

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

**AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DE HOSPEDAJES
ORIENTALES, S.A. POR EL PERIODO TERMINADO
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020**

**DARLIN LINDA PATRICIA ARCHILA SANDOVAL
DULCE MARIA JOSÉ LEMUS MORALES
SINDY ANALLY LEÓN OLIVA DE ORELLANA
GLENDA LIZETH RAMÍREZ HERNÁNDEZ
YESENIA LILY SAGASTUME ARROYO
MICHAEL WILLIAMS CARRILLO BARRERA**

CHIQUMULA, GUATEMALA, JULIO 2021

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

**AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DE HOSPEDAJES
ORIENTALES, S.A. POR EL PERÍODO TERMINADO
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020**

INFORME

Sometido a consideración del Honorable Consejo Directivo

Por

**DARLIN LINDA PATRICIA ARCHILA SANDOVAL
DULCE MARIA JOSÉ LEMUS MORALES
SINDY ANALLY LEÓN OLIVA DE ORELLANA
GLENDA LIZETH RAMÍREZ HERNÁNDEZ
YESENIA LILY SAGASTUME ARROYO
MICHAEL WILLIAMS CARRILLO BARRERA**

Al conferirles el título de

AUDITOR TÉCNICO

CHIQUMULA, GUATEMALA, JULIO 2021

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DE ORIENTE
CIENCIAS ECONOMICAS
AUDITOR TÉCNICO

RECTOR

RECTOR EN FUNCIONES
M.A.PABLO ERNESTO OLIVA SOTO

Ing. Agr. EDWIN FILIBERTO COY CORDON
Ing. Agr. HELENA GUZMÁN
M.Sc. MARJORIE AZUCENA GONZÁLEZ CARDONA

CONSEJO DIRECTIVO

Presidente:

Representantes de Profesores: MSc. MARIO ROBERTO DÍAZ MOSCOSO

Representantes de Profesores: MSc. GILDARDO GUADALUPE ARRIOLA MAIRÉN

Representante de Graduados:

Representante de Estudiantes: A.T. ZOILA LUCRECIA ARGUETA RAMOS

Representante de Estudiantes: Br. JUAN CARLOS LEMUS LÓPEZ

Secretaria:

AUTORIDADES ACADÉMICAS

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

TERNA EVALUADORA

Presidente:
Secretario:
Vocal:

Lic. EDER ORMANDY MARROQUIN ANTONIO
Lic. CRISTIAN MISAEL LÓPEZ MORALES
Lic. CHRISTIAN HERNÁN REYES SÁNCHEZ

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

Honorable Consejo Directivo:

Por designación de ese organismo, procedí a asesorar el Seminario de Integración Profesional, cuyo informe final se intitula: AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS HOSPEDAJES ORIENTALES, S.A., POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020, realizado por los estudiantes: SINDY ANALLY LEÓN OLIVA, DARLIN LINDA PATRICIA ARCHILA SANDOVAL, GLENDA LIZETH RAMIREZ HERNANDEZ, YESENIA LILY SAGASTUME ARROYO, MICHAEL WILLIAMS CARRILLO BARRERA y DULCE MARIA JOSÉ LEMUS MORALES como requisito parcial para optar al título de AUDITORES TