

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

**AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
DE CARLOS ENRIQUE PORTILLO
POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010**

**EVELIN LISBETH MORALES VARGAS
KATHIA ALEJANDRA VARGAS BARAHONA
JULIO CÉSAR PORTILLO PAZ
MARIO GILBERTO TITUS ORELLANA
NORMAN ALEJANDRO TOBAR MORALES**

CHIQUMULA, GUATEMALA, NOVIEMBRE 2012

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

**AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
DE CARLOS ENRIQUE PORTILLO.
POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010**

INFORME

Sometido a consideración del Honorable Consejo Directivo

Por

**EVELIN LISBETH MORALES VARGAS
KATHIA ALEJANDRA VARGAS BARAHONA
JULIO CÉSAR PORTILLO PAZ
MARIO GILBERTO TITUS ORELLANA
NORMAN ALEJANDRO TOBAR MORALES**

Al conferírseles el título de

AUDITOR TÉCNICO

CHIQUMULA, GUATEMALA, NOVIEMBRE 2012

**UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DE ORIENTE
CIENCIAS ECONÓMICAS
CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA**

RECTOR

LIC. CARLOS ESTUARDO GÁLVEZ BARRIOS

CONSEJO DIRECTIVO

Presidente:	MSc. NERY WALDEMAR GALDÁMEZ CABRERA
Representante de Profesores:	MAP. EDGAR ARNOLDO CASASOLA CHINCHILLA MAP. FELIPE NERY AGUSTÍN HERNÁNDEZ
Representante Estudiantil:	Br. EIBI ESTEPHANÍA LEMUS CRUZ MEPU. LEONEL OSWALDO GUERRA FLORES
Secretario:	LIC. TOBÍAS RAFAEL MASTERS CERRITOS

AUTORIDADES ACADÉMICAS

Coordinador Académico:	Ing. Agr. EDWIN FILIBERTO COY CORDÓN
Coordinador del Programa:	MSc. GILDARDO GUADALUPE ARRIOLA MAIRÉN

JURADO QUE PRACTICÓ LA EVALUACIÓN DEL INFORME FINAL

Presidente:	Lic. AXEL ESAÚ BRENES VILLEDA
Secretario:	Licda. FAVIOLA ALDANA MORALES
Vocal:	Lic. ROLANDO EXELÍ PÉREZ DÍAZ



UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DE ORIENTE
Finca El Zapotillo, Zona 5, Chiquimula
Teléfono 78730300 Extensión 1028



Ref. CCEE-CPA-007/2012
Chiquimula, 25 de octubre de 2012

Honorable
CONSEJO DIRECTIVO
CENTRO UNIVERSITARIO DE ORIENTE
UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
Ciudad de Chiquimula

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 CARLOS ENRIQUE PORTILLO POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010**, realizado por los estudiantes: **EVELIN LISBETH MORALES VARGAS, KATHIA ALEJANDRA VARGAS BARAHONA, JULIO CÉSAR PORTILLO PAZ, MARIO GILBERTO TITUS ORELLANA y NORMAN ALEJANDRO TOBAR MORALES**, como requisito parcial para optar al título de **AUDITOR TÉCNICO** a nivel de pregrado.

El objetivo del seminario fue integrar los ejes fundamentales de la carrera, a través de un estudio vivencial, que les permitiera a los estudiantes, aplicar los conocimientos, habilidades, destrezas y valores adquiridos a lo largo de su formación profesional. La fundamentación metodológica, teórica y los resultados obtenidos se presentan de acuerdo a parámetros de carácter académico, pero a su vez, cumpliendo con las **Normas Internacionales de Auditoría**.

Incorporadas las enmiendas sugeridas por el Jurado que practicó la evaluación del informe final que se consideraron pertinentes, en mi opinión, el informe final de los estudiantes mencionados, satisface los requisitos exigidos mínimos, considerando que los mismos son responsables del contenido, interpretación, uso de las fuentes y forma de presentación.

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

"ID Y ENSEÑAD A TODOS"


Lic. Edy Alfredo Cano Orellana
ASESOR

c.c. Archivo



UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DE ORIENTE
Finca El Zapotillo, Zona 5, Chiquimula
PBX 78730300 Extensión 1028



PROVIDENCIA: CCEE-CPA-007/2012

**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, veinticinco de octubre de dos mil doce. -----

ASUNTO: Solicitud de impresión del informe final del Seminario de Integración Profesional, intitulado: **AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DE CARLOS ENRIQUE PORTILLO POR EL PERÍODO TERMINADO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010**, que para optar al título de **AUDITOR TÉCNICO**, presentan los estudiantes: **EVELIN LISBETH MORALES VARGAS, KATHIA ALEJANDRA VARGAS BARAHONA, JULIO CÉSAR PORTILLO PAZ, MARIO GILBERTO TITUS ORELLANA y NORMAN ALEJANDRO TOBAR MORALES.**

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, CPA MSc.
COORDINADOR GENERAL

c.c. Archivo

Contaduría Pública y Auditoría - Administración de Empresas
E-mail: cienciaseconomicasplansabado@hotmail.com - Auditoria97@gmail.com



UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DE ORIENTE
DIRECCIÓN

DIRECCIÓN DEL CENTRO UNIVERSITARIO DE ORIENTE DE LA UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA: Chiquimula, veinticinco de octubre de dos mil doce.

Con base en el dictamen emitido por el Licenciado Edy Alfredo Cano Orellana, quien fuera designado Asesor y la opinión favorable del Coordinador General de Programa de Ciencias Económicas, se acepta el informe final del Seminario de Integración Profesional intitulado: **AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DE CARLOS ENRIQUE PORTILLO POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010**, que como requisito parcial para optar al título de **AUDITOR TÉCNICO** a nivel de pregrado, presentan los estudiantes: **EVELIN LISBETH MORALES VARGAS, KATHIA ALEJANDRA VARGAS BARAHONA, JULIO CÉSAR PORTILLO PAZ, MARIO GILBERTO TITUS ORELLANA y NORMAN ALEJANDRO TOBAR MORALES**, autorizándose su impresión.

"ID Y ENSEÑAD A TODOS"


MSc. Nery Waldemar Galdamez Cabrera
DIRECTOR



c.c. Archivo

RESUMEN

La práctica de auditoría de estados financieros tuvo como objetivo general emitir una opinión sobre la razonabilidad de las cifras presentadas, en los estados financieros como el balance de situación financiera, estado de resultados, flujos de efectivo , y cambios en el patrimonio neto de Carlos Enrique Portillo como propietario de la Cementos de Oriente, por el período terminado el 31 de diciembre de 2010; así también, se realizó una evaluación del control interno para establecer su correcta aplicación y la confiabilidad de la situación financiera de acuerdo a éste, así como establecer las debilidades del mismo, que afecten a Cementos de Oriente.

Entre los objetivos específicos se determinaron los siguientes: 1) Examinar los fondos de efectivo, fijando si dentro del rubro de caja se presentan todos los fondos y cuentas disponibles. 2) Determinar si las cuentas por cobrar son autorizadas por Carlos Enrique Portillo. 3) Verificar que la propiedad, planta y equipo, estén debidamente registrados en el balance. Así como evidenciar los correctos valores de sus costos y método de depreciación. 4) Comprobar el saldo de las cuentas por pagar, que representen las deudas adquiridas, su debida descripción, clasificación y saldo en el balance. 5) Conocer los aumentos o disminuciones realizados por el propietario de la cuenta de patrimonio neto. 6) Evidenciar que las cantidades percibidas por concepto de ingresos son razonables y que está garantizada la disponibilidad del efectivo determinando la existencia de liquidez como soporte en transacciones a realizar.

Dicho estudio consistió en examinar de forma sistemática los registros principales y auxiliares del señor Carlos Enrique Portillo, que permitieran obtener elementos de juicio válidos y así fundamentar una opinión objetiva sobre si los estados financieros, los cuales son su responsabilidad, dando un punto de vista verdadero y razonable.

El alcance de la auditoría se realizó con la información contenida en el balance general, estado de resultado, flujo de efectivo, estado de cambios en el patrimonio neto, analizando específicamente las siguientes áreas caja, cuentas por cobrar, propiedad planta y equipo, cuentas por pagar, patrimonio, ingresos y egresos.

En el desarrollo de la auditoría se encontraron ciertas limitaciones como la imposibilidad de obtener documentación competente de verificar: la integración de las cuentas por pagar.

Entre las principales conclusiones a las que se llegó después del desarrollo de la auditoría y realizado dicho proceso: se establece que el control interno de las transacciones realizadas por Carlos Enrique Portillo, no es apropiado para salvaguardar los activos y detectar errores o fraudes materiales.

No existe un control adecuado en las actividades contables que se realizan, lo que podría incidir en el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

De acuerdo con lo anterior se recomendó lo siguiente: Debido a que la contabilidad la lleva una persona ajena al negocio, debería de ser un empleado interno quien se haga responsable del registro de todas las operaciones, así como establecer un programa de control interno que permitan una seguridad razonable sobre las operaciones que se realizan.

Establecer mejor control de los procedimientos de las cuentas. Además, establecer procesos de controles internos apropiados para salvaguardar los activos del negocio.

ÍNDICE GENERAL

Contenido	Página
Resumen	vi
Lista de cuadros	xi
Lista de figuras	xii
Introducción	1

CAPÍTULO I MARCO METODOLÓGICO

1.1	Información general de la empresa auditada	3
1.1.1	Denominación	3
1.1.2	Domicilio	3
1.1.3	Objeto de Cementos de Oriente	4
1.1.4	Capacidad instalada	4
1.1.5	Estructura del capital	4
1.1.6	Aspectos contables	4
1.1.7	Situación financiera	5
1.1.8	Estructura organizacional	5
1.2	Objetivos generales y específicos de la auditoría	6
1.2.1	Objetivos generales	6
1.2.2	Objetivos específicos	7
1.3	Evaluación del control interno	7
1.3.1	Caja y bancos	7
1.3.2	Inventarios	8
1.3.3	Cuentas por cobrar	8
1.3.4	Propiedad, planta y equipo	9
1.3.5	Cuentas por pagar	9
1.3.6	Patrimonio	9
1.3.7	Ingresos	10
1.3.8	Egresos	10
1.3.9	Contabilidad externa	10

1.4	Plan de auditoría	11
1.4.1	Programa de auditoría de caja y bancos	11
1.4.2	Programa de auditoría de cuentas por cobrar	12
1.4.3	Programa de auditoría de inventarios	13
1.4.3	Programa de auditoría de propiedad, planta y equipo	14
1.4.4	Programa de auditoría de cuentas por pagar	15
1.4.5	Programa de auditoría de patrimonio	16
1.4.6	Programa de auditoría de ingresos y egresos	16
1.5	Alcance de la auditoría	18
1.6	Limitaciones de la auditoría	18

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1	Definición de auditoría	19
2.1.1	Auditoría de estados financieros	19
2.1.2	Objetivos de una auditoría de estados financieros	20
2.1.3	Ejecución de una auditoría de estados financieros	20
2.2	Control Interno	21
2.2.1	Medios de obtener el control interno	23
2.2.2	Actividades de control	23
2.2.3	Limitaciones del control interno	24
2.2.4	Evaluación de riesgo	24
2.2.5	Documentación del conocimiento de control interno	25
2.3	Dictamen de auditoría	25
2.3.1	Elementos básicos del dictamen del auditor	26
2.3.2	Expresión de una opinión	27
2.3.3	Circunstancia material, restricciones impuestas al alcance	30

