estrategia global de auditoría o en el plan de auditoría, así como los motivos de dichos cambios.

2.6 Evidencia y documentación de la auditoría

La evidencia de la auditoría es la información que utiliza el auditor para basar su opinión, esta información incluye tanto los estados financieros como otro tipo de información. La documentación según la NIA 230 trata de la responsabilidad que tiene el auditor de preparar la documentación de auditoría correspondiente a una auditoría de estados financieros.

2.6.1 Definición

La documentación en auditoría es el registro de los procedimientos de auditoría realizados, la evidencia relevante obtenida de la auditoría y las conclusiones que el auditor alcanzó (a veces también se usan términos como: "papeles de trabajo"). Es principalmente, el conjunto de elementos que comprueben la autenticidad de los hechos, la evaluación de los procedimientos contables empleados y la razonabilidad de los juicios efectuados.

2.6.2 Objetivo

El objetivo de la obtención y documentación de auditoría es que el auditor obtenga evidencia apropiada mediante su planificación y así emitir una opinión.

2.6.3 Clases de evidencia

Existen varias clasificaciones de la evidencia, entre las que se pueden mencionar:

- **Evidencia interna:** es la evidencia que está en poder del cliente, se origina y es procesada totalmente dentro de la organización.
- **Evidencia externa:** es la evidencia que se origina en su totalidad fuera de la organización y la cual ha sido comunicada de fuentes externas directamente al auditor.
- **Evidencia interna-externa:** es la que está en poder del cliente con indicación de que fue originada o procesada fuera de la organización.
- **Evidencia física:** se obtiene mediante la inspección u observación directa de activos tangibles o bien de procesos o procedimientos realizados por terceros.
- **Evidencia documental:** es obtenida mediante el examen de documentos importantes y de los registros contables. Hay dos tipos de evidencia documental, las creadas dentro de la organización y las creadas fuera.

- **Evidencia testimonial:** se obtiene mediante contacto personal con los distintos responsables y empleados de la compañía y con terceras personas independientes, pudiendo ser declaraciones de carácter formal e informal.
- **Evidencia analítica:** consiste de cálculos, comparaciones, razonamientos, estudio de índices y tendencias, así como de la investigación de variaciones y transacciones no habituales.
- **Evidencia de control:** es la que proporciona al auditor satisfacción de que los controles clave existen y operan efectivamente durante el período.
- **Evidencia sustantiva:** es obtenida a partir de la verificación de la validez de las transacciones, de los saldos de los registros contables o de otros hechos o circunstancias, comprobadas mediante procedimientos de auditoría que prescinden de la consideración de los sistemas de control interno del ente auditado.

2.6.4 Uso de aseveraciones para obtener evidencia de auditoría

Las aseveraciones que el auditor utiliza para formarse una base para evaluar los riesgos de presentación errónea de importancia relativa y para el diseño y desempeño de procedimientos adicionales de auditoría, son los siguientes:

- **Afirmaciones sobre clases de transacciones y hechos por el período que se audita:** ocurrencia, integridad, exactitud, corte, clasificación.
- **Afirmaciones sobre los saldos contables al cierre del período:** existencia, derechos y obligaciones, valoración e imputación.
- **Afirmaciones sobre la presentación e información a revelar:** ocurrencia y derechos y obligaciones, integridad, clasificación y comprensibilidad.

2.6.5 Importancia de la evidencia de auditoría

La importancia de los documentos de evidencia de auditoría es que le proporciona la justificación para su opinión profesional de auditoría. Al realizar una auditoría, debe evaluar la naturaleza, competencia, suficiencia y evaluación de la evidencia de auditoría para determinar su exactitud. Después de todo, su auditoría depende de la veracidad de la evidencia.

2.6.6 Riesgos de no documentar la evidencia de forma adecuada

El riesgo que un auditor corre de no documentar toda la evidencia adecuadamente, es que sin una documentación adecuada el auditor no cuenta con el soporte necesario que apoye la opinión en su informe, ya que una evidencia documentada y de alta calidad en información representa el soporte principal de la opinión del auditor.

2.6.7 Técnicas y procedimientos para la obtención de evidencia

Son métodos prácticos de investigación y prueba que el auditor utiliza para comprobar la razonabilidad y lograr la información y comprobación necesaria para poder emitir su opinión profesional. Algunas técnicas de auditoría para la obtención de evidencia son: Estudio general, análisis, inspección, confirmación, investigación, declaraciones o certificaciones, observación y cálculo. Proporcionar elementos técnicos que pueda utilizar el auditor para obtener la información necesaria que fundamente su opinión profesional sobre la entidad sujeta a su examen

2.7 Aspectos finales de la terminación de auditoría de estados financieros

Esta es la etapa en la que se evalúan los hallazgos que se obtuvieron en el trabajo de la auditoría y los resultados significantes, las medidas tomadas para manejarlo y la base para las conclusiones.

2.7.1 Realización de procedimientos analíticos finales

Estos procedimientos consisten en evaluar la información contenida en los estados financieros, estudiando para ellos las relaciones entre datos financieros y no financieros.

Entre los procedimientos analíticos se encuentran: los sustantivos; los que facilitan una conclusión global; y las investigaciones de los resultados de los procedimientos analíticos.

“La Norma Internacional de Auditoría determinan los procedimientos analíticos a seguir en cada uno de los casos para detectar los riesgos de incorrección material, con el fin de llegar a una conclusión idónea sobre los estados financieros auditados”⁸

⁸ Alvin A. Arens, Randal J. Elder y Mark S Beasley. **Auditoría un enfoque integral**. (México, D.F.: Pearson Educación), p.720

Si existen diferencias importantes entre los estados financieros y nuestro conocimiento del negocio de la entidad, consideramos la naturaleza y causa de las diferencias.

Estos procedimientos los realizamos comparando el balance y el estado de resultados del año auditado con el balance y el estado de resultados del año inmediatamente anterior.

El objetivo de esta comparación es identificar la causa de las variaciones significativas y si guardan concordancia con nuestro entendimiento del negocio.

2.7.2 Revisión de eventos subsecuentes

Se deben realizar procedimientos de tal manera que cubran la fecha de cierre de los estados financieros y la fecha de entrega de informe de los auditores, de tal manera de identificar cualquier hecho que pueda generar un riesgo significativo en las cifras revisadas, y que requieran de ajuste y/o revelación en los estados financieros.

Para ello se deben efectuar las siguientes indagaciones:

- Si se han hecho o se contempla hacer ajustes contables poco usuales.
- Si hubo algún cambio significativo en el capital social de la compañía.
- Si se han efectuado cambios en las políticas contables.
- Si se espera algún pasivo o compromiso contingente.
- Si ha habido cambios importantes en las partes relacionadas.
- Si han suscrito nuevos compromisos, préstamos o garantías significativas.
- Si han ocurrido eventos que sean relevantes a la medición de las estimaciones o provisiones

2.7.3 Evaluación de las conclusiones de la auditoría

Los auditores deben de evaluar la cantidad y calidad de los hechos presentados en las conclusiones que representan los riesgos a que hacen referencia dichas conclusiones, así como la custodia, protección de los recursos y las operaciones, teniendo en cuenta que se deben de resguardar por la razonabilidad que se tiene en los estados financieros

“Después de aplicar todos los procedimientos de auditoría en cada área auditada, incluyendo la revisión de contingencias, eventos posteriores y acumulación final de la evidencia, el auditor integra los resultados en una conclusión global. En última instancia, el auditor decide si se ha acumulado suficiente evidencia de auditoría para llegar a la conclusión de que los estados financieros están formulados de acuerdo con las normas de información financiera aplicables, aplicados de manera uniforme en relación con los del año anterior. De igual forma, los auditores de entidades públicas también llegan a una conclusión global sobre la efectividad del control interno sobre los informes financieros”⁹

2.8 Dictámenes de auditoría y tipos de opiniones

El trabajo realizado por el auditor tiene como finalidad dictaminar u opinar sobre la razonabilidad de los estados financieros que han sido sometidos a su revisión.

En este sentido, se constituye conforme la evidencia de forma clara y precisa para los diferentes usuarios.

2.8.1 Definición

Algunas definiciones conocidas de dictamen de auditoría son las siguientes:

- a) “Es el documento en el cual el contador público y auditor expone su opinión acerca de las cifras que presentan los estados financieros de una entidad, después de haber concluido la auditoría”¹⁰
- b) Opinión técnica e independiente sobre el grado de razonabilidad con que se presenta la información financiera de una entidad y que se sustenta en el examen de auditoría elaborado por un Contador Público y Auditor.

⁹ Alvin A. Arens, Randal J. Elder y Mark S Beasley. Op. Cit., p. 723.

¹⁰ Israel Sánchez Osorio. **Fundamentos de auditoría de estados financieros.** (México, D.F.: Cengage Learning Editores, S.A. 2007), p. 37.

2.8.2 Objetivo

Es de gran importancia realizar el dictamen oportuno de acuerdo a la opinión del o los auditores ya que de esta se deriva la toma de decisiones de la entidad, tanto para propietarios y socios como para terceras personas como proveedores, instituciones financieras y fiscales.

2.8.3 Aspectos a considerar en la preparación del dictamen

Según lo establecido en la NIA 700 -Formación de la opinión y emisión del informe, un dictamen debe contener:

- a) Título
- b) Destinatario
- c) Opinión del auditor
- d) Fundamento de la opinión
- e) Base contable
- f) Otros asuntos
- g) Responsabilidad de la administración y de los responsables de gobierno
- h) Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros
- i) Fecha del dictamen del auditor
- a) Dirección del auditor

2.8.4 Tipos de opinión de auditoría

Dentro de las opiniones que deben emitir el contador público y auditor en la ejecución de la auditoría de estados financieros, se pueden mencionar las siguientes.

a) Opinión no modificada o favorable

La opinión no modificada del auditor establece que los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, a situación financiera de la entidad, los resultados de sus operaciones, de conformidad con el marco de información financiera aplicable.

b) Opinión modificada

El objetivo del auditor es expresar, con claridad, una opinión adecuada sobre los estados financieros cuando.

- El auditor concluya que, sobre la base de la evidencia de auditoría obtenida, los estados financieros en su conjunto no están libres de incorrección material; o
- El auditor no puede obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para concluir que los estados financieros están libres de incorrección material.

i. Opinión con salvedades

El auditor emitirá una opinión con salvedades cuando concluya que sobre la evidencia de auditoría obtenida, los estados financieros en su conjunto no se encuentran libres de incorrecciones materiales; no puede obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para concluir que los estados financieros en su conjunto se encuentran libres de incorrección material.

ii. Opinión desfavorable (adversa)

Con esta opinión el auditor establece que los estados financieros en su conjunto no presentan razonablemente la situación financiera, los resultados de las operaciones de la entidad, de conformidad a la información financiera aplicable.

iii. Denegación (abstención) de opinión

Una abstención o denegación de opinión establece que el auditor no expresa una opinión sobre los estados financieros en su conjunto esto es apropiado cuando el auditor no ha efectuado una auditoría con un alcance apropiado para formarse una opinión sobre los estados financieros. El auditor debe abstenerse de emitir una opinión cuando no puede obtener suficiente evidencia adecuada de auditoría sobre la cual basar su opinión.

CAPÍTULO III

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1 Informe de auditoría de estados financieros

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A: Asamblea General de Accionistas

Despensa El Buen Precio, S.A.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la Despensa El Buen Precio, S.A. que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2020 estado de flujos de efectivo, estado de resultados y el estado de cambio en el patrimonio neto, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos expresan razonablemente la situación financiera de la Despensa El Buen Precio S.A. al 31 de diciembre de 2020, así como de sus resultados y estados financieros correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con la Norma Internacional de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Sociedad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en [jurisdicción], y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Cuestiones clave de la auditoría

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según nuestro juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en nuestra auditoría de los estados financieros del período actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto y en la formación de nuestra opinión sobre estos, y no expresamos una opinión por separado sobre esas cuestiones.

Otras cuestiones

Las cifras de los saldos de año 2,019 no fueron auditados por nosotros y tampoco por otro auditor.

Responsabilidad de la administración y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Despensa El Buen Precio S.A. deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.
- Comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

También proporcionamos a los responsables del gobierno de la entidad una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que pueden afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas. Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con

los responsables del gobierno de la entidad, determinamos las que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del período actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditoría. Describimos esas cuestiones en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión o, en circunstancias extremadamente poco frecuentes, determinemos que una cuestión no se debería comunicar en nuestro informe porque puede preverse razonablemente que las consecuencias adversas de hacerlo superarían los beneficios de interés público de la misma.

Lusbin Eduardo Casasola Morales
Gerente de Auditoría

Guatemala, 20 de abril del 2021

3.2 Estados Financieros

Despensa El Buen Precio, S.A. Estados de Situación Financiera Al 31 de Diciembre 2020 y 2019 (no auditado) (Cifras expresadas en Quetzales)					
	Notas		2020		2019
ACTIVO CORRIENTE					
Caja y Bancos	5	Q	12,354,230	Q	5,587,200
Cuentas por cobrar neto	6	Q	38,648,290	Q	39,925,200
Deudores Empleados	7	Q	1,397,498	Q	1,396,800
Inventario		Q	87,471,844	Q	89,426,800
Mercaderías en Tránsito		Q	2,253,194	Q	1,334,720
Total activo corriente		Q	192,891,095	Q	137,670,176
NO CORRIENTE					
Propiedad planta y equipo neto		Q	51,930,038	Q	51,919,366
Total activo no corriente		Q	51,930,038	Q	51,919,366
Suma activo		Q	192,426,194	Q	189,589,542
PASIVO CORRIENTE					
Cuentas y Gastos Acumulados por Pagar	8	Q	5,955,645	Q	5,615,757
IVA por Pagar		Q	1,086,400		
Cuentas por Pagar Comerciales	9	Q	40,352,000	Q	47,764,973
		Q	47,394,045	Q	53,380,730
NO CORRIENTES					
Préstamos Bancarios	10	Q	45,553,837	Q	46,560,000
		Q	192,891,095	Q	46,560,000
PATRIMONIO					
Capital Autorizado y Pagado		Q	46,560,000	Q	46,560,000
Utilidades no Distribuidas		Q	51,444,998	Q	41,665,318
Reserva Lega		Q	1,938,214	Q	1,423,494
		Q	99,943,212	Q	89,648,812
Suma del Pasivo y Patrimonio		Q	192,426,194	Q	189,589,542

Despensa El Buen Precio, S.A.
Estado de Resultados Integrales por los períodos comprendidos
Entre el 01 de Enero y 31 de Diciembre de 2020 y 2019 (no auditado)
(Cifras en Quetzales)

	<u>Notas</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Ventas Brutas	11	Q 251,424,000	Q 194,000,000
Devoluciones y Rebajas Sobre Ventas		-Q 3,880,000	-Q 2,328,000
Ventas Netas		Q 247,544,000	Q 191,672,000
Costo de Ventas		Q 175,356,910	Q 136,087,120
Utilidad Bruta en Ventas		Q 72,187,090	Q 55,584,880
Gastos de Operación		Q -	Q -
Gastos de Ventas		Q 37,131,771	Q 28,750,800
Gastos de Administración		Q 24,009,424	Q 19,089,600
Total de Gastos		Q 61,141,195	Q 47,840,400
Utilidad en Operación	12	Q 11,045,894	Q 7,744,480
Otros Productos		Q 12,066,800	Q 4,190,400
Otros Gastos	13	-Q 8,807,616	-Q 2,560,800
Utilidad antes del ISR		Q 14,305,079	Q 9,374,080
Impuesto Sobre la Renta		Q 3,576,270	Q 1,658,002
Utilidad Neta		Q 10,728,809	Q 7,716,078

Despensa El Buen Precio S.A
Estado de Flujo de efectivo
Entre el 01 de Enero y 31 de Diciembre de 2020 y 2019 (no auditado)
(Cifras expresadas en quetzales)

<u>Actividades de operación</u>		<u>2020</u>
Utilidades Netas	Q	10,728,809
Depreciación	Q	11,164,503
Cuentas por cobrar	Q	2,040,380
Inventario	-Q	2,193,036
Estimación para cuentas incobrables	Q	763,470
Deudores empleados	Q	1,165,397
Cuentas y gastos acum x pagar	Q	339,888
Centas por pagar comerciales	Q	7,412,973
Efectivo proveniente de las operaciones	Q	31,422,384
<u>Actividades de Inversión</u>		
Mobiliario y Equipo	-Q	1,012,900
Vehículos	-Q	1,241,600
Equipo de cómputo	-Q	3,961,790
Efectivo utilizado para la adquisición de Activo Fijo	-Q	6,216,290
<u>Actividades de financiamiento</u>		
Préstamos Bancarios	Q	1,471,063
Reserva Legal	Q	514,720
IVA por pagar	Q	1,086,400
Dividendos	Q	9,779,680
Efectivo proveniente del financiamiento	Q	12,851,863
Flujo de efectivo	Q	12,354,230

Despensa El Buen Precio, S.A.
Estado de cambio en el patrimonio neto
Período terminado al 31 de Diciembre de 2020 y 2019
(Cifras expresadas en Quetzales)

	Capital		Reservas		Unidades Acumuladas		Superávit por revaluación		Activos Financieros para la venta		Total
Saldo final 2019	Q	46,560,000	Q	41,665,318	Q	1,423,494	Q	-	Q	-	Q 89,648,812
Cambio en políticas contables	Q	-	Q	-	Q	-	Q	-	Q	-	Q -
Cambios en el patrimonio	Q	-	Q	-	Q	-	Q	-	Q	-	Q -
Resultado integral del año	Q	-	Q	-	Q	-	Q	-	Q	-	Q -
Saldo al final al 31 de diciembre de 2020	Q	-	Q	9,779,680	Q	514,720	Q	-	Q	-	Q 10,294,400

3.3 Notas a los estados financieros

Despensa el Buen Precio, S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2020

1. Naturaleza y objetivo

Despensa el Buen Precio S.A fue constituida el 2 enero del 2016. Tuvo su inscripción en el registro mercantil del 10 de marzo de 2016 bajo el No. 694738, folio 405, libro 506 de sociedades mercantiles e inicio sus operaciones el 11 de marzo de 2016.

La denominación de la sociedad es El Buen Precio, Sociedad Anónima, la que se puede abreviarse y tendrá como nombre Despensa El Buen precio.

El objetivo social que identifica a la empresa es la distribución y comercialización de insumos para el uso diario de la vida cotidiana; con la expectativa de ser una empresa líder e innovadora, que contribuya a la solución de las necesidades básicas como comerciales y empresariales, ofreciendo productos de calidad.

2. Unidad monetaria

Los estados financieros están expresados en quetzales (Q), unidad monetaria de uso legal de la República de Guatemala.

3. Período contable

El ciclo contable es de un año, comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

Normas y Prácticas Contables

4. Base contable

Los estados financieros de Distribuidora El buen Precio S.A se preparan con base en la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y Medianas Entidades – NIIF para las PYMES, la cual requiere que la Administración efectúe estimaciones y utilicé ciertos

supuestos para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos.

a. Políticas contables

i. Disponibilidad

Las disponibilidades están representadas por el dinero en efectivo depositado en los bancos locales. A la fecha de los estados financieros, no existían restricciones de uso sobre los saldos de disponibilidad.

ii. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son reconocidas y registradas al importe de la respectiva documentación de respaldo. La recuperación de estos activos es analizada periódicamente y se registra una estimación para aquellas cuentas por cobrar calificadas de dudosa recuperación, con cargo a los resultados del año. Las cuentas declaradas incobrables son rebajadas de la estimación para cuentas incobrables.

iii. Estimaciones

La política de la entidad en las estimaciones es de aplicar de manera uniforme, un ajuste en el importe en libros, empleando el modelo de valor razonable.

iv. Propiedad planta y equipo

La entidad reconoce todos los costos atribuibles de la propiedad planta y equipo necesario para que pueda operar, la entidad revisa su método de depreciación presente y si las expectativas actuales son diferentes, cambian dichos métodos de depreciación para reflejar el nuevo patrón. La entidad lo contabiliza como un cambio en la estimación contable.

v. Impuestos sobre la renta

El impuesto sobre la renta a pagar sobre la renta gravable del año. Impuesto sobre la renta de acuerdo con el Decreto 10-2012 sobre las “Actividades Lucrativas”

pagando una renta gravable del 25% y realizando pagos trimestrales con base a la renta imponible estimada.

5. Caja y bancos

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, se integran así

Descripción	2020	2019
Bancos		
Banco Interamericano D.M	7,754,393	2,587,200
Banco PyD Nacional D.M	-331,352*	1,000,000
Banco de Oriente, Ahorro	2,939,978	1,000,000
Caja	<u>1,991,211</u>	<u>1,000,000</u>
Total	12,354,230	5,587,200

*Se refleja un saldo negativo, derivado de la cláusula del convenio con el banco P Y D Nacional DM, donde indica que tendrá crédito menor de 33 días, reembolsables.

6. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2020 y 2019 están integradas de la siguiente forma

Descripción	2020	2019
Clientes	38,648,290	39,925,200
Deudores empleados	1,397,498	1,396,800
Estimación para cuentas incobrables	<u>-1,137,729</u>	<u>-1,901,200</u>
Totales	38,908,059	39,420,800

7. Inventarios

Los inventarios de diciembre de 2020 y 2019 están integrados de la siguiente forma

Descripción	2020	2019
Mercadería para la venta	65,602,780	72,890,711
Inventario de Repuestos	19,015,244	15,015,244
Materiales y Suministros	1,869,999	1,520,299
Mercadería en Transito*	2,253,194	1,334,720
Provisión de mercadería obsoleta	983,820	
Total	89,725,037	90,760,974

*La cuenta de mercadería en Transito se refleja en el estado de situación financiera fuera del rubro de inventarios.

8. Nota gastos acumulados por pagar

Los gastos acumulados de diciembre 2020 y 2019 están integrados de la siguiente forma

Descripción	2020	2019
SAT (Impuesto Sobre la Renta por Pagar)	2,768,721	2,198,333
Distribuidora La Atarralla, S.A.	471,808	510,464
Nexa, S.A.	501,455	415,000
Electrónica La Luna, y Cia. Ltda.	334,920	334,922
Mueblería Trends, S.A.	569,164	580,567
Ferretería El Perro, S.A.	374,032	400,786
Gasolinera Los Cinco, S.A.	97,776	99,899
Gasolinera Villa Azul, S.A.	-	250,000
Instituto Guatemalteco de Seguridad Social	372,169	270,000
Almacén Mini, S.A.	465,600	555,786
Totales	5,955,645	5,615,757

9. Cuentas de gastos acumulados por pagar comerciales

Los gastos acumulados por pagar comerciales se integran de la siguiente forma

Descripción	2020	2019
Papelera Hino, S.A.	Q1,484,677	Q2,225,975
Trek, S.A.	Q8,492,803	Q9,234,102
Mixer, S.A.	Q3,529,713	Q4,271,013
Súper Salto, S.A.	Q12,990,721	Q13,732,022

Descripción	2020	2019
Metales Brenes, S.A.	Q5,495,504	Q6,236,807
Tubo Gota, S.A.	Q1,568,620	Q2,309,923
Selga equipos, S.A.	Q389,111	Q1,130,419
Distribuidora del Sur, S.A.	Q1,396,970	Q2,138,276
Plásticos Juan, S.A.	-Q62,103*	Q679,203
El Tigre, S.A.	Q5,065,984	Q5,807,233
Totales	40,352,000	47,764,973

*Se refleja un saldo negativo, por cancelación de la deuda que se pagó de más, la cual queda a favor de la empresa para la siguiente compra.

10. Préstamos bancarios

La cuenta de préstamos bancarios de diciembre 2020 y 2019 se integran de la siguiente forma

Descripción	2020	2019
Banco Inmobible, S.A.	26,153,937	25,688,936
Banco de los Hacendadores, S.A.	13,192,000	14,663,064
Banco Nafé, S.A.	6,208,000	6,208,000
Totales	45,553,837	46,560,000

11. Ventas

Las ventas se integran de la siguiente manera

Descripción	2020	2019
Enero	19,190,014	15,679,000
Febrero	20,245,064	16,789,908
Marzo	15,339,968	14,543,789
Abril	23,413,264	16,563,739
Mayo	18,854,161	12,637,833
Junio	22,930,800	15,372,622
Julio	17,517,424	16,293,744

Descripción	2020	2019
Agosto	20,484,848	18,840,475
Septiembre	17,595,644	17,736,352
Octubre	18,682,665	14,262,533
Noviembre	19,109,000	17,540,865
Diciembre	34,181,148	17,739,140
Totales	247,544,000	194,000,000