CAPÍTULO III

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1	Dictamen	31
3.2	Estados financieros	33
3.3	Notas a los estados financieros	37
3.4	Carta a la gerencia	43
3.5	Deficiencias y recomendaciones	44
3.5.1	Sistema contable	44
3.5.2	Caja y bancos	44
3.5.3	Cuentas por cobrar	45
3.5.4	Propiedad, planta y equipo	45
3.5.5	Cuentas por pagar	45
3.5.6	Compras	46
3.5.7	Gastos de operación	46
	Conclusiones	47
	Recomendaciones	48
	Literatura citada y consultada	49
	Apéndices	50
	Anexos	67

LISTA DE CUADROS

Descripción	Página
Cuadro 1. Programa específico de efectivo	11
Cuadro 2. Programa específico de cuentas por cobrar	12
Cuadro 3. Programa específico de inventarios	13
Cuadro 4. Programa específico de propiedad, planta y equipo	14
Cuadro 5. Programa específico de cuentas por pagar	15
Cuadro 6. Programa específico de patrimonio	16
Cuadro 7. Programa específico de ingresos y egresos	17

LISTA DE FIGURAS

Descripción	Página
Figura 1. Organigrama Cementos de Oriente	6

INTRODUCCIÓN

Una auditoria es una recopilación y evaluación de datos sobre información cuantificable cuya finalidad es analizar información y criterios establecidos del control interno para garantizar la integridad del patrimonio, la veracidad de su información y el mantenimiento de la eficacia de sus sistemas de gestión. En la actualidad, revisar la información financiera que presenta un negocio, resulta cada vez más importante, debido a la situación económica actual y los cambios originados por la globalización, la que cada vez requiere que dicha información presente consistente y razonablemente la situación financiera, con la finalidad de proveer seguridad a la administración y a terceras personas de la estabilidad en cualquier momento.

La necesidad de realizar una auditoría a los estados financieros, surge de la importancia que tiene para la administración de un negocio, la búsqueda y contratación de los servicios de personas con capacidad técnica y profesional para la revisión de la información financiera producida durante un período contable. Una auditoría de estados financieros se realiza con el fin de expresar una opinión sobre si dichos estados se presentan en forma razonable. Para que ésta se lleve a cabo se debe de obtener evidencia suficiente y competente, ayudando a reducir y controlar el riesgo por fraudes y actos que pueda afectar la situación financiera de la entidad.

El informe se presenta en su estructura en tres capítulos, de la siguiente forma:

En el Capítulo I: Marco Metodológico: Hace referencia a la información general y aspectos específicos de Carlos Enrique Portillo, en su calidad de propietario de Cementos de Oriente, los objetivos de la auditoría (generales y específicos), el plan y programa de auditoría, la evaluación del control interno, el alcance de la auditoría y las limitaciones encontradas en el desarrollo de la revisión.

En el Capítulo II: Marco Teórico: Se incorporan fundamentos teóricos de auditoría, que permiten una mejor comprensión del trabajo realizado, basado en una adecuada literatura para ser comprendida según los términos utilizados en el informe.

En el Capítulo III: Resultados de la Auditoría: Incluye el dictamen emitido de la auditoría a los estados financieros con base a prácticas contables de Carlos Enrique Portillo, las notas a los estados financieros, carta a la gerencia, que incluye las deficiencias encontradas y sus respectivas recomendaciones sobre el control interno.

CAPÍTULO I

MARCO METODOLÓGICO

1.1. Información general

1.1.1 Denominación

El negocio del señor Carlos Enrique Portillo a quien se le practicará la auditoría de estados financieros se encuentra inscrito en el Registro Mercantil de la Republica con el nombre comercial de: Cementos de Oriente¹, según patente de comercio de empresa número 424208, folio 145 y libro 386. Así mismo inscrito en el Registro Tributario Unificado de la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT) bajo el Número de Identificación Tributaria (NIT) 681126-4 con domicilio fiscal en aldea La Espinilla, municipio de Río Hondo, departamento de Zacapa², que al cierre del ejercicio auditado, comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2010, afecto a los siguientes impuestos:

- a) Impuesto Sobre la Renta (ISR), régimen optativo, forma de pago anual y trimestral, (Decreto Número 26-92, Ley del ISR del Congreso de la República de Guatemala y sus reformas).
- b) Impuesto al Valor Agregado (IVA), régimen general, forma de pago mensual, (Decreto Número 27-92, Ley del IVA del Congreso de la República de Guatemala y sus reformas).
- c) Pago anual de circulación de vehículos.

1.1.2 Domicilio

Cementos de Oriente, propiedad del señor Carlos Enrique Portillo, tiene su domicilio fiscal, en el kilómetro 147.5 ruta Jacobo Arbenz Guzmán, aldea La Espinilla, municipio de Río Hondo, departamento de Zacapa, y en calle principal aldea El Chal, municipio de Dolores, departamento de Petén donde se encuentra Cementos de Oriente 2.

¹ Por razones de ética profesional el nombre verdadero del propietario, empresa, dirección y números de registro han sido cambiados.

² Información extraída del registro tributario unificado (RTU).

1.1.3 Objeto o giro de Cementos de Oriente

Compra y venta de materiales de construcción en general, productos lácteos y toda actividad de lícito comercio en base a la información plasmada en el objeto de la patente y según observación y análisis de los documentos contables que respaldan las transacciones comerciales de compra y venta.

1.1.4 Capacidad instalada

Cementos de Oriente, cuenta con 2 predios, de los cuales uno es denominado "Predio 1" 500 metros², el cual cuenta con las oficinas, una bodega de almacenamiento de cemento, una bodega donde fabrican block, hay instaladas 10 máquinas para fabricar block y 2 máquinas mezcladoras. El segundo denominado "Predio 2", cuenta con una bodega de 28 metros cuadrados con techo curvo para almacenamiento de cemento y se trasiega el mismo, además hay dos locales los cuales son destinados a un punto de venta de materiales de construcción (ferretería), conjuntamente cuenta con la sucursal Cementos de Oriente 2, que posee un local comercial y una bodega de almacenamiento de cemento y hierro.

1.1.5 Estructura del capital

Cementos de Oriente se constituyó con fines de lucro, las ganancias obtenidas pertenecen en su totalidad al propietario Carlos Enrique Portillo, debido a que el capital es aportado por su persona, que actualmente asciende a Q.2,416,220.00.

1.1.6 Aspectos contables

Actualmente dispone de servicios de contabilidad externa, con la firma de Auditores & Asociados que presta los servicios de contabilidad y asesoramiento fiscal al propietario, ubicada en Chiquimula, Chiquimula, siendo el contador nombrado el señor Agustín Condes de la Torre.

1.1.7 Situación financiera

De acuerdo con la información contable, los ingresos por el período a auditar ascendieron a sesenta y cuatro millones doscientos mil doscientos cuarenta (Q.64,200,240.00), correspondientes a ventas, y un millón cincuenta mil trescientos noventa (Q.1,050,390.00), correspondientes a servicios prestados, (fletes y acarreos de material de construcción) dando como resultado un total de ingresos de sesenta y cinco millones doscientos cincuenta mil seiscientos treinta y uno (Q.65,250,631.00), con un costo de ventas el cual ascendió a sesenta y tres millones trescientos cinco mil trescientos cuarenta y seis (Q.63,345,346.00), lo que representa el 97% del total de ingresos, además incurrieron en gastos de operación por un monto de dos millones ochocientos cinco mil cuatrocientos dos (Q.2,805,402.00) lo que representa el 4% del total de los ingresos, obteniendo un resultado negativo del período de ochocientos sesenta mil ciento diecisiete (Q.860,117.00) que representa el 1% del total de los ingresos.

1.1.8 Estructura organizacional

La organización del negocio se encuentra integrada de la siguiente manera:

- a) Gerente general,
- b) Gerente administrativo,
- c) Gerente financiero,
- d) Secretaria,
- e) Encargado de compras,
- f) Encargado de bodega,
- g) Departamento contabilidad externa,
- h) Jefe de personal.

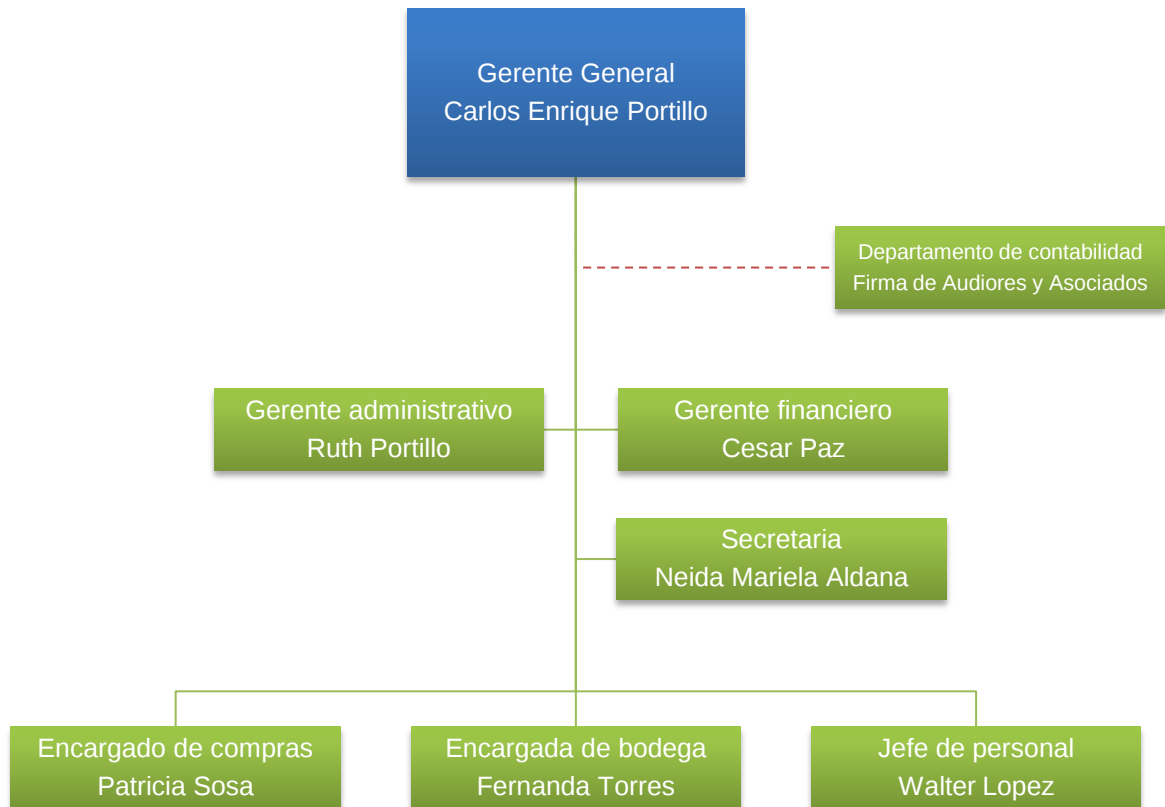


FIGURA 1: ORGANIGRAMA CEMENTOS DE ORIENTE

Fuente: Elaboración propia, según información del propietario.

1.2 Objetivos de la auditoría

1.2.1 Objetivos generales

- Determinar la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros: balance, estado de resultados, y estado de cambio en el patrimonio neto, de Carlos Enrique Portillo, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre 2010, de acuerdo con bases consistentes en la aplicación de las prácticas contables aprobadas por la administración.
- Evaluar el sistema de control interno, para verificar el cumplimiento de las políticas adoptadas por la administración y determinar las debilidades y fortalezas que se pudieran presentar.

1.2.2 Objetivos específicos

- a) Examinar los fondos de efectivo y de las cuentas bancarias propias, fijando si dentro del rubro de caja y bancos se presentan todos los fondos y cuentas disponibles.
- b) Determinar si las cuentas por cobrar son autorizadas por Carlos Enrique Portillo.
- c) Evaluar que la propiedad, planta y equipo, estén debidamente registrados en el balance. Así como evidenciar los correctos valores de sus costos y método de depreciación.
- d) Establecer el saldo de las cuentas por pagar, que representen las deudas adquiridas, su debida descripción, clasificación y saldo en el balance.
- e) Examinar la consistencia en la aplicación de procedimientos y políticas contables, asimismo el registro y la revelación necesaria de cualquier cambio en la situación patrimonial del señor Carlos Enrique Portillo.
- f) Identificar la procedencia y origen de los fondos registrados en cada cuenta contable, y asimismo los documentos que respaldan cada transacción.

1.3 Evaluación del control interno

La evaluación del control interno, se efectuó mediante la utilización de las siguientes técnicas: entrevistas, cuestionarios y observación de las operaciones en áreas como la gerencia y la contabilidad externa, para conocer procedimientos y políticas establecidas, que proporcionen la razonabilidad en la presentación de estados financieros, efectuando además la inspección y revisión de documentos que amparan las operaciones contables realizadas en el período que corresponde al año 2010 se determinó lo siguiente:

1.3.1 Caja y bancos

- a) Las ventas al contado están soportadas con facturas.
- b) Los arqueos de caja se realizan constantemente cada semana.
- c) Los ingresos obtenidos diariamente son depositados al día hábil siguiente.
- d) Las ventas al contado además de ser verificadas por el gerente financiero también son revisados por el asistente administrativo.

- e) Los movimientos y transacciones son registradas contablemente donde corresponde según sea su naturaleza.
- f) No se emiten cheque al portador.
- g) No se firman cheques en blanco.
- h) Existen firmas mancomunadas de cheque (propietario, gerente financiero).
- i) Se establece un control sobre los cheques en blanco que posee en su poder el propietario.
- j) La persona encargada de elaborar los cheques, realiza el pago a sus proveedores.

1.3.2. Cuentas por cobrar

- a) Se establece una integración mensual sobre la información de los saldos pendientes de cada cliente.
- b) Existe un control y resguardo sobre los documentos por cobrar.
- c) El encargado de facturación, proporciona copia de la misma al encargado de las cuentas por cobrar.
- d) EL jefe de créditos y cobros se encarga de recibir los pagos de los clientes.
- e) Se tiene el cuidado de contabilizar de manera responsable las cuentas y documentos por pagar.
- f) El gerente financiero confirma al encargado de asistente administrativo, acerca de los saldos significativos de la empresa.
- g) Todo anticipo que se le proporcione a algún empleado es revisado por el gerente financiero y autorizado por el propietario.
- h) Existe un control adecuado sobre todo faltante, extravío, pérdida, robo o deterioro.

1.3.3 Inventario

- a) Para ingresar a las bodegas requiere de confirmación.
- b) Se establecen controles sobre la custodia física de las existencias.
- c) Se tiene establecido un adecuado control sobre las existencias, a través de sistema de inventarios propio del negocio y conteo diario de la misma.

- d) Se efectúa el registro correspondiente oportuno de los movimientos y salidas, tanto de valores como unidades.
- e) El inventario se encuentra asegurado, por Aseguradora General.
- f) Se tiene establecido métodos de valuación de inventarios, por medio del método precio del bien según información obtenida del RTU.
- g) Se confirma en recepción la mercadería que la misma sea entregada en su totalidad.

1.3.4 Propiedad, planta y equipo

- a) Se realizan inventarios físicos del mobiliario y equipo para la integración.
- b) Al momento de adquirir un equipo se le adhiere una identificación para establecer un control.
- c) Al momento de adquirir algún activo fijo se requiere de la documentación correspondiente para soportar la transacción.
- d) Se aprueban los gastos de mantenimiento.

1.3.5 Cuentas por pagar

- a) Se mantiene un control adecuado sobre las cuentas por pagar.
- b) El pago de las cuentas por pagar son autorizadas por el gerente financiero.
- c) Se establece un control sobre los registros acerca de los pagos a los proveedores.
- d) Las cuentas por pagar es obligatorio que se tenga la documentación legal correspondiente.
- e) Se cuenta con un límite de tiempo máximo de 30 días para pago a proveedores.

1.3.6 Patrimonio

La cuenta ha sido afectada con aportaciones realizadas por el propietario en el período correspondiente al año 2009.

1.3.7 Ingresos

Los ingresos son determinados por la venta de mercaderías y servicios prestados por el negocio.

1.3.8 Egresos

- a) La gerencia es la encargada de autorizar las compras que se han realizadas.
- b) No cuentan con un procedimiento órdenes de compra de productos.
- c) Al realizar compras al crédito, los pagos efectuados para cancelación se realizan con cheques.

1.3.9 Contabilidad externa

- a) Cuenta con un servicio de contabilidad externa que se encarga principalmente de aspectos fiscales y presentación de estados financieros.
- b) Los documentos y libros se encuentran debidamente habilitados por la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT) y autorizados por el Registro Mercantil.
- c) El sistema de contabilidad se realiza de forma computarizada.
- d) A la fecha no se han realizado auditorías externas.

1.4 Plan de auditoría

CUADRO 1: PROGRAMA ESPECÍFICO DE EFECTIVO

Es un activo corriente, el de mayor liquidez con el que cuenta una organización para cubrir sus inmediatas obligaciones. Se considera como efectivo las partidas del activo corriente entre las que se pueden mencionar: dinero de curso legal, propiedad de la empresa, es decir, dinero de obligatoria aceptación del país, con las limitaciones que la ley impone, depósitos realizados en bancos, en las cuentas corrientes y de ahorros, a favor de la empresa. instrumentos de crédito de cobranza inmediata: cheques ordinarios, cheques de gerencia, cheques de viajeros, giros postales y telegráficos y otros instrumentos de crédito de cobro inmediato, aceptados por los bancos, que legalmente posea la empresa, divisas o monedas extranjeras de libre cotización en la banca nacional.³

OBJETIVOS	PRUEBAS/ACTIVIDADES	TÉCNICAS
Determinar que el saldo de efectivo presentado en los estados financieros representa realmente lo existente.	Realización de arqueo de caja y documentos de soporte contable.	Revisión de los montos de efectivo cuando sea posible.
Comprobar que en los estados financieros se desglosa la información necesaria para la total revelación del saldo.	Verificación con base a pruebas selectivas que los egresos de efectivo estén respaldados con los documentos necesarios.	Comprobación de la autenticidad del saldo de caja a través de integraciones y cédulas analíticas.
Evaluar si el saldo está debidamente descrito y clasificado en los estados financieros.	Determinación si en el rubro de caja y bancos se presentan todos los fondos y depósitos disponibles que existen.	Verificación de los cheques, emitidos, cobrados, y anulados cuando sea posible.

³ Pedro López Yustos; Gerardo, Guajardo; Phebe y Richard T. Arlen, Woltz M., Contabilidad. (Caracas: Editorial Mc-Graw – Hill, 1996.) p. 112.

Verificar la correcta aplicación de los principios contables y la veracidad de saldos reflejados, asimismo los documentos que respalden toda la información contable.	Identificación de la adecuada presentación del efectivo en caja y bancos en el balance, así como que este contenga la debida información en casos tanto de posible restricción a la disponibilidad inmediata.	Revisión de los cheques emitidos al portador.
---	---	---

Fuente: Elaboración propia.

CUADRO 2: PROGRAMA ESPECÍFICO DE CUENTAS POR COBRAR

Están constituidas por créditos a favor de la empresa, correspondientes a las ventas, prestación de servicios y demás operaciones normales, incluyendo cuentas no garantizadas, efectos o documentos por cobrar, aceptaciones de clientes y montos acumulados o no facturados por los cuales pueden expedirse o no facturados con prosperidad.⁴

OBJETIVOS	PRUEBAS/ACTIVIDADES	TÉCNICAS
Determinar que los saldos de los impuestos presentados en los estados financieros son realmente con base a las declaraciones presentadas.	Solicitud de las declaraciones realizadas durante el período auditado a contabilidad externa.	Confirmación de las cifras presentadas en las declaraciones y cotejar que están adecuadamente desglosadas en los estados financieros.
Comprobar si en los estados financieros se desglosa la información necesaria para la total interpretación del saldo.	Verificación en base a pruebas selectivas que los cobros de efectivo estén respaldados con los documentos pertinentes.	Cotejo de las partidas que conformen los saldos a cargo de cada cliente contra las facturas o documentos comprobatorios.

⁴ Pedro López Yustos; Gerardo, Guajardo; Phebe y Richard T. Arlen., Woltz M., Contabilidad. (Caracas: Editorial Mc-Graw – Hill, 1996.) p. 156.

Evaluar si el saldo está debidamente descrito y clasificado en los estados financieros.	Evidencia por medio de libros diarios y mayores para resumir todo el proceso de contabilización de las operaciones de la empresa.	Realización de análisis de antigüedad de saldos.
---	---	--

Fuente: Elaboración propia.

CUADRO 3: PROGRAMA ESPECÍFICO DE INVENTARIOS

El inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar con aquellos, permitiendo la compra y venta o la fabricación primero antes de venderlos, en un periodo económico determinados.⁵

OBJETIVOS	PRUEBAS/ACTIVIDADES	TÉCNICAS
Comprobar la exactitud y fiabilidad de las unidades físicas registradas en el balance.	Verificación con base a pruebas selectivas que los ingresos y egresos de bodega estén respaldados con los documentos correspondientes y se registren de forma apropiada.	Determinación de la propiedad de las existencias del almacén.
Verificar si las existencias son propiedad de Cementos de Oriente.	Revisión de que los inventarios no incluyan productos propiedad de otros.	Inspección física de las existencias.
Corroborar si existen inventarios inservibles.	Verificación de facturas de compras para comprobar que los bienes adquiridos ingresaron efectivamente a bodega. Verificación de facturas de compras y comprobación de la uniformidad del uso del método de valuación.	Revisión de los libros para constatar la actualización de los registros. Verificar el sistema de inventarios. Determinación de la rotación de inventarios.

Fuente: Elaboración propia.

⁵ Horngren Harrison Robinson. Contabilidad. (México D.F.: Editorial Hispanoamericana, 1995.) p. 508.

CUADRO 4: PROGRAMA ESPECÍFICO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo son los activos tangibles que posee una empresa para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, y se esperan usar durante más de un periodo económico.⁶

OBJETIVOS	PRUEBAS/ACTIVIDADES	TÉCNICAS
Corroborar si las bases de presentación y clasificación de las cuentas de propiedad, planta y equipo se ajustan a las normas aplicables.	Obtención de los registros auxiliares para cotejarlos con las pruebas selectivas a realizarse.	Revisar los libros para constatar el registro de los bienes.
Verificar que las propiedades estén registradas a nombre del propietario	Establecer si las bases de presentación y clasificación de las cuentas de activo fijo, activo no corriente, son razonables.	Verificar si los porcentajes de depreciación son de acuerdo a lo que la ley establece para el efecto. Inspección física del activo fijo-propiedad, planta y equipo.

Fuente: Elaboración propia.

⁶ Esteban Chong Contabilidad Intermedia – tomo I: Estados financieros y cuentas del activo. (Lima: Universidad del Pacífico, 1992.) p. 492.