12. Gastos de operación

Los gastos de operación de diciembre 2020 y 2019 son los siguientes

Descripción	Gastos de Venta		Gastos de Administración	
	2019	2020	2019	2020
Sueldos	15,271,680	16,798,848	10,429,455	11,472,380
Aguinaldos	1,272,655	1,399,904	869,120	954,480
Cuotas Patronales	1,725,668	1,898,251	1,178,588	1,296,385
Indemnizaciones	931,200	931,200	782,208	782,208
Alquileres	186,255	186,255	-	-
Propaganda	1,334,720	1,334,720	-	-
Depreciaciones	1,916,720	2,085,732	1,916,720	2,085,888
Papelería y Útiles	496,655	543,200	651,855	1,087,952
Telecomunicaciones	807,055	915,680	807,055	915,680
Honorarios Profesionales	-	1,195,040	1,241,600	1,862,555
Cuentas Incobrables	-	-	389,552	94,672
Energía Eléctrica	426,800	504,400	426,756	504,219
Gastos de Viaje	1,583,055	1,769,280	232,800	651,855
Reparaciones	465,526	481,107		294,880
Gastos de Garantía	1,039,840	1,583,055	-	-
Comisiones	-	1,862,555	-	-

Descripción	2019	2020	2019	2020
Otros Gastos	1,292,971	3,642,544	163,891	2,006,270
Totales	28,750,800	37,131,771	19,089,600	24,009,424

13. Otros gastos

La cuenta de otros gastos de diciembre de 2020 y 2019 está integrada de la siguiente forma

Descripción	2020	2019
Intereses	4,962,520	1,256,785
Gastos de Almacenaje	675,121	245,631
Otros Gastos Bancarios	496,655	543,217
Pérdida en Cambio de Moneda	1,874,040	34,521
Gastos Monetarios	155,200	245,678
Otros Gastos	644,080	234,968
Totales	Q8,807,616	2,560,800

14. Contingencias

Se clasifica como mercadería obsoleta Q 1, 000,000 de la mercadería para la venta del inventario del 31 de diciembre de 2021, por el incendio del 31 de enero del 2021.

El abogado de la entidad les informó que se tenía entablado en contra de la misma, una demanda, con una probabilidad alta de una sentencia desfavorable, y que él consideraba que entre constas judiciales y responsabilidades civiles, ésta tendrá que pagar al demandante Q.500, 000

Estos hechos ocurren después del período sobre el que se informa por lo que no implica ajuste, sin embargo, da lugar a la revelación de la información conocida.

15. Propiedad planta y equipo.

La propiedad planta y Equipo al 31 de diciembre de 2020 y 2019 están integradas de la siguiente forma

Descripción	2020	Adiciones	2019
MOBILIARIO Y EQUIPO	3,104,000	2,948,800	4,116,990
Depreciación acumulada Mobiliario y equipo	-1,257,119	-1,059,860	-1,413,096
VEHICULOS	4,347,152	1,241,600	3,105,552
Depreciación acumulada vehículos	-3,254,181	-1,303,680	-1,955,520
EDIFICIOS	36,161,600		36,161,600
Depreciación acumulada edificios	-5,424,240	-1,808,080	-3,616,160
EQUIPO DE COMPUTO	3,961,790		
Depreciación acumulada equipo de cómputo	-1,228,962		
TERRENO	15,520,000		15,520,000
TOTALES	51,930,040	18,779	51,919,366

16. Efectos del coronavirus en “Despensa El Buen Precio S.A.”

Hechos ocurridos antes del período en que se informa

En diciembre del 2019, en Wuhan, China, se originó el virus conocido globalmente como COVID-19, el cual ha afectado en todo el mundo y ha generado un impacto negativo en todos nosotros. Se tienen muchas hipótesis sobre esta enfermedad, como por ejemplo que especie o cosa dio origen a tan terrible virus, muchos afirman que fue en un mercado de la ciudad ya mencionada en donde se venden animales salvajes (producto) para el consumo, en donde figuran los murciélagos.

El COVID-19 siendo un virus contagioso empezó a expandirse a principios del 2020 alrededor del mundo, llegando a muchos países y afectando en ellos y su población.

El 11 de marzo de 2020 la OMS proclamó al virus como una pandemia, esto por el impacto mortal que generó, siendo esto motivo para que muchos países optaran por implementar

“toque de queda” y prohibir los vuelos internacionales para evitar el contagio de más personas.

El viernes, 13 de marzo del 2020 el presidente de nuestro país, Alejandro Giammattei, dio a conocer en cadena nacional a través de los distintos canales televisivos la noticia de que el coronavirus había llegado a Guatemala, y desde ese momento se tomaron medidas drásticas en el asunto, implementando a los pocos días del suceso un toque de queda hasta las 16 horas y demás medidas que se detallan en el Decreto Gubernativo 5-2020.

En la empresa Despensa El Buen Precio, S.A. ocasionó un movimiento masivo de productos de primera necesidad, ya que las personas estaban comprando de forma masivo, como por ejemplo el papel higiénico tuvo una demanda enorme en el mercado, los utensilios de limpieza también fueron muy vendibles, el jabón en gel y cloro fueron productos que se agotaron rápidamente debido a la necesidad que este brinda a las personas.

Al momento de realizar nuestra auditoría, nos damos cuenta de que las ventas siempre se mantuvieron a pesar de la pandemia, ya que las personas siempre siguieron comprando los productos de la despensa.

Por otra parte, vemos que hay productos que tuvieron una mayor demanda, como lo decíamos anteriormente, y productos que bajaron, como por ejemplo la venta de dulces, bebidas energizantes y papelería.

También notamos que, en el mes de abril y mayo, los viernes eran los de más afluencia, en cuestión de ventas, ya que hubo varios fines de semana que había toque de queda total por dos días, y las personas siempre dejaban para el viernes sus compras.

Esto no afectaba tanto a la despensa, ya que los clientes consumían en un día, lo equivalente a tres.

Otro de los puntos a tocar es que en despensa El Buen Precio no se despidió a ningún colaborador en tiempo de pandemia, ya que la demanda era mucha, y no se tuvo problema como con otras empresas o instituciones, que despidieron a muchos de sus empleados por la baja o nula demanda que poseían en ese tiempo.

3.4 Carta a la Gerencia

Guatemala, 20 de abril del 2021

Señor: Mario Eduardo Calderón Pinto

Zacapa, Guatemala

Representante Legal

Con relación a la auditoría de estados financieros de la entidad Despensa El Buen Precio, S.A. al 31 de diciembre del 2020 y por el período terminado a esa misma fecha. En el documento adjunto encontrará una descripción de los hallazgos más relevantes con nuestras recomendaciones, y del según respectivo a los hallazgos para su debida corrección y toma de decisiones pertinentes a fin de que no se incurra en ellos nuevamente.

Por otro lado, les recomendamos que la Administración de la entidad Despensa El Buen Precio, S.A. es la responsable de establecer y mantener un sistema de control interno, y debido a que no nos contrataron para realizar una auditoría de controles internos, sino para evaluar la razonabilidad de las cifras contables no pretendemos haber cubierto en la revisión la totalidad de controles internos de la compañía.

Este informe es exclusivo de la entidad Despensa El Buen Precio, S.A. y no debe ser utilizado para ningún otro fin.

Atentamente,

Lusbin Eduardo Casasola Morales

Coordinador de Autoría

HALLAZGOS DEL CONTROL INTERNO

Los asuntos más relevantes identificados durante nuestra revisión en relación con la estructura de control interno se detallan a continuación:

Activos fijos

1. Clasificación de activos fijos

Al revisar el detalle de los activos fijos, se encontró que el equipo de cómputo estaba integrado en el saldo del mobiliario y equipo.

Recomendación

Reclasificar en las cuentas el equipo de cómputo por una cantidad de Q. 3, 961,790 pudiendo definirse así su adecuada depreciación.

Comentario de administración

El caso se produjo debido que el sistema integrado no tenía la opción de la cuenta de equipo de computación, por cuestiones de tiempo el ingeniero en sistemas no creó esa opción, pero expresaron que lo resolverán de inmediato.

2. Inventarios

Al examinar la valuación de la mercancía para la venta se determinó que un producto tenía incluido en el costo unitario IVA pagado y que el costo unitario correcto es de Q.73, 543

Recomendación

Evaluar detalladamente los precios de los productos de los inventarios al colocarlos para la venta.

La administración expresó que se debía un error de tabulación de precios y se modificaría a la brevedad.

3. Cuentas por cobrar

Al examinar los saldos de las cuentas por cobrar se determinó que existía un saldo en la cuenta de deudores empleados que era de una persona que ya no labora para la despensa.

Recomendación

Reclasificar el saldo de deudores empleados a clientes a nombre del señor Eduardo Salazar por un monto de Q. 93,120

Sobre este hecho la administración se pronunció y explicó que debido a que el señor Eduardo Salazar había estado llegando constantemente a hacer sus abonos y que aún no lo habían modificado debido a que hacía menos de un año que había dejado de laborar en la despensa, pero que lo modificarán de inmediato.