CUADRO 5: PROGRAMA ESPECÍFICO DE CUENTAS POR PAGAR

Una cuenta por pagar es cualquier importe adeudado como resultado de una compra de bienes o servicios en términos de crédito. Aunque una persona jurídica haga una compra sin emitir por escrito la intención de pago, registra el monto adeudado como una obligación corriente en sus cuentas. Las compañías a menudo incurren en este tipo de débito a corto plazo con el fin de costear sus inventarios, especialmente en industrias donde el rendimiento de inventario es acelerado.⁷

OBJETIVOS	PRUEBAS/ACTIVIDADES	TÉCNICAS
Cerciorarse de que todas las deudas han sido contraídas a nombre de Carlos Enrique Portillo, y se han registrado correctamente y corresponden a obligaciones reales y que están pendientes de cubrir.	Examen de los documentos que comprueban la autenticidad de las obligaciones.	Revisar los libros de compras donde se reflejen las obligaciones adquiridas.
Comprobar la adecuada presentación y revelación en los estados financieros.	Revisión de la integración de cuentas por pagar. Corroborar montos, con proveedores.	Investigar los saldos importantes revisando de forma selectiva documentos que demuestren que la obligación exista. Elaborar cruces con los proveedores para verificar los saldos.

Fuente: Elaboración propia.

⁷ Finney Miller Curso de Contabilidad. (México DF: Editorial Hispano, 1971.) p. 101.

CUADRO 6: PROGRAMA ESPECÍFICO DE PATRIMONIO

Se considera patrimonio el conjunto de los bienes y derechos pertenecientes a una persona, física o jurídica. Históricamente la idea de patrimonio estaba ligada a la de herencia.⁸

OBJETIVOS	PRUEBAS/ACTIVIDADES	TÉCNICAS
Determinar que el patrimonio de Carlos Enrique Portillo sea el resultante de la diferencia entre activo y pasivo.	Inspección de los registros de los patrimonios para comprobar que reflejen correctamente la correlación entre activos y pasivos.	Confirmar el saldo del capital.
Comprobar la adecuada presentación y revelación de los estados financieros.	Verificación de que los movimientos de las cuentas de patrimonio estén adecuadamente registrados y que las adiciones o deducciones estén debidamente justificadas y autorizadas. Revisión de los cargos y abonos significativos para determinar la correcta aplicación del tratamiento contable.	Examinar los libros para constatar el registro del capital.

Fuente: Elaboración propia.

Cuadro 7: PROGRAMA ESPECÍFICO DE INGRESOS Y EGRESOS

Se denomina egresos a la salida de **dinero** de las áreas de una **empresa u organización**, mientras que los ingresos permiten nombrar al dinero que entra. Los ingresos pueden definirse como los incrementos del patrimonio neto durante el ejercicio, ya sean en forma de entradas o aumentos en el valor de los activos, o de disminución de los pasivos, siempre que no tengan su origen en aportaciones de los socios o propietarios. Los egresos son erogaciones o salidas de recursos financieros, motivadas por el compromiso de liquidación de algún bien o servicio recibido o por algún otro concepto.⁹

⁸ Javier Romero López, Principios de Contabilidad. (México DF: Editorial McGraw-Hill, 1995.) p. 445.

⁹ Javier Romero López, Principios de Contabilidad. (México DF: Editorial McGraw-Hill, 1995.) p. 452.

OBJETIVOS	PRUEBAS/ACTIVIDADES	TÉCNICAS
Asegurar que los resultados que aparecen en los estados financieros corresponden a transacciones efectivamente realizadas.	Revisión selectiva de las facturas emitidas por ventas durante el período.	Obtener un detalle de compras del ejercicio auditado mediante cruces con los proveedores. Verificar las sumas del libro de compras y ventas
Comprobar la adecuada presentación y revelación en los estados financieros.	Verificación del correlativo de las facturas. Revisión selectiva de las facturas recibidas por compras durante el período. Comprobación de que las facturas de compras estén a nombre del propietario.	Examinar y detallar ingresos obtenidos y comparar con los ingresos del ejercicio anterior. Verificar las sumas del libro de compras y ventas. Examinar y detallar ingresos obtenidos y comparar con los ingresos del ejercicio anterior.

Fuente: Elaboración propia.

1.5 Alcance

Conforme al estudio preliminar efectuado, y los métodos empleados para recopilar información podemos determinar que el alcance de la auditoria fue satisfactorio, los objetivos trazados se completaron, por el acceso a la información que obtuvimos en determinadas áreas sin restricciones, asimismo se tuvieron a la vista: los estados financieros e integraciones que facilitaron el vaciado de datos y las pruebas físicas efectuadas.

Asimismo el análisis y estudio de control interno fue clave, ya que proporciono pautas en la evaluación de la empresa en el sentido financiero-contable, arrojando datos de importancia relativa.

Las áreas a auditadas fueron:

- a) Caja y bancos
- b) Cuentas por cobrar
- c) Inventarios
- d) Propiedad, planta y equipo
- e) Cuentas por pagar
- f) Área de patrimonio
- g) Ingresos y egresos

1.6 Limitaciones

Entre las limitaciones encontradas fue la restricción al acceso de los saldos bancarios, por políticas de seguridad el propietario se abstiene de divulgar dicha información.

Así datos tanto de clientes y proveedores los cuales no se ven reflejados en los estados financieros, y que por motivos estrictos de confidencialidad fueron denegados en su totalidad.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Definición de auditoría

La palabra auditoría viene del latín *auditorius*, y de esta proviene auditor, que tiene la virtud de oír, y el diccionario lo considera revisor de cuentas colegiado pero se asume que esa virtud de oír y revisar cuentas está encaminada a la evaluación de la economía, la eficiencia y la eficacia en el uso de los recursos, así como al control de los mismos.

La auditoría puede definirse como “un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados, cuyo fin consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como establecer si dichos informes se han elaborado observando los principios establecidos para el caso”.

Por otra parte la auditoría constituye una herramienta de control y supervisión que contribuye a la creación de una cultura de la disciplina de la organización y permite descubrir fallas en las estructuras o vulnerabilidades existentes en la organización¹⁰.

2.1.1 Auditoría de estados financieros

Comprende el balance general y los estados conexos de resultados de utilidades retenidas y de flujo de efectivo. La finalidad es determinar si han sido preparados de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados. Entre los usuarios figuran los siguientes: ejecutivos, inversiones, banqueros, acreedores analistas financieros y organismos gubernamentales

En ella los auditores recaban datos y ofrecen alto nivel de seguridad de que los estados financieros cumplen con los principios de contabilidad generalmente aceptados algún otro criterio idóneo. En la auditoría de su buscan y verifican los registros contables y se examinan otros documentos que den soporte a los estados financieros. Los auditores logran entender

¹⁰ Miguel Ángel Benítez Miranda, Ms Miranda Dearubas, María Victoria. Contabilidad y finanzas para la formación económica de los cuadros de dirección. (La Habana: Ministerio de la Industria Ligera, 1997.) p. 179.

el control interno de la compañía, inspecciones documentos, observan activos, hacen preguntas dentro de la compañía y fuera de ella y realizan otros procedimientos. Así reúnen la evidencia necesaria para emitir un informe. En él señalan que, en su opinión, los estados financieros se ajustan a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

La evidencia reunida por los auditores se centra en si los estados financieros se presentan conforme a dichos principio. De maneaa más exacta, la auditoria se centra en las afirmaciones de la gerencia, de que los activos incluidos en el balance general realmente existen, de que la compañía tiene su propiedad (derechos) y de que las valuaciones asignadas se establecieron en conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados¹¹.

2.1.2 Objetivo de una auditoría de estados financieros

El objetivo de una auditoría es incrementar el grado de confianza que los usuarios depositan en los estados financieros. Esto se logra a través de la expresión de una opinión del auditor sobre si los estados financieros están preparados, en todos los aspectos importantes, de acuerdo con el marco de referencia de información financiera aplicable. En términos generales, las Normas Internacionales de Auditoría se refieren a la opinión sobre si los estados financieros están presentados razonablemente en todos los aspectos importantes o expresan una opinión sobre la veracidad y razonabilidad de acuerdo con el marco de referencia de información financiera aplicable. Una auditoría conducida de acuerdo con las NIA y los requerimientos éticos permite al auditor formarse una opinión¹².

2.1.3 Ejecución de una auditoría de estados financieros

La ejecución de un trabajo de auditoría de estados financieros debe organizarse, documentarse y registrarse de forma apropiada para que de esta manera, logre delegarse entre todas las personas que conformen los recursos humanos de una empresa para que de esta manera los mismos, puedan aplicar la soluciones que el auditor considera correspondientes a los problemas que se presentaron en las finanzas que posee una compañía.

¹¹O. Ray Whittington y Kurt Pany, Principios de Auditoría. (México DF: McGraw-Hill, 2005.) p. 456.

¹²International Auditing and Assurance Standards Board, Normas Internacionales de Auditoría. (México D.F: IMCP, 2010.)

Generalmente es necesario que se prepare algún tipo de plan escrito anteriormente a iniciar el trabajo de auditoría financiera; sin embargo el grado de detalle y formalidad que posea dicho escrito va a depender de varios factores como por ejemplo, la cantidad de personas que se encuentren involucradas y de si se encuentran o no establecidas en la misma oficina.

Es importante que el profesional a cargo de la auditoría de estados financieros de una empresa, realice un análisis con total imparcialidad y objetividad ya que es la única manera de que el trabajo realizado posea la credibilidad necesaria para que la gerencia pueda llevar a cabo las modificaciones sugeridas por el auditor.

Es importante tener en cuenta que así como la auditoría de estados financieros puede llegar a encontrar algunos errores y contrariedades en los manejos financieros de una entidad empresarial, también son capaces de desarrollar las soluciones para los mismos. Para ello es muy importante que quien se encargue de las auditorías en dicha empresa, sea de total confianza ya que en este individuo cargarán las soluciones a los problemas más habituales que suelen presentar las empresas. Por último debemos decir que toda persona que se contrate para realizar la auditoría de estados financieros debe presentar los documentos que acrediten su profesionalismo, ya que en muchos casos se da la ocasión en que la competencia manda a un “auditor” para de esta manera poder sabotear a la empresa que representa una amenaza, por lo que hay que tener mucho cuidado con las personas que se contratan para este tipo de trabajos¹³.

2.2 Control Interno

Hay diferencias de opinión en torno al significado y los objetivos del control interno. Para muchos la designación control interno son los pasos que toma una compañía para prevenir el fraude tanto la malversación de activos como los informes financieros fraudulentos. Otros admiten su importancia en la prevención del fraude, pero creen que contribuye además a garantizar el control de la manufactura y de otros procesos.

¹³ Jaime E. Vizcarra, Auditoría Financiera. (Lima: Pacífico Editores, 2007.) p. 348.

El control interno, es un proceso realizado por el consejo de administración, los directivos y otro personal, cuyo fin es ofrecer una seguridad razonable de la consecución de objetivos en las siguientes categorías¹⁴:

- Confiabilidad de los informes financieros.
- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

La definición anterior resalta que el control interno es un proceso, un medio para alcanzar un fin, no un fin, en sí mismo. Lo realizan individuos, no solo los manuales de políticas, los documentos y los formularios. Al introducir el concepto de seguridad razonable, la definición admite que el control interno no puede garantizar de todo absoluto que los objetivos corporativos siempre se alcancen. Una seguridad razonable reconoce que el costo para una organización no debería ser mayor que los beneficios que espera obtener. La definición es amplia pues abarca la consecución de los objetivos en los informes financieros, las operaciones y el cumplimiento de leyes y reglamentos. Incluye los métodos con que los altos directivos delegan autoridad y asignan la responsabilidad de funciones como venta, compra, contabilidad y producción. El control interno incluye además el programa para preparar, comprobar y distribuir a varios niveles ejecutivos los informes y análisis que les permiten mantener el control sobre las actividades y funciones que se realiza en una gran corporación. Las técnicas de presupuestación, las normas de producción, los laboratorios de inspección, los estudios de tiempos y movimientos y los programas de capacitación requieren ingenieros y muchos otros profesionales ajenos a las actividades contables y financieras. Pese a ello, todo esto forma parte del control interno.

Aunque este tiene una definición muy amplia, no todos los controles son importantes en una auditoría de los estados financieros. En general, lo que son importantes se refieren a la confiabilidad de los estados financieros, es decir los que influyen en la preparación de la información financiera para informes externos. Sin embargo, otros controles pueden ser importantes si afectan a la confiabilidad de los datos con que los controles aplicables a otro

¹⁴O. Ray Whittington y Kurt Pany, Principios de Auditoría. (México DF: McGraw-Hill, 2005.) p. 567.

tipo de información (estadísticas de producción por ejemplo) que usan al efectuar los procedimientos analíticos¹⁵.

2.2.1 Medios de obtener el control interno

El control interno varía mucho entre las organizaciones, según factores como el tamaño, la naturaleza de las operaciones y los objetivos. No obstante, ciertas características son esenciales para un buen control interno en las grandes empresas. Incluyen cinco componentes: 1) ambiente de control, 2) proceso de evaluación del riesgo, 3) sistema de información aplicable a los informes financieros y a la comunicación (en lo sucesivo, sistema de información contable), 4) actividad de control y 5) monitoreo de los controles.

2.2.2 Actividades de control

Son políticas y procedimientos que sirven para cerciorarse de que se cumplan las directivas de los ejecutivos. Favorecen las acciones que acometen los riesgos de la organización. En ella se llevan a cabo muchas actividades de control, pero solo los siguientes tipos se relacionan generalmente con la auditoría a los estados financieros:

a) Evaluaciones del desempeño

Estos controles en revisar el desempeño real comparado con los presupuestos, los pronósticos y el desempeño de periodos anteriores; en relacionar los conjuntos de datos entre si, en hacer evaluaciones globales del desempeño. Estas últimas ofrecen a los ejecutivos una indicación global de si el personal en varios niveles está cumpliendo bien los objetivos de la organización.

b) Controles del procesamiento de información

Se efectúan diversas actividades de control para comprobar la veracidad, integridad y autorización de las transacciones.

¹⁵O. Ray Whittington y Kurt Pany, Principios de Auditoría. (México DF: McGraw-Hill, 2005.) p. 589.

c) Controles físicos

A este tipo de control pertenecen los que dan seguridad física respecto a los registros y otros activos. Una de las actividades con que se protegen los registros consiste en mantener el control siempre sobre los documentos pre numerados que no se emitan, lo mismo que sobre otros diarios y mayores, además de restringir el acceso a los programas de computación y a los archivos de datos.

d) División de obligaciones

Un concepto fundamental del control interno consiste en que ningún departamento ni individuo debe encargarse de todos los aspectos de una transacción de principio a fin.

2.2.3 Limitaciones del control interno

El control interno contribuye a proteger contra los errores y el fraude, además de garantizar la confiabilidad de los datos contables. Con todo, es importante reconocer la existencia de algunas de sus limitaciones intrínsecas. Pueden cometerse errores en la aplicación de los controles porque no se entienden bien las instrucciones, por juicios incorrectos, por negligencia, distracción o fatiga. También puede haber errores al diseñar, al vigilar los controles automatizados o al darle mantenimiento. Las actividades de control tanto manual como automatizado.

2.2.4 Evaluación de riesgo

Es necesario conocer el proceso con que el cliente identifica y responde a los riesgos del negocio. En otras cosas hay que determinar cómo los ejecutivos identifican estos riesgos, estiman importancia y toman medidas para manejarlos. El conocimiento del proceso de evaluación del riesgo ayudara a los auditores e identificar los de error material, porque muchos de estos errores surgen a consecuencia de los riesgos que encaran los ejecutivos.

2.2.5 Documentación del conocimiento de control interno

a) Cuestionario de control interno

El método tradicional de descripción consiste en llenar un cuestionario estandarizado de control interno. Muchos despachos contables han diseñado su propio cuestionario para ello. Generalmente contiene una sección para cada ciclo importante de transacciones; esto permite dividir el llenado del cuestionario entre varios miembros del personal de la auditoría.

b) Relaciones escritas de control interno

Las narraciones escritas de control interno son memorandos que describen el flujo de los ciclos de transacciones; identifican a los empleados que realizan diversas tareas, los documentos preparados, los registros y la división de funciones.

c) Diagramas de flujo del control interno

Muchos despachos contables consideran que los diagramas de flujo de sistemas reflejan mejor que los cuestionarios o las narraciones descriptivas su conocimiento del sistema de información contable del cliente y las actividades relacionadas con el control. El diagrama de flujo de sistemas es un diagrama, una representación simbólica de un sistema o serie de procedimientos en que estos se muestran en secuencia.

2.3 Dictamen de auditoría

El dictamen del auditor deberá contener una clara expresión de opinión por escrito sobre los estados financieros tomados en conjunto como un todo.¹⁶

¹⁶International Auditing and Assurance Standards Board, Normas Internacionales de Auditoría. (México D.F: IMCP, 2010.)

2.3.1 Elementos básicos del dictamen del auditor

a) Título

El dictamen del auditor deberá tener un título apropiado.

b) Destinatario

El dictamen del auditor deberá estar dirigido en forma apropiada según requieran las circunstancias del trabajo y las regulaciones locales. El dictamen por lo regular se dirige a los accionistas o al consejo de directores de la entidad, cuyos estados financieros están siendo auditados.

c) Entrada o párrafo introductorio

El dictamen del auditor deberá identificar los estados financieros de la entidad que han sido auditados, incluyendo la fecha y el período cubierto por los estados financieros. El dictamen deberá incluir una declaración de que los estados financieros son responsabilidad de la administración de la entidad y una declaración de que la responsabilidad del auditor es expresar una opinión sobre los estados financieros con base en la auditoría.

d) Párrafo de alcance

El dictamen del auditor deberá describir el alcance de la auditoría declarando que fue conducida de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas o de acuerdo con normas o prácticas nacionales relevantes según sea apropiado.

El dictamen deberá incluir una declaración de que la auditoría fue planeada y realizada para obtener seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores importantes.

e) Párrafo de opinión

El párrafo de opinión en el dictamen del auditor deberá indicar claramente el marco de referencia para informes financieros usado para la preparación de los estados financieros

(incluyendo la identificación del país de origen del marco de referencia para informes financieros cuando el marco de referencia usado no sean las Normas Internacionales de Contabilidad) y declarar la opinión del auditor sobre si los estados financieros están presentados razonablemente respecto de todo lo importante de acuerdo con dicho marco de referencia para informes financieros y, donde sea apropiado, si los estados financieros cumplen con los requisitos de ley y estatutarios.

f) Fecha del dictamen

El auditor deberá fechar su dictamen el día de terminación de la auditoría, ya que la responsabilidad del auditor es dictaminar sobre los estados financieros, según fueron preparados y presentados por la administración, el auditor no deberá fechar el dictamen antes de la fecha en que los estados financieros sean firmados o aprobados por la administración.

g) Dirección del auditor

El dictamen deberá nombrar una ubicación específica, que ordinariamente es la ciudad donde el auditor mantiene la oficina que tiene responsabilidad por la auditoría.

h) Firma del auditor

El dictamen deberá ser firmado a nombre de la firma de auditoría, a nombre personal del auditor o de ambos, según sea apropiado¹⁷.

2.3.2 Expresión de una opinión

Las opciones de las que disponen los auditores cuando van a manifestar una opinión de los estados financieros pueden resumirse en las siguientes:¹⁸

¹⁷International Auditing and Assurance Standards Board, Normas Internacionales de Auditoría. (México D.F: IMCP, 2010.)

¹⁸ O. Ray Whittington y Kurt Pany, Principios de Auditoría. (México DF: McGraw-Hill, 2005.) p. 678.

a) Opinión sin salvedad, informe estándar

Este informe ofrece una “opinión limpia” y puede emitirse solo cuando se ha cumplido a cabalidad todo lo requerido y cuando no existen condiciones que ameriten utilizar lenguaje explicativo.

Los auditores manifiestan una opinión sin salvedad acerca de los estados financieros del cliente cuando no tiene reservas significativas en cuanto a la imparcialidad en la aplicación de los principios de contabilidad y cuando no existe restricciones sin resolver sobre el alcance de su compromiso. Desde el punto de vista del cliente la opinión sin salvedad es el informe más conveniente. Por lo general el cliente hará todos los ajustes que se necesiten en los estados financieros para permitirles a los auditores emitir una opinión de este tipo.

b) Opinión sin salvedad, con lenguaje explicativo

En ciertas circunstancias, al informe de los auditores se les agrega lenguaje explicativo que no tiene impacto alguno sobre la opinión de los auditores. Entre los ejemplos de casos explicativos se incluyen casos en los que la compañía modifica los principios contables, o cuando surgen dudas sustanciales en cuanto a la capacidad de una compañía para seguir siendo un negocio en marcha.

c) Opinión con salvedad

Establece que los estados financieros han sido presentados “a excepción de “los efectos de algún asunto. Los informes con salvedad se emiten cuando los estados financieros difieren de manera material de los principios de contabilidad generalmente aceptados, o cuando se le imponen limitaciones al alcance de los procedimientos de los auditores.

Una opinión con salvedades expresa las salvedades o la incertidumbre de los auditores respecto a la imparcialidad de la presentación en algunas áreas de los estados financieros. La opinión establece que, a excepción de los efectos de alguna diferencia sobre los estados financieros o alguna limitación en el alcance del análisis efectuado por los auditores, los estados financieros han sido presentados razonablemente. Todos los informes con salvedad incluyen un párrafo explicativo por separado antes del párrafo de opinión en el que se aclara

los motivos de la salvedad. El párrafo de opinión de un informe con salvedad incluye el lenguaje adecuado de la salvedad y una referencia al párrafo explicativo.

Los informes con salvedad de auditoría deben ser redactados con extremo cuidado a fin de asegurar que los usuarios de los estados financieros entiendan que los auditores están manifestando una opinión con salvedad.

La decisión entre una opinión con salvedad o una opinión negativa se hace también con base en la importancia de los efectos de la desviación. Cuando los impactos de la desviación son materiales, pero no lo suficientemente importante para dar lugar a que los estados financieros resulten engañosos, es pertinente emitir una opinión con salvedades. Cuando los efectos de la desviación son tan importantes que los estados financieros considerados como un todo son engañosos, lo pertinente es emitir una opinión negativa. Por consiguiente, los auditores deben de hacer uso de su criterio profesional para determinar los efectos de la desviación sobre los estados financieros, tomando en cuenta:

- La magnitud de los efectos en términos monetarios.
- La importancia del rubro para el cliente en particular.
- El número de cuentas y revelaciones de los estados financieros que se ven afectadas.
- El impacto de la desviación sobre los estados financieros considerados como un todo.

d) Opinión negativa

Establece que los estados financieros no han sido presentados razonablemente de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados. Los auditores emiten una opinión negativa cuando las deficiencias en los estados financieros son tan significativas que estos considerados como un todo son engañosos. Todos los motivos significativos para la emisión de una opinión negativa deben exponerse en el párrafo explicativo.