Lusbin Eduardo Casasola Morales
Coordinador de Auditoría

CONCLUSIONES

- a) Al evaluar el control interno y su implementación en la entidad Despensa El Buen Precio, S. A., se determinó que cuentan con un control de procedimientos adecuados para el desarrollo de sus operaciones comerciales y de gestión operativa.
- b) Con base a los procedimientos de auditoría aplicados, se determinó un adecuado reconocimiento de las cuentas relevantes de los estados financieros.
- c) De acuerdo a las indagaciones realizadas durante el proceso de auditoría en cada una de las transacciones evaluadas se determina que los registros se realizan en el momento que corresponden.
- d) Se emite una opinión con base a la Norma Internacional de Auditoría, opinión favorable en el informe emitido por un auditor independiente. Para lo cual se determina que los estados financieros por el período uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veinte presentan razonablemente la situación financiera de la entidad.

RECOMENDACIONES

- a) A la entidad, el seguimiento al cumplimiento de sus políticas y procedimientos establecidos en su manual administrativo, así como la evaluación periódica del mismo, considerando los nuevos acontecimientos en temas de salud para el bienestar de su personal y de los clientes.
- b) A la administración, analizar continuamente los factores internos y externos que puedan afectar a la entidad en alcanzar los objetivos propuestos, desarrollar indicadores que permitan evaluar el cumplimiento de metas y objetivos de cada área.
- c) A los colaboradores, aplicación de las normas de bioseguridad apegados a los normativos del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social.
- d) A la contabilidad, verificar el cumplimiento de los aspectos importantes en el ejercicio de las operaciones financieras que se realicen en la entidad.

LITERATURA CITADA Y CONSULTADA

Arens, Alvin Randal; S. Beasley, J. Elder Mark. Auditoría un enfoque integral. 11 ed. México D.F.: Pearson Educación de México, S.A. de C.V, 2007

Arriola Mairén, Gildardo Guadalupe. Normas de requisitos formales del informe final técnico NIACE 01-2019. Guatemala, Chiquimula: Centro Universitario de Oriente, 2019.

----- Normas de estilo para carátulas: interior y exterior NIACE 06-2019. Guatemala, Chiquimula: Centro Universitario de Oriente, 2019.

----- Normas de estilo para índice general, cuadros, figuras, lista de abreviaturas NIACE 07-2019. Guatemala, Chiquimula: Centro Universitario de Oriente, 2019.

----- Normas de estilo para la división interna del informe académico NIACE 08- 2019. Guatemala, Chiquimula: Centro Universitario de Oriente, 2019.

----- Normas para presentar cuadros y figuras en el informe académico NIACE 09-2019. Guatemala, Chiquimula: Centro Universitario de Oriente, 2019.

----- Normas para redactar referencias y citas bibliográficas NIACE 10-2019. Guatemala, Chiquimula: Centro Universitario de Oriente, 2019.

----- Normas de elaboración de resumen, introducción, conclusiones y recomendaciones NIACE 11-2019. Guatemala, Chiquimula: Centro Universitario de Oriente, 2019.

----- Normas del empleo de mayúsculas y minúsculas en el informe académico NIACE 12-2019. Guatemala, Chiquimula: Centro Universitario de Oriente, 2019.

Gabriel Sánchez Curiel. Auditoría de estados financieros: Práctica moderna integral. México D.F.: Pearson Educación, 2006.

International Accounting Standards Board IASB, Federación Internacional de Contadores.
Normas internacionales de auditoría y control de calidad. tr. Por Iber Am.
México, D.F.: 2016

Osorio Sánchez, Israel. Fundamentos de auditoría de Estados Financieros. 4 ed, México, D.F.:
Thomson, 2007.

Iturriaga, Tapia y Otros . Fundamento de auditoría. Aplicación práctica de las Normas
Internacionales de Auditoría. México D.F.: Instituto Mexicano de Contadores
Públicos, 2016.

Código de Comercio. Decreto 2-70 del Congreso de la República de Guatemala.

Ley de Actualización Tributaria. Decreto 10-2012 del Congreso de la República de
Guatemala, 2012.

Ley del Impuesto al Valor Agregado. Decreto 27-92 del Congreso de la República de
Guatemala, 1992.

Ley del Impuesto de Solidaridad. Decreto 73-2008 del congreso de la República de
Guatemala, 2008.

APÉNDICE

DESPENSA EL BUEN PRECIO, S.A.**Cédula de Ajustes Propuestos y Aceptados****Al 31 de diciembre del 2020****(Cifras expresadas en Quetzales)**

No.	CUENTA	DEBE	HABER
1	30/12/2020		
	Estimación para cuentas incobrables	Q 858,142	
	Cuentas incobrables		Q 858,142
	Para reg. El ajuste a cuentas incobrables	Q 858,142	Q 858,142
2	30/12/2020		
	Empleados	Q 139,680	
	Deudor empleado		Q 139,680
	Ajuste del Saldo de Pedro ya que ya no labora para empresa	Q 139,680	Q 139,680
3	30/12/2020		
	Caja y Bancos	Q 926,544	
	Cuentas por Cobrar Comerciales		Q 926,544
	Dep. del cliente Cajas y Barriles S.A	Q 926,544	Q 926,544
4	30/12/2020		
	Caja y Bancos	Q 155,200	
	Cuentas por Cobrar Comerciales		Q 155,200
	Dep del cliente Carlos Felipe Axel chol	Q 155,200	Q 155,200
5	30/12/2020		
	Caja y Bancos	Q 1,241,600	
	Cuentas por Cobrar Comerciales		Q 1,241,600
	Re. Del pag del cliente trasporte Rapiditos S.A	Q 1,241,600	Q 1,241,600
6	30/12/2020		
	Caja y Bancos	Q 46,560	
	Cuentas por Cobrar Comerciales		Q 46,560
	Reg. Del pago de un cliente Menor (Thelma Aldana)	Q 46,560	Q 46,560
7	30/12/2020		
	Caja y Bancos	Q 17,854	
	Cuentas por Cobrar Comerciales		Q 17,854
	Reg. Del pago del cliente José Perdomo	Q 17,854	Q 17,854
8	30/12/2020		
	Caja y Bancos	Q 31,056	
	Cuentas por Cobrar Comerciales		Q 31,056
	Reg. Del pago del cliente Marian Archila	Q 31,056	Q 31,056
9	31/12/2020		
	Depre acumulada vehículos	Q 5,018	
	Depreciación vehículos		Q 5,018
	para rectificar la depreciación de vehículos	Q 5,018	Q 5,018

No.	CUENTA	DEBE	HABER
10	31/12/2020		
	Depreciación Acum. Mob. y equipo	Q 1,215,837	
	Depreciación Mob y equipo		Q 1,215,837
	Para rectificar la depreciación de mob.. y equipo	Q 1,215,837	Q 1,215,837
11	31/12/2020		
	Depreciación equipo de computo	Q 1,228,962	
	Depreciación Acum equipo de cómputo		Q 1,228,962
	Para registrar la depreciación acumulada del equipo de computación.	Q 1,228,962	Q 1,228,962
12	31/12/2020		
	GASTOS ACUM POR PAGAR		
	Electrónica La LUNA, y Cia. Ltda.	Q 177,238	
	Descuento sobre Compras		Q 177,238
	Ajuste a descuento sobre compras no operado.	Q 177,238	Q 177,238
13	31/12/2020		
	Tributos, Contraprestaciones y aportes	Q 63,007	
	Cuentas Por Pagar Comerciales		Q 63,007
	Por aplicación de nota de débito del proveedor Siete, S.A	Q 63,007	Q 63,007
14	31/12/2020		
	Cuentas y gastos acumulados por pagar	Q 465,600	
	Caja y Bancos		Q 465,600
	Ajuste de estado de cuenta	Q 465,600	Q 465,600

DESPENSA EL BUEN PRECIO, S.A.
Cédula de a Reclasificaciones Propuestos y Aceptados
Al 31 de diciembre del 2020
(Cifras expresadas en Quetzales)