Es una opinión que establece que los estados financieros no presentan razonablemente la posición financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo del cliente, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados. Cuando los auditores expresan una opinión negativa, tienen que haber acumulado evidencia suficiente para respaldar esta opinión desfavorable.

Un informe financiero que manifiesta una opinión negativa suele incluir párrafos de introducción y alcance, uno o más párrafos explicativos antes del párrafo de opinión que describen los motivos de la opinión negativa y un párrafo de opinión. Como los motivos de una opinión negativa por lo regular son extensos y complejos.

e) Abstención de opinión

Significa que debido a una limitación significativa del alcance, los auditores se vieron imposibilitados para formarse una opinión de los estados financieros. Una abstención no constituye una opinión; simplemente establece que el auditor no expresa opinión alguna acerca de los estados financieros.

Los auditores emiten una abstención de opinión siempre que se ven imposibilitados para formarse una opinión o no han formado una opinión en cuanto a la imparcialidad en la presentación de los estados financieros. En un compromiso de auditoría, se emite la abstención cuando restricciones sustanciales en cuanto al alcance o restricciones impuestas por el cliente impiden el cumplimiento por parte de los auditores con las normas de auditoría generalmente aceptados. En circunstancias extrañas, los auditores emiten abstenciones de opinión cuando una incertidumbre material afecta a los estados financieros.

2.3.3 Circunstancia material, restricciones impuestas al alcance

Si una restricción al alcance es tan severa que no es pertinente emitir una opinión con salvedades, los auditores deben de emitir abstención de opinión. Esto podría ocurrir, por ejemplo, si los auditores se comprometieran después del final del año y el cliente no hubiera tomado en inventario físico. Una abstención de opinión emitida debido a una limitación al alcance omitirá el párrafo de alcance del informe estándar y los sustituirá con un párrafo explicativo que describa la limitación al alcance¹⁹.

¹⁹ O. Ray Whittington y Kurt Pany, Principios de Auditoría. (México DF: McGraw-Hill, 2005.) p. 701.

CAPÍTULO III

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1. Dictamen de los auditores independientes

A: Señor Carlos Enrique Portillo,
Propietario de Cementos de Oriente

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del señor Carlos Enrique Portillo, que comprenden el balance general al 31 de diciembre de 2010, y el estado de resultados, el de variaciones en el capital y el de flujo de efectivo, que les son relativos por el año que terminó en esa fecha.

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con principios y prácticas contables generalmente aceptadas en Guatemala, consistentes con períodos precedentes y del control interno que la administración determine necesario para la preparación de estados financieros que estén libres de errores materiales ya sea debido a fraude o error.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros con base en nuestra auditoría, la cual fue realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos con requerimientos éticos, así como que planifiquemos y llevemos a cabo la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de errores significativos de los estados financieros, ya sea por fraude o error. Al hacer esta evaluación de riesgos, el auditor considera el control interno relevante para la preparación de los estados financieros por la administración, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no para expresar una opinión sobre la efectividad del control interno. Una auditoría también incluye una evaluación de lo apropiado de las políticas contables

utilizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros en su conjunto. Consideramos que nuestra auditoría contiene evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base razonable para sustentar nuestra opinión.

En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes la situación financiera de Carlos Enrique Portillo, al 31 de diciembre de 2010, y de los resultados de sus operaciones. y sus flujos de efectivo por el año que termino en esa fecha, de acuerdo a una contabilidad de base fiscal para un juego de estados financieros que acompañan a la declaración del impuesto sobre la renta vigente en Guatemala.

Zacapa, 30 de abril de 2012

Kathia Alejandra Vargas Barahona,

Evelin Lisbeth Morales Vargas,

Mario Gilberto Titus Orellana

Norman Alejandro Tobar M.

Julio Cesar Portillo Paz

3.2 Estados financieros

Carlos Enrique Portillo
Balance general
Al 31 de diciembre de los años 2009 y 2010
(Cifras expresadas en Quetzales)

		2010	No auditado 2009
ACTIVO			
<u>Corriente</u>			
Caja	(Nota 6)	293,418	853,938
Mercaderías	(Nota 7)	301,023	598,119
IVA Crédito Fiscal	(Nota 8)	55,545	100,204
ISR Pagado Anticipado	(Nota 9)	57,673	30,934
Retenciones de IVA	(Nota 10)	28,483	13,065
<u>No Corriente</u>			
Vehículos	(Nota 11)	740,000	740,000
Inmuebles	(Nota 11)	75,000	75,000
Mobiliario y Equipo	(Nota 11)	4,960	4,960
Suma del Activo	(Nota 11)	1,556,102	2,416,220
PATRIMONIO			
<u>Capital</u>			
Portillo, Capital	(Nota 12)	1,556,102	2,416,220
Suma igual Activo		1,556,102	2,416,220

*Las notas a los estados financieros son parte integral de los mismos.

Carlos Enrique Portillo
Estado de resultados
Del 1 de enero al 31 de diciembre de los años 2009 y 2010
(Cifras expresadas en Quetzales)

		2010	No auditado 2009
Ingresos			
Ventas	(Nota 13)	64,200,241	46,852,471
Servicios prestados	(Nota 13)	1,050,390	477,895
Total Ingresos		65,250,631	47,330,366
Costo de Ventas	(Nota 14)	63,305,346	46,167,554
Ganancia Marginal		1,945,285	1,162,812
Gastos de Operación	(Nota 15)	2,805,403	2,195,177
Resultado del Período		(860,118)	(1,032,365)

*Las notas a los estados financieros son parte integral de los mismos.

Carlos Enrique Portillo
Estado de flujo de efectivo
Del 1 de enero al 31 de diciembre de los años 2009 y 2010
(Cifras expresadas en Quetzales)

	2010	No auditado 2009
Flujo de Efectivo por actividades de Operación		
Efectivo recibido de clientes	65,250,631	47,330,365
Efectivo pagado a proveedores	<u>(65,013,653)</u>	<u>(48,105,725)</u>
Efectivo neto provisto por actividades de operación	236,978	(775,360)
Disminución de efectivo y equivalentes	(797,498)	583,290
Efectivo y equivalentes al inicio del período	<u>853,938</u>	<u>1,046,008</u>
Efectivo y equivalentes al final del período	<u><u>293,418</u></u>	<u><u>853,938</u></u>

Carlos Enrique Portillo
Estado de cambios en el patrimonio
Del 1 de enero al 31 de diciembre de los años 2009 y 2010
(Cifras expresadas en Quetzales)

	Patrimonio	Utilidades pérdidas	Total
Patrimonio al 31-12-2009	2,416,220	-	2,416,220
Resultado del periodo al 31-12-2010		(860,118)	(860,118)
Patrimonio al 31-12-2010	2,416,220	(860,118)	1,556,102

*Las notas a los estados financieros son parte integral de los mismos.

3.3 Notas a los estados financieros

Nota 1 Breve historia

El negocio del señor Carlos Enrique Portillo se encuentra inscrito en el Registro Mercantil con el nombre comercial de: Cementos de Oriente, según patente de comercio de empresa número 424208, folio 145 y libro 386. Se encuentra inscrito en el Registro Tributario Unificado de la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT) bajo el Número de Identificación Tributaria (NIT) 681126-4 con domicilio fiscal en Aldea la Espinilla, municipio de Río Hondo, departamento de Zacapa. El objeto de la empresa es la compra y venta de materiales de construcción en general, productos lácteos y toda actividad de lícito comercio.

Nota 2 Unidad monetaria

Los registros contables de la empresa son elaborados bajo la moneda de Quetzal (Q), moneda nacional de la República de Guatemala, al 31 de diciembre del 2010.

Nota 3 Bases de presentación

Los estados financieros son elaborados de acuerdo a una contabilidad de base fiscal para un juego de estados financieros que acompañan a la declaración del Impuesto sobre la Renta, vigente en Guatemala.

Nota 4 Políticas contables

Las principales políticas contables adoptadas por el propietario en la presentación y contabilización de sus operaciones y en la preparación y presentación de sus estados financieros, se resume a continuación:

a) Inventarios

Los inventarios son valuados al costo o valor de mercado según procede. El costo es determinado a través del método de costo promedio el cual no excede el valor de mercado.

b) Inmuebles, vehículos y mobiliario y equipo

Los inmuebles, vehículos y todo lo concerniente al mobiliario y equipo se valúan al costo de adquisición y se deprecian en línea recta por el máximo porcentaje de ley, por lo cual al 31 de diciembre del 2010 todos los activos fijos fueron depreciados en su totalidad.

Nota 5 Período contable

El período contable es de un año, principiando el 1 de enero y terminando el 31 de diciembre de cada año, según lo establecido en el Artículo 72, Decreto 26-92, Ley del ISR.

Nota 6 Efectivo

El efectivo disponible al 31 de diciembre de 2010, está integrado de la siguiente manera:

Cantidad	Descripción	Valor	
2003	Billetes de Q.100.00	Q	200,300
1217	Billetes de Q. 50.00	Q	60,850
902	Billetes de Q. 20.00	Q	18,040
995	Billetes de Q. 10.00	Q	9,950
754	Billetes de Q. 5.00	Q	3,770
414	Monedas de Q. 1.00	Q	414
188	Monedas de Q. 0.50	Q	94
29	Monedas de Q. 0.01	Q	0.29
		Q	293,418

El saldo de caja general, se encuentra depositado en bancos del sistema.

Nota 7 Inventarios

El saldo de inventarios al 31 de diciembre de 2010 está integrado de la siguiente manera:

Mercaderías disponibles para la Venta

Cantidad	Descripción	Precio unitario		Total
2783	Cemento UGC	52.26	Q	145,432
672	Cal Horcalsa	20.25	Q	13,608
759	Cemento Fabricación de block	55.50	Q	42,125
61	Cemento Pegablock envasado	35.50	Q	2,166
24	Sikalatex de 4.14	80.50	Q	1,932
45	Sikalatex de 1	21.75	Q	979
27	Cal Rendidora Horcalsa	12.50	Q	338
70	Monocapa envasado blanco 40 kg	42.75	Q	2,993
2	Antisol rojo 3 kg	80.25	Q	161
5	Sikalatex 20 kg	301.25	Q	1,506
142	Cemento Escorpión	50.50	Q	7,171
1	Prismacal amarilla de 20 kg	32.00	Q	32
1	Prismacal durazno de 20 kg	32.00	Q	32
1	Prismacal roja de 20 kg	32.00	Q	32
8	Antisol rojo 15 kg	284.75	Q	2,278
4	Sikalatex 1-A blanco cartucho	33.50	Q	134
238	Hierro corrugado k-343*6 mts	13.70	Q	3,260
9	Alambre de amarre	287.50	Q	2,588
4	Hierro corrugado 1/2*6 mts	31.64	Q	127
128	Hierro corrugado p-445*6 mts	26.38	Q	3,377
43	Hierro corrugado 5/8*6 mts	49.41	Q	2,125
6	Hierro corrugado legitimo 1/2*6 mts	32.42	Q	195
315	Hierro corrugado legitimo 3/8*6 mts	17.96	Q	5,659
2769	Hierro corrugado comercial k-340*6 mts	14.18	Q	39,260
2039	Hierro liso 7/32*6 mts	5.90	Q	12,034
766	Hierro corrugado pk-345	14.99	Q	11,483
Total de mercaderías				Q 301,023

Nota 8 IVA crédito fiscal

El impuesto al valor agregado correspondiente al periodo terminado al 31 de diciembre 2010 es:

IVA crédito fiscal Según declaración No. 2231-3428818 del mes de diciembre de 2010	<u>Q</u> <u>55,574</u>
---	------------------------

Nota 9 ISR pagado anticipado

El saldo correspondiente al 31 de diciembre de 2010 es:

ISR pagado anticipado según saldo al 31 de diciembre de 2010	<u>Q</u> <u>57,673</u>
--	------------------------

Nota 10 Retenciones de IVA

Retenciones de IVA según saldo de declaración No. 2231-3428818 del mes de diciembre de 2010	<u>Q</u> <u>28,483</u>
--	------------------------

Nota 11 Inmuebles, vehículos, mobiliario y equipo

Los inmuebles, vehículos, mobiliario y equipo al 31 de diciembre 2010, se integraban de la siguiente manera:

Descripción	Total	
Inmuebles	Q	75,000
Vehículos	Q	740,000
Mobiliario y equipo	Q	4,960
	<u>Q</u>	<u>819,960</u>

Nota 12 Capital

El capital de Cementos de Oriente, al 31 de diciembre de 2010, está conformado por la aportación de su propietario con un monto que asciende a:

Descripción	Total
Portillo, capital al 31 de diciembre de 2009	Q 2,416,220
(-) Resultado del período al 31 de diciembre de 2010	Q (860,118)
Portillo capital al 31 de diciembre de 2010	Q 1,556,102

Nota 13 Ventas y servicios

Durante el año terminado al 31 de diciembre 2010, las ventas y servicios prestados se acumularon así:

Descripción	Total
Ventas (materiales de construcción)	Q 64,200,241
Servicios (fletes y acarreos de materiales de construcción)	Q 1,050,390
Total de ingresos	Q 65,250,631

Nota 14 Costo de ventas y servicios

Los costos de ventas y servicios en los que se fue incurrido por el periodo terminado al 31 de diciembre 2010 son los siguientes:

Inventario inicial de mercadería	Q 598,119
(+)Compras	Q 63,078,698
(+)Fletes sobre compras	Q -
(+)Gastos sobre compras	Q -
Compras brutas	Q 63,676,817
(-)Devoluciones sobre compras	Q (70,448)
Mercadería disponible	Q 63,606,369
(-)Inventario final de mercadería	Q (301,023)
Costo de lo vendido	Q 63,305,346

Nota 15 Gastos de operación

Los gastos de operación durante el año terminado el 31 de diciembre 2010, se integran de la siguiente manera:

Descripción	Total	
Donaciones (Habitat por la humanidad un techo para mi país)	Q	25,000
Cuotas Patronales	Q	20,957
Gastos Generales	Q	5,566
Repuestos y Reparaciones Vehículos	Q	340,560
Lubricantes	Q	119,301
Papelería y Útiles	Q	6,589
Combustibles	Q	1,398,205
Impuestos Derivados del Petróleo	Q	89,225
Sueldos	Q	800,000
Total de gastos de operación	Q	2,805,402

3.4 Carta a la gerencia

Guatemala, 30 de abril de 2012

Al señor:

Carlos Enrique Portillo

Propietario de Cementos de Oriente

Respetable señor Portillo:

En la planeación y ejecución de la auditoria de los estados financieros del señor Carlos Enrique Portillo propietario del negocio denominado Cementos de Oriente, al 31 de diciembre de 2010, consideramos su estructura de control interno para determinar nuestros procedimientos de auditoría, con el propósito de expresar los estados financieros. Durante nuestra revisión observamos ciertos asuntos relacionados con el funcionamiento de dicha estructura, que necesario informar al propietario, de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS).

Nuestro informe está dirigido únicamente para uso del propietario del negocio Cementos de Oriente, señor Carlos Enrique Portillo. Como resultado de la auditoría realizada encontramos ciertos puntos relevantes que consideramos conveniente hacer de su conocimiento. De esta manera también dar a usted las recomendaciones pertinentes que contribuyan al mejoramiento de su estructura en el control interno en operación. Adjunto se encuentran los hallazgos y recomendaciones de control interno administrativo. Tenemos a nuestra disposición el discutir y explicar cada uno de los hallazgos y recomendaciones y conllevar a su aplicación pertinente si usted así lo estiman conveniente.

Atentamente.

Kathia Alejandra Vargas Barahona,

Evelin Lisbeth Morales Vargas,

Mario Gilberto Titus Orellana,

Norman Alejandro Tobar Morales,

Julio Cesar Portillo Paz

3.5. Deficiencias y recomendaciones

3.5.1 Sistema contable

Deficiencias

- a) Las operaciones contables son llevados en una oficina externa y no son revisadas por un funcionario superior o la administración.
- b) No existen políticas de control interno para esta área, careciendo de políticas internas.

Recomendaciones

- a) Contratar a un contador interno el cual sea el responsable de la información contable.
- b) Elaborar un manual de control interno contable, que regule todos los aspectos necesarios para el buen manejo de la información contable.

3.5.2 Caja y bancos

Deficiencias

- a) No se lleva un registro de libro auxiliar de caja y bancos
- b) No se refleja información de cuentas bancarias en los estados financieros
- c) No se cuenta con información de depósitos de efectivo en bancos del sistema.

Recomendaciones

- a) Implementar el libro auxiliar de caja y bancos, para el buen registro de ingresos y egresos de efectivo.
- b) Apertura de una cuenta bancaria de uso exclusivo para las operaciones de Cementos de Oriente.

- c) Efectuar depósitos de efectivo en la cuenta de Cementos de Oriente, y llevar un registro de todas las boletas para llevar un registro adecuado del manejo del efectivo.

3.5.3 Cuentas por cobrar

Deficiencia

No existe una integración de las cuentas por cobrar.

Recomendación

Contar con un registro de las cuentas por cobrar, con el fin de mantener un control adecuado de las operaciones.

3.5.4 Propiedad, planta y equipo

Deficiencia

No se cuenta con un seguro de protección de activos fijos.

Recomendación

Obtención de un seguro para la protección de activos fijos, dependiendo del tipo de cobertura y riesgo que poseen dichos activos por el costo de los vehículos y de la maquinaria adquirida.

3.5.5 Cuentas por pagar

Deficiencia

No se cuenta con integración de las cuentas por pagar.

Recomendación

Integración de los saldos con las cuentas que integran las cuentas por pagar y reflejarlas en los estados financieros.

3.5.6 Compras

Deficiencia

Para efectuar las compras no operan utilizando un sistema de órdenes de compra.

Recomendación

Implementar un sistema de compras el cual opere órdenes de compra, las cuales deberán ser registradas por la administración para el buen control del ingreso de los bienes y servicios adquiridos.

3.5.7 Gastos de operación

Deficiencia

Las cuotas patronales no se reflejan de acuerdo al valor de los sueldos pagados, lo cual evidencia que no se encuentra inscrito todo el personal en el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social (IGSS).

Recomendación

Inscripción del personal en el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social (IGSS), para que se refleje el valor correcto de las cuotas patronales en los estados financieros.

CONCLUSIONES

- a) Los estados financieros se presentan de acuerdo a procedimientos contables asumidos por la administración. Se emitió una opinión sin salvedad, sobre la razonabilidad de los estados financieros ya que se cumplieron los objetivos generales de la auditoria.
- b) Los saldos de caja y bancos fueron corroborados en base a las integraciones del último arqueo de caja, pero no se obtuvo información de las cuentas bancarias donde está depositado.
- c) No existe integración de las cuentas por cobrar, ni se reflejan en los estados financieros.
- d) No existe integración de las cuentas por pagar, ni se reflejan en los estados financieros.
- e) No posee integración de los ingresos por servicios prestados.

RECOMENDACIONES

- a) Implementar cambios a la estructura del control interno considerando las recomendaciones realizadas a las deficiencias descritas en la carta de la gerencia, con el objeto de contribuir al mejoramiento de la administración del negocio y así disminuir el riesgo de errores e irregularidades.
- b) Proporcionar información financiera necesaria para futuras auditorías para que el dictamen recibido sea favorable para Carlos Enrique Portillo, y así logre implementar métodos y procedimientos que mejoren el funcionamiento contable y financiero.
- c) Registrar las cuentas por cobrar que se posean con el fin de mantener un control adecuado de las operaciones.
- d) Realizar integraciones de las cuentas por pagar para que exista un registro de los saldos de estas cuentas para determinar las obligaciones contraídas por Carlos Enrique Portillo. Además de verificar si se cuenta con la capacidad de cubrirlas a corto o largo plazo.
- e) Registrar todos los ingresos por servicios prestados por Carlos Enrique Portillo.

LITERATURA CITADA Y CONSULTADA

Benítez Miranda, Miguel Ángel, Ms Miranda Dearubas, María Victoria. Contabilidad y finanzas para la formación económica de los cuadro de dirección. La Habana: Ministerio de la Industria Ligera, 1997.

Chong, Esteban. Contabilidad Intermedia – tomo I: Estados financieros y cuentas del activo. Lima: Universidad del Pacífico, 1992.

Finney. Miller; h.e. Curso de Contabilidad. México DF: Editorial Hispano, 1971.

Harrison Robinson, Horngren. Contabilidad. México DF: Editorial Hispanoamericana, 1995.

International Auditing and Assurance Standards Board. Normas Internacionales de Auditoría. México D.F.: IMCP, 2010

López Yustos, Pedro; Guajardo, Gerardo; Woltz M., Phebe y Richard T. Arlen Contabilidad. Caracas: Editorial Mc-Graw –Hill, 1996.

Romero López, Javier, Principios de Contabilidad, México DF: Editorial McGraw-Hill, 1995.

Vizcarra, Jaime E. Auditoría Financiera. Lima: Pacífico Editores, 2007.

Whittington, O. Ray; Pany, Kurt, Principios de Auditoría. México DF: McGraw-Hill, 2005.

APÉNDICE

APÉNDICE I

Guatemala 3 de febrero de 2012

Señor

Carlos Enrique Portillo

Cementos de Oriente

Aldea La Espinilla, Rio Hondo, Zacapa

Guatemala.

Respetable señor Portillo:

Nos solicita que le practiquemos una auditoría completa de estados financieros en su actividad mercantil como propietario del negocio Cementos de Oriente; dicha auditoría será efectuada por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2010, que incluirá una revisión a los estados financieros y políticas contables de la entidad en cuestión. A través de la presente le notificamos la aceptación de dicho trabajo solicitado, por lo cual realizaremos un informe referente al objetivo previsto en la realización de dicho trabajo.

Se realizará la auditoría de conformidad a las Normas Internacionales de Auditoría, las cuales exigen que como profesionales cumplamos con la ética y juicio profesional emitiendo una opinión razonable sobre los estados financieros auditados. La auditoría implica procedimientos de evaluación los cuales quedarán a criterio del auditor, así mismo el margen de error deberá ser valuado por éste, determinando si el motivo o la importancia relativa se deben a un fraude o error. Por lo tanto se realizará un estudio exhaustivo a las políticas y normas contables adoptadas para llegar a recabar la información necesaria para llegar a ese margen de error que pueda surgir dentro de la auditoría realizada.

Además del dictamen de la auditoría se les proporcionará una carta derivada de cualquier deficiencia posible encontrada en la evaluación del control interno y las políticas contables que han sido adoptadas por la empresa.

Cabe recalcar que la elaboración y presentación de los estados financieros, es responsabilidad únicamente de la administración de la empresa, por lo tanto se asume que cumplen con los procedimientos contables exigidos en dicha organización y por los principios y políticas contables generalmente aceptadas.

Como parte de las actividades de trabajo se requiere que la administración se sirva brindar la información pertinente la cual debe constar por escrito, así mismo que todo el personal que labora en la empresa esté en disposición de brindar toda documentación o información financiera que se les requiera como parte para la evaluación dentro de la auditoría a realizar.