No.	CUENTA	DEBE	HABER
1	31/12/2020		
	Cuentas por Cobrar/Funcionarios y Empleados	Q 698	
	Caja de ingresos No.1		Q 688
	Otros Gastos (Faltante)		Q 10
	V/ Por faltante en caja de ingresos No.1	Q 698	Q 698
2	31/12/2020		
	Caja de ingresos No.2	Q 62	
	Otros ingresos (Faltante)		Q 62
	V/ Por sobrante en caja de ingresos No.2	Q 62	Q 62
3	31/12/2020		
	Otros Gastos (Faltante)	Q 20	
	Caja y Bancos/Banco Internacional		Q 20
	V/ Reclasificación del saldo de diferencia en contabilidad	Q 20	Q 20
4	31/12/2020		
	Cuentas por Cobrar Comerciales		
	Cliente José Campollo	Q 30,436	
	Cliente Julio Aldana	Q 22,357	
	Cliente Juan Perdomo	Q 17,854	
	Cliente Juana Coy	Q 52,770	
	Cliente Miriam Archila	Q 15,799	
	Julia Alvarez	Q 31,056	
	Cornelio Salazar	Q 93,120	
	Cheques Rechazados		
	Cheque Industrial No.244410		Q 30,436
	Cheque Bancafé No. 100144		Q 22,357
	Cheque G&T No.18981		Q 17,854
	Cheque Lloyds No. 31016		Q 52,770
	Cheque Industrial No. 26006		Q 15,799
	Cheque Industrial No. 26007		Q 31,056
	Cheque Industrial No. 26008		Q 93,120
	V/ Por cheques rechazados de los habonos efectuados por los clientes	Q 263,391	Q 263,391
5	31/12/2020		
	Cuentas por Cobrar Comerciales	Q 392,664	
	Cheques Rechazados		Q 392,664
	V/ Por cheques rechazados de los habonos efectuados por los cliente	Q 392,664	Q 392,664

No.	CUENTA	DEBE	HABER
6	31/12/2020		
	Equipo de cómputo	Q 3,961,790	
	Mobiliario y equipo		Q 3,961,790
	Para reclasificar el registro de equipo de cómputo que se encontraba dentro del total de mobiliario y equipo.	Q 3,961,790	Q 3,961,790
7	30/12/2020		
	Cuenta personal (F.F López)	Q 465,600	
	Deudor empleado		Q 465,600
	Reclasificación del saldo de F.F. López	Q 465,600	Q 465,600
8	30/12/2020		
	Préstamo por cobrar a L.P	Q 1,164,000	
	Deudor empleado		Q 1,164,000
	Reclasificación del saldo de N. Bros Subgerente	Q 1,164,000	Q 1,164,000
9	30/12/2020		
	Clientes	Q 93,120	
	Deudor empleado		Q 93,120
	Reclasificación del saldo de Eduardo Salazar ya que ya no labora para la empresa pero sigue pagando sus cuotas	Q 93,120	Q 93,120
10	30/12/2020		
	Cuenta por cobrar	Q 232,102	
	Deudores empleados		Q 232,102
	Reclasificación de saldo de FF. Empleado	Q 232,102	Q 232,102

Despensa El Buen Precio, S.A.

Carta de Confirmación de Bancos

Se le agradecerá que llene la forma siguiente. SI LA RESPUESTA A ALGUNA PREGUNTA O INCISO ES NINGUNO FAVOR DE INDICARLO DE ESA FORMA. Favor de remitirlo en el sobre

Informe de :

Banco: Banco de Occidente
Ciudad Chiquimula

Atentamente,

Luis Fernando Franco Morales
Nombre Conforme Registros Bancarios

Auditor: Lusbin Eduardo Casasola Morales
Logic Contabilidad y Auditoria
Ciudad Chiquimula

Por,


Firma Autorizada

El Cliente del banco deberá anotar aquí si solo desea confirmar saldos bancarios (1)

NOTA: Si el espacio proporcionado no es suficiente, favor de anotar totales y adjuntar

1. Al Cierre del ejercicio al 31/12/2020 nuestros registros revelan los siguientes saldos acreditables al cliente antes indicado. En el caso de que pudieramos determinar que existen saldos acreditados al clientes que no estuvieran señalados en esta solicitud, la información apropiada se presenta a continuación:

IMPORTE	NOMBRE DE LA CUENTA	NUMERO DE LA CUENTA	SUJETO A RETIRO CON CHEQUES	GANAN O NO INTERESES
Q 3,203,329.71	Banco de Occidente	1000122253	NO	NO

2. El cliente fue directamente responsable hacia nosotros con respecto a préstamos, aceptaciones, etc., al cierre del negocio a la fecha señalada por un importe total de: _____ como sigue:

IMPORTE	FECHA DE PRESTAMO	FECHA DE VENCIMIENTO	INTERESES		DESCRIPCION DE PASIVO, COLATERAL, GARANTIAS, GRAVAMENES, AVALES,
			TASA	PAGADO A	

3. El cliente es contingentemente responsable como endosante de documentos descontados y/o avalista al cierre del periodo a la fecha mencionada por el importe total de: _____ tal como se indica a continuación:

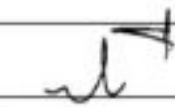
IMPORTE	SUSCRIPTOR O GIRADOR	FECHA DEL DOCUMENTO	FECHA DEL VENCIMIENTO	COMENTARIOS

4. Otros pasivos directos o contingentes, cartas de crédito y colateral relativo fueron:

Contratos de garantía conforme el Uniform Commercial Code (Codigo de Comercio) o cualquier otro convenio que establezca restricciones no indicados arriba fueron como sigue (si se contabilizó)

Atentamente, (Banco)

Por,


Firma Autorizada

Fecha: _____

Despensa El Buen Precio, S.A.

Carta de Confirmación de Bancos

Se le agradecerá que llene la forma siguiente. SI LA RESPUESTA A ALGUNA PREGUNTA O INCISO ES NINGUNO FAVOR DE INDICARLO DE ESA FORMA. Favor de remitirlo en el sobre adjunto directamente al auditor que se indica a continuación.

Informe de :

Banco: Banco G&T Continental, D.M.
Ciudad Chiquimula

Atentamente,

Walter Hernández Rivera
Nombre Conforme Registros Bancarios

Auditor: Lusbin Eduardo Casasola Morales
Logic Contabilidad y Auditoria
Ciudad Chiquimula

Por,

Firma Autorizada

El Cliente del banco deberá anotar aquí si solo desea confirmar saldos bancarios (1)

NOTA: Si el espacio proporcionado no es suficiente, favor de anotar totales y adjuntar

1. Al Cierre del ejercicio al 31/12/2020 nuestros registros revelan los siguientes saldos acreditables al cliente antes indicado. En el caso de que pudieramos determinar que existen saldos acreditados al clientes que no estuvieran señalados en esta solicitud, la información apropiada se presenta a continuación:

IMPORTE	NOMBRE DE LA CUENTA	NUMERO DE LA CUENTA	SUJETO A RETIRO CON CHEQUES	GANA O NO INTERESES
-Q 331,352.00	Banco G&T Continental, D.M.	20035612415	NO	NO

2. El cliente fue directamente responsable hacia nosotros con respecto a préstamos, aceptaciones, etc., al cierre del negocio a la fecha señalada por un importe total de: _____, como sigue:

IMPORTE	FECHA DE PRESTAMO	FECHA DE VENCIMIENTO	INTERESES		DESCRIPCION DE PASIVO, COLATERAL, GARANTIAS, GRAVAMENES, AVALES,
			TASA	PAGADO A	

3. El cliente es contingentemente responsable como endosante de documentos descontados y/o avalista al cierre del periodo a la fecha mencionada por el importe total de: _____ tal como se indica a continuación:

IMPORTE	SUSCRIPTOR O GIRADOR	FECHA DEL DOCUMENTO	FECHA DEL VENCIMIENTO	COMENTARIOS

4. Otros pasivos directos o contingentes, cartas de crédito y colateral relativo fueron:

Contratos de garantía conforme el Uniform Commercial Code (Codigo de Comercio) o cualquier otro convenio que establezca restricciones no indicados arriba fueron como sigue (si se contabilizó)

Atentamente, (Banco)

Por,

Firma Autorizada

Fecha: _____

Despensa El Buen Precio, S.A.

Carta de Confirmación de Bancos

Se le agradecerá que llene la forma siguiente. SI LA RESPUESTA A ALGUNA PREGUNTA O INCISO ES NINGUNO FAVOR DE INDICARLO DE ESA FORMA. Favor de remitirlo en el sobre adjunto directamente al auditor que se indica a continuación.