Si acepta las condiciones de nuestra propuesta de trabajo, sírvase devolver una copia firmada y sellada. Asimismo se les reitera nuestro compromiso y agradecimiento por su confianza y la atención prestada.

Atentamente,

CPA Pomotiva & Asociados

Lic. Julio Cesar Portillo Paz

Director

APÉNDICE II

Guatemala, 15 de enero 2012

Señorita

Ruth Nohemí Portillo

Gerente General

Distribuidora de Cementos Portillo

Aldea La Espinilla, Rio Hondo, Zacapa

Guatemala, C.A.

Distinguida Señorita Portillo:

Sírvase usted atender este requerimiento de información necesaria para efectos de la realización de nuestra propuesta de trabajo, el cual consiste en:

1. Patente de Comercio.
2. Declaraciones y pagos de impuestos.
3. Estados financieros por el periodo de enero-diciembre de 2009 y 2010.
4. Políticas Contables de la empresa.
5. Manual de funciones y atribuciones.
6. Organigrama funcional de la empresa.
7. Libros de contabilidad.
8. Libros de compras y Ventas correspondientes al periodo a auditar.
9. Libros auxiliares.
10. Libros de quejas.
11. Planilla de sueldos y salarios.

Atentamente,

Lic. Julio Cesar Portillo Paz

Director

APÉNDICE III

P.T.		Fecha
HECHO POR:		
REV. POR:		

CEMENTOS DE ORIENTE

AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

CUESTIONARIO DE CONTROL DE INTERNO

CAJA Y BANCOS

No.	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	Las ventas al contado están soportadas con facturas.				
2	Se depositan los ingresos en el Banco íntegramente al día hábil siguiente.				
3	Las ventas al contado son verificadas por una persona diferente a la que recibe el efectivo.				
4	Están registradas en libros todas las cuentas bancarias y se contabiliza cada transferencia o movimientos de la misma.				
5	Se emiten cheques al portador.				
6	Se firman cheques en blanco.				
7	La persona que prepara la conciliación bancaria maneja el efectivo.				

RESULTADO DE A EVALUACIÓN EN PORCENTAJE

PREGUNTAS CONFIRMADAS	TOTAL	%
POSITIVAS		
NEGATIVAS		
TOTAL		

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN CUALITATIVO

EL CONTROL ES: ALTO _____
 MEDIO _____
 BAJO _____

F. _____
 JEFE DEL EQUIPO DE AUDITORÍA

F. _____
 SOCIO DIRECTOR

P.T.		FECHA
HECHO POR:		
REV. POR:		

CEMENTOS DE ORIENTE

AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

CUESTIONARIO DE CONTROL DE INTERNO

INVENTARIO

NO	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	Existe Autorización para el ingreso a bodegas de personal ajeno a la bodega.				
2	Existe un adecuado control sobre la custodia física de las existencias.				
3	Existe un adecuado control sobre los movimientos de las exigencias.				
4	Se efectúa el registro oportuno de ellos movimientos de entradas y salidas, tanto en valores como en unidades.				
5	El inventario se encuentra asegurado.				
6	Existe algún método de valuación de inventarios.				
7	Se comprueba en la recepción de la mercadería que la misma sea entregada en su totalidad.				

RESULTADO DE A EVALUACIÓN EN PORCENTAJE

PREGUNTAS CONFIRMADAS	TOTAL	%
POSITIVAS		
NEGATIVAS		
TOTAL		

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN

CUALITATIVO

EL CONTROL ES:

ALTO _____

MEDIO _____

BAJO _____

F.

JEFE DEL EQUIPO DE AUDITORÍA

F.

SOCIO DIRECTOR

P.T.		FECHA
HECHO POR:		
REV. POR:		

CEMENTOS DE ORIENTE

AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

CUESTIONARIO DE CONTROL DE INTERNO

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

No	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	Se realizan inventarios físicos periódicos del mobiliario y equipo para renunciarlos con los subsidiarios correspondientes.				
2	Existe uniformidad en los métodos de depreciación.				
3	Se identifica el equipo de propiedad, planta y equipo al momento de la adquisición, para mantener un control en el inventario.				
4	Hay controles físicos para salvaguardar la propiedad, planta y equipo.				
5	En la disposición de activos fijos se requiere la documentación que sustente la transacción.				
6	Aprueban gastos para reparaciones y mantenimiento.				
7	Está definida claramente la responsabilidad en cuanto al manejo de la propiedad planta y equipo.				

RESULTADO DE A EVALUACIÓN EN PORCENTAJE

PREGUNTAS CONFIRMADAS	TOTAL	%
POSITIVAS		
NEGATIVAS		
TOTAL		

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN
CUALITATIVO

EL CONTROL ES: ALTO _____
 MEDIO _____
 BAJO _____

F. _____
 JEFE DEL EQUIPO DE
 AUDITORÍA

F. _____
 SOCIO DIRECTOR

P.T.		FECHA
HECHO POR:		
REV. POR:		

CEMENTOS DE ORIENTE

AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

CUESTIONARIO DE CONTROL DE INTERNO

CUENTAS POR PAGAR

No	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	Se determina de manera mensual las cuentas por pagar y los límites de crédito.				
2	El pago de las cuentas por pagar es autorizado por el gerente de la empresa.				
3	Existen límites de crédito por parte de los proveedores y la entidad.				
4	Se realizan los registros respectivos en los libros de los pagos realizados a los proveedores con las facturas emitidas a la empresa.				
5	Las cuentas por pagar están soportadas por la documentación legal.				
6	Se obtiene la documentación correspondiente al momento de recibir la factura correspondiente al crédito.				
7	Cuál es el límite de tiempo del pago a los proveedores.				
A	8 Días				
B	15 Días				
C	30 Días				

RESULTADO DE A EVALUACIÓN EN PORCENTAJE

PREGUNTAS CONFIRMADAS	TOTAL	%
POSITIVAS		
NEGATIVAS		
TOTAL		

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN

CUALITATIVO

EL CONTROL ES: ALTO _____
 MEDIO _____
 BAJO _____

F. _____
 JEFE DEL EQUIPO DE
 AUDITORÍA

F. _____
 SOCIO DIRECTOR

P.T.		FECHA
HECHO POR:		
REV. POR:		

CEMENTOS DE ORIENTE

AUDITORÍA DE ESTADOS

FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

CUESTIONARIO DE CONTROL DE INTERNO

PATRIMONIO

NO.	PREGUNTA	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N-A	
	GENERALIDADES				
1	Están autorizadas las funciones sobre el control, registro y emisión de documentos relacionados al capital y reservas				
2	Todas las funciones de control, registro y custodia de documentos están separadas y designadas a personal diferente				
	AUTORIZACIÓN				
3	Los aumentos y disminuciones del capital son autorizados por la administración y registrados inmediatamente bajo un documento y soporte legal.				
	REGISTRO Y CONTROL				
4	Se verifican periódicamente los registros reflejados en los estados financieros sobre esta cuenta contable				
5	Existen controles y políticas contables respecto a las utilidades o perdidas por periodo.				

RESULTADO DE A EVALUACIÓN EN PORCENTAJE

PREGUNTAS CONFIRMADAS	TOTAL	%
POSITIVAS		
NEGATIVAS		
TOTAL		

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN

CUALITATIVO

EL CONTROL ES:

ALTO _____
MEDIO _____
BAJO _____

F. _____

JEFE DEL EQUIPO DE AUDITORÍA

F. _____

SOCIO DIRECTOR

P.T.		FECHA
HECHO POR:		
REV. POR:		

CEMENTOS DE ORIENTE

AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

CUESTIONARIO DE CONTROL DE INTERNO

INGRESOS Y EGRESOS

NO.	PREGUNTA	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N-A	
	GENERALIDADES				
1	Existe un manual de normas o procedimientos para el registro, custodia y autorización del pago de gastos y cobro de ingresos				
2	La administración tiene un tipo de control directo sobre los gastos e ingresos que se generan en la empresa				
3	Se lleva un registro permanente sobre el control de gastos e ingresos				
4	Existe una norma o procedimiento contable en la elaboración de presupuesto de ingresos y egresos.				
5	Los gastos son detallados por departamento				
	AUTORIZACION				
6	Los ingresos y egresos son revisados y autorizados por la administración directamente				
	REGISTRO Y CONTROL				
7	Con que relatividad en tiempo se registran los ingresos y egresos de la empresa				
8	Existen documentos de soporte para comprobar cada transacción que se realice				
9	Se efectúa un análisis periódico para revisar incrementos o disminuciones en gastos e ingresos				
10	Se llevan registros auxiliares que identifiquen claramente el origen de las cuentas de gasto e ingresos				

11	Las facturas, cheques recibos y cualquier otro documento que respalde toda transacción son resguardados adecuadamente				
12	Existe algún procedimiento autorizado para verificar que cada gasto o ingreso declarado corresponde íntegramente al monto que se reflejo.				

RESULTADO DE A EVALUACIÓN EN PORCENTAJE

PREGUNTAS CONFIRMADAS	TOTAL	%
POSITIVAS		
NEGATIVAS		
TOTAL		

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN

CUALITATIVO

EL CONTROL ES:

ALTO _____
MEDIO _____
BAJO _____

F. _____
JEFE DEL EQUIPO DE AUDITORÍA

F. _____
SOCIO DIRECTOR

APÉNDICE IV

Distribuidora Cementos de Oriente

Cronograma de actividades

[illegible]

ANEXO

Aldea La Espinilla, Rio Hondo, Zacapa 10 de marzo de 2012

Señores

Practicantes de auditoría

Pte.

Esta carta de declaración se proporciona en relación con su auditoría de los estados financieros del señor Carlos Enrique Portillo, propietario del negocio Cementos de Oriente por el año que terminó el 31 de diciembre de 2010 con el fin de expresar una opinión sobre si los estados financieros están presentados razonablemente, en todos los aspectos materiales de acuerdo con una contabilidad de base fiscal para un juego de estados financieros que acompañan a la declaración del Impuesto sobre la Renta vigente en Guatemala.

Confirmamos que de acuerdo con nuestro saber y entender, habiendo realizado las investigaciones que consideramos necesarias con el fin de informarnos apropiadamente:

Estados financieros

No ha habido irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados que tengan un papel importante en los sistemas de contabilidad y de control interno o que pudieran tener un efecto de importancia relativa sobre los estados financieros.

- Hemos puesto a su disposición todos los libros de contabilidad y de documentos de apoyo.
- Confirmamos la integridad de la información proporcionada respecto de la identificación de partes relacionadas.
- Los estados financieros están libres de representaciones erróneas de importancia relativa, incluyendo omisiones.

Información proporcionada

Les hemos proporcionado:

- Acceso a toda la información de la que tenemos conocimiento, y que es importante para la preparación de los estados financieros, como registros, documentación y otros asuntos;
- La información que nos solicitaron para fines de auditoría; y
- Acceso sin restricciones a personas en las instalaciones que ustedes consideraron necesarias para obtener evidencia de auditoría.

Todas las transacciones han sido registradas en los registros contables y están reflejadas en los estados financieros.

Se deja constancia de que a la fecha y durante el período evaluado, no existen:

- Violaciones a las leyes tributarias, mercantiles, laborales y otras, cuyo objeto deba ser revelado en los estados financieros.
- Transacciones importantes que no se hayan contabilizado adecuadamente y que afecten significativamente los estados financieros a la fecha.

Carlos Enrique Portillo
Gerente general

Ruth Nohemí Portillo
Gerente financiera