Informe de :

Banco: Banco Internacional, D.M.
Ciudad Chiquimula

Atentamente,

Gladis Paola Hernández
Nombre Conforme Registros Bancarios

Auditor:

Lusbin Eduardo Casasola Morales
Logic Contabilidad y Auditoria
Ciudad Chiquimula

Por,


Firma Autorizada

El Cliente del banco deberá anotar aquí si solo desea confirmar saldos bancarios (1)

NOTA: Si el espacio proporcionado no es suficiente, favor de anotar totales y adjuntar

1. Al Cierre del ejercicio al 31/12/2020 _nuestros registros revelan los siguientes saldos acreditables al cliente antes indicado. En el caso de que pudieramos determinar que existen saldos acreditados al clientes que no estuvieran señalados en esta solicitud, la información apropiada se presenta a continuación:

IMPORTE	NOMBRE DE LA CUENTA	NUMERO DE LA CUENTA	SUJETO A RETIRO CON CHEQUES	GANAN O NO INTERESES
Q 8,220,012.64	Banco Internacional, D.M.	1000122253	NO	NO

2. El cliente fue directamente responsable hacia nosotros con respecto a préstamos, aceptaciones, etc., al cierre del negocio a la fecha señalada por un importe total de: _____ como sigue:

IMPORTE	FECHA DE PRESTAMO	FECHA DE VENCIMIENTO	INTERESES		DESCRIPCION DE PASIVO, COLATERAL, GARANTIAS, GRAVAMENES, AVALES, ETCETERA
			TASA	PAGADO A	

3. El cliente es contingentemente responsable como endosante de documentos descontados y/o avalista al cierre del periodo a la fecha mencionada por el importe total de: _____ tal como se indica a continuación:

IMPORTE	SUSCRIPTOR O GIRADOR	FECHA DEL DOCUMENTO	FECHA DEL VENCIMIENTO	COMENTARIOS

4. Otros pasivos directos o contingentes, cartas de crédito y colateral relativo fueron:

Contratos de garantía conforme el Uniform Commercial Code (Codigo de Comercio) o cualquier otro convenio que establezca restricciones no indicados arriba fueron como sigue (si se contabilizó oficialmente, indique fecha y dependencia donde quedó registrada)

Atentamente, (Banco)

Por,

Firma Autorizada

Fecha: _____

Despensa El Buen Precio, S.A.
Carta de Confirmación de Cuentas Por Cobrar

Zacapa, 25 de enero de 2021

Javier Francis Gómez

Zacapa, Zacapa

Estimado señor:

Con motivo de la revisión de cuentas por cobrar que están efectuando nuestros auditores Audi-Conta & asociados rogamos a usted enviar directamente su conformidad u observaciones del saldo que aparece en la parte inferior, utiliza el tablón de la presente y el sobre que acompañamos.

Por la atención que sirvan presentar a la presente, quedamos de usted,

Atentamente:



Despensa el buen precio S.A

Zacapa, Zacapa.

El saldo a nuestro cargo por Q 7,760,000.00 que aparecen en los libros de la empresa Despensa el Buen Precio S.A. al 31 de diciembre del 2020 es:

Correcto (x)

Incorrecto ()



Javier Francis López

Despensa El Buen Precio, S.A.
Carta de Confirmación de Cuentas Por Cobrar

Zacapa, 25 de enero de 2021

Juan Chelon

Zacapa, Zacapa

Estimado señor:

Con motivo de la revisión de cuentas por cobrar que están efectuando nuestros auditores

Audi- conta & asociados rogamos a usted enviar directamente su conformidad u observaciones del saldo que aparece en la parte inferior, utiliza el tablón de la presente y el sobre que acompañamos.

Por la atención que sirvan presentar a la presente, quedamos de usted,

Atentamente



Despensa el buen precio S.A
Zacapa, Zacapa.

El saldo a nuestro cargo por Q 6,984,000.00 que aparecen en los libros de la empresa Despensa el Buen Precio S.A. al 31 de diciembre del 2020 es:

Correcto (x)

Incorrecto ()



Juan Chelon

Despensa El Buen Precio, S.A.
Carta de Confirmación de Cuentas Por Cobrar

Zacapa, 25 de enero de 2021

Cajas y Barriles S.A.

Zacapa, Zacapa

Estimado señor:

Con motivo de la revisión de cuentas por cobrar que están efectuando nuestros auditores

Audi- conta & asociados rogamos a usted enviar directamente su conformidad u observaciones del saldo que aparece en la parte inferior, utiliza el tablón de la presente y el sobre que acompañamos.

Por la atención que sirvan presentar a la presente, quedamos de usted,

Atentamente



Despensa el buen precio S.A

Zacapa, Zacapa.

El saldo a nuestro cargo por Q 3,105,552.00 que aparecen en los libros de la empresa Despensa el Buen Precio S.A. al 31 de diciembre del 2020 es:

Correcto ()

Incorrecto (x) efectuamos un abono por Q 776,000.00 el día 15 de enero de 2021



Caja y Barriles S.A

Despensa El Buen Precio, S.A.
Carta de Confirmación de Cuentas Por Cobrar

Zacapa, 25 de enero de 2021

Dopa S.A

Zacapa, Zacapa

Estimado señor:

Con motivo de la revisión de cuentas por cobrar que están efectuando nuestros auditores

Audi- conta & asociados rogamos a usted enviar directamente su conformidad u observaciones del saldo que aparece en la parte inferior, utiliza el tablón de la presente y el sobre que acompañamos.

Por la atención que sirvan presentar a la presente, quedamos de usted,

Atentamente



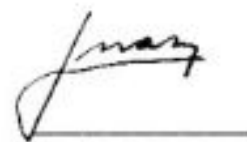
Despensa el buen precio S.A

Zacapa, Zacapa.

El saldo a nuestro cargo por Q 2,638.400.00 que aparecen en los libros de la empresa
Despensa el Buen Precio S.A. al 31 de diciembre del 2020 es:

Correcto ()

Incorrecto ()



Dopa S.A.

Despensa El Buen Precio, S.A.
Carta de Confirmación de Cuentas Por Cobrar

Zacapa, 25 de enero de 2021

Felipe Axel Chol

Zacapa, Zacapa

Estimado señor:

Con motivo de la revisión de cuentas por cobrar que están efectuando nuestros auditores

Audi- conta & asociados rogamus a usted enviar directamente su conformidad u observaciones del saldo que aparece en la parte inferior, utiliza el tablón de la presente y el sobre que acompañamos.

Por la atención que sirvan presentar a la presente, quedamos de usted,

Atentamente



Despensa el buen precio S.A

Zacapa, Zacapa.

El saldo a nuestro cargo por Q 776,000.00 que aparecen en los libros de la empresa
Despensa el Buen Precio S.A. al 31 de diciembre del 2020 es:

Correcto ()

Incorrecto ()



Felipe Axel Chol

Despensa El Buen Precio, S.A.
Carta de Confirmación de Cuentas Por Cobrar

Zacapa, 25 de enero de 2021

Transporte Rapidito S.A

Zacapa, Zacapa

Estimado señor:

Con motivo de la revisión de cuentas por cobrar que están efectuando nuestros auditores

Audi- conta & asociados rogamos a usted enviar directamente su conformidad u observaciones del saldo que aparece en la parte inferior, utiliza el tablón de la presente y el sobre que acompañamos.

Por la atención que sirvan presentar a la presente, quedamos de usted,

Atentamente



Despensa el buen precio S.A

Zacapa, Zacapa.

El saldo a nuestro cargo por Q 5,121,600.00 que aparecen en los libros de la empresa
Despensa el Buen Precio S.A. al 31 de diciembre del 2020 es:

Correcto ()

Incorrecto ()



Transporte Rapidito S.A

Despensa El Buen Precio, S.A.
Carta de Confirmación de Cuentas Por Cobrar

Zacapa, 25 de enero de 2021

Tuercas S.A

Zacapa, Zacapa

Estimado señor:

Con motivo de la revisión de cuentas por cobrar que están efectuando nuestros auditores

Audi- conta & asociados rogamos a usted enviar directamente su conformidad u observaciones del saldo que aparece en la parte inferior, utiliza el tablón de la presente y el sobre que acompañamos.

Por la atención que sirvan presentar a la presente, quedamos de usted,

Atentamente



Despensa el buen precio S.A

Zacapa, Zacapa.

El saldo a nuestro cargo por Q 807,055.20 que aparecen en los libros de la empresa
Despensa el Buen Precio S.A. al 31 de diciembre del 2020 es:

Correcto ()

Incorrecto ()



Tuercas S.A

Carta de representación**Zacapa, 05 de enero de 2021****Señores:****Audi-Conta****Su Despacho****Estimados señores:**

Esta carta de representación se proporciona en conexión con su auditoría de los estados financieros de DESPENSA EL BUEN PRECIO S.A, por el año que terminó el 31 de diciembre de 2020, con el fin de expresar una opinión sobre si los estados financieros presentan razonablemente la posición financiera de DESPENSA EL BUEN PRECIO S.A al 31 de diciembre de 2020, y los resultados de operación y flujos de efectivo de conformidad con Normas de Información Financiera (NIFF para PYMES).

Reconocemos nuestra responsabilidad por la presentación confiable de los estados financieros de acuerdo con las normas de información financiera. Confirmamos, nuestro mejor entendimiento y creencia, las siguientes representaciones:

- Somos responsables, por la adecuada presentación en el estado de situación financiera, estado de resultados, flujo de efectivo, cambios en el patrimonio y las notas a los mismos, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en Guatemala.
- Hemos puesto a su disposición la documentación de la entidad y entendemos que su auditoría se realiza sobre bases selectivas del universo de transacciones, lo cual les permite satisfacerse razonablemente sobre el cumplimiento con tales declaraciones.
- No existen transacciones significativas que no hayan sido adecuadamente registradas en los registros contables que sustenten los estados financieros.
- Confirmamos que:

- i Respondemos por la implementación y operación de los sistemas de contabilidad y de control interno, y por mantener un sistema de control interno sobre el reporte de información contable, financiera, presupuestal y contractual.
 - ii La entidad no tiene planes e intenciones que puedan afectar significativamente el valor actual o la clasificación de los activos y pasivos reflejados en los estados financieros del proyecto.
-
- Los estados financieros al 31 de diciembre de 2020 incluyen todo el efectivo y las cuentas bancarias, así como todos los bienes y activos de la entidad que requieren sean incluidos en dichos estados financieros de conformidad con políticas y prácticas de contabilidad consistentes con períodos contables precedentes a la promulgación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
 - Consideramos que la clasificación que utilizamos de conformidad con la nomenclatura de la entidad está estructurada de acuerdo con las necesidades y conveniencia de la Despensa para fines de información gerencial, por lo que, no creemos conveniente realizar reclasificaciones de cuentas.
 - Los registros contables que sustentan los estados financieros reflejan en forma razonable y exacta y con un detalle razonable las transacciones de la entidad.
 - Las indemnizaciones se cancelan cuando el empleado se retira y se calculan sobre el sueldo ordinario y extraordinario, de acuerdo con las disposiciones del Código de Trabajo.
 - Les manifestamos a ustedes que al 31 de diciembre de 2020 y a la fecha nuestras políticas contables han sido reveladas adecuadamente en los estados financieros.
 - En adición, nos comprometemos a realizar las aclaraciones que sean necesarias a las personas que lo soliciten.

Atentamente,

Mario Eduardo Calderón Pinto
Representante Legal

Carta de compromiso**Zacapa, 21 de enero del 2021****Señor: Mario Eduardo Calderón Pinto****Representante Legal****Despensa el Buen Precio S.A**

Estimados señores Junta Directiva:

Objetivo y alcance de la Auditoría

Conforme con su solicitud para la auditoría a Despensa El Buen Precio S.A al período de 31 de diciembre de 2,020 relacionados con la auditoría de Estados Financieros. Por medio de la presente tenemos el placer de notificarle que aceptamos su petición. Es por ello que la auditoría será realizada con la finalidad de dar una opinión real sobre los estados financieros de su Despensa.

Responsabilidad del auditor

La auditoría será llevada a cabo conforme con la Norma Internacional de Auditoría (NIAS). Estas normas establecen que debemos planear y desarrollar una auditoría que permita obtener información real y comprobable sobre los estados financieros de su entidad. Por lo cual esta auditoría comprenderá una revisión minuciosa de los estados de cuenta y estado global financiero.

Debe estar al tanto que en relación a la naturaleza y las diferentes limitaciones inherentes al proceso de auditoría teniendo en cuenta el control interno existe el riesgo de que se den algunas presentaciones erróneas puedan no ser descubiertas en la auditoría y mostradas en el informe. Además, nos comprometemos a extenderles un informe extra que tenga que ver con las debilidades sustanciales que presenten los sistemas de contabilidad. Que sean evidenciadas durante el proceso de revisión y que puedan significar un conflicto.

Responsabilidad de la administración

Además, le recordamos que su dirección es plenamente responsable de la preparación de la documentación necesaria para la auditoría. Por ello es que están en el deber de suministrarnos toda la información además del acceso a las instalaciones que el equipo designado para la auditoría necesite. Por tal motivo esperamos la total cooperación por parte de su personal.

Por otra parte, los honorarios relacionados con nuestros servicios serán cancelados a medida que avance el proceso de auditoría. Para la estipulación del precio se tomarán en cuenta el tiempo que se ocupe en las actividades y el número de personas que se requerirán.

Informes a brindar

De esta manera nos comprometemos a entregar informes semanales del estado de la compañía. Este documento será válido para años futuros si es que no se cancela o modifica a conveniencia de las partes.

Otra información relevante

- **Papeles de trabajo.**

Durante nuestro trabajo prepararemos un grupo de papeles de trabajo, incluyendo documentos y archivos electrónicos, que soportan el trabajo realizado por nosotros, los cuales son propiedad exclusiva del auditor, siempre y cuando que algunas de la medida de los casos existan situaciones particulares serán analizadas con la Gerencia y Administración de la Compañía respecto a la documentación referente de auditoría.

- **Correo electrónico.**

En el curso de nuestro trabajo podremos utilizar el correo electrónico como medio de comunicación entre las partes. Sin embargo, las partes entienden los posibles riesgos de esta herramienta. Aunque utilizamos sistemas de antivirus actualizados, no podemos asumir responsabilidad alguna por problemas o demoras en el envío de la información que se originen por el uso de correos electrónicos.

- **Confidencialidad.**

Las partes se comprometen a mantener la estricta confidencialidad de la información manejada, para poder desarrollar las actividades objeto de esta propuesta de servicios, confidencialidad que se mantendrá durante y después de la vigencia de la contratación. En caso de que la entidad así lo considere necesario, podrá suscribirse un acuerdo de confidencialidad más amplio y por separado de parte de todas y cada una de las personas involucradas en las actividades objeto de esta propuesta, en los términos y condiciones que así considere necesarios.

- **Jurisdicción.**

En caso de cualquier controversia entre las partes que no pueda resolverse de mutuo acuerdo, deberá ser resuelto mediante arbitraje de derecho de acuerdo a lo establecido por las leyes de la República de Guatemala.

Agradecemos la oportunidad que nos brindan de acceder a realizar el trabajo con el profesionalismo y estándares de confidencialidad que regulan nuestra profesión.

Esperamos que este entendimiento sea de su conformidad. De ser así, agradeceríamos hacernos llegar una copia firmada de la presente propuesta en todas sus hojas en señal de aceptación, lo antes posible.

Sin otro particular al cual hacer referencia, quedamos a la aceptación de los términos descritos en este documento.

Aceptación,

Lusbin Eduardo Casasola Morales
Coordinador de Auditoría

Carta de confirmación de independencia personal

Zacapa, 21 de enero de 2021

Señores: Despensa el Buen Precio S.A

Su despacho

Período auditado: 2020

Hemos revisado el código de ética profesional que regula la actividad de la contaduría pública y auditoría y confirmamos que somos independientes para efectuar nuestros procedimientos de auditoría en el Despensa arriba indicada, ya que no tenemos ningún tipo de parentesco o relación comercial con la Gerencia ni con los accionistas de este Despensa que vayan a causar algún conflicto de independencia.

Entendemos que un conflicto de interés puede surgir:

- Al tener relación de parentesco con propietarios, funcionarios, ejecutivos o empleados en capacidad de tomar decisiones, de entidad o comerciantes individuales clientes de este cliente en particular.
- Al tener intereses monetarios, poseer deudas documentadas o no, o inversiones en empresas o comerciantes individuales clientes de este cliente en particular.
- Al desempeñar funciones remuneradas dentro de la estructura de la entidad o comerciantes individuales clientes de este cliente en particular.

Entendemos también que Independencia es:

- Independencia mental: que es el estado mental que permite dar una opinión sin ser afectado por influencias que puedan comprometer el juicio profesional, permitiendo que un individuo actúe con integridad, y que ejercite objetividad y escepticismo profesional;

- Independencia en apariencia: que es evitar que hechos o circunstancias significativas puedan llevar a un tercero debidamente informado, aun con salvaguardas, a concluir razonablemente que una firma, o un miembro de una firma, tengan comprometida su integridad, objetividad y escepticismo profesional.

En consecuencia, nos consideramos con la independencia mental suficiente como para ejecutar revisiones objetivas en esta asignación que nos ha sido encargada.

Muy atentamente:

Lusbin Eduardo Casasola Morales
Coordinador de Auditoría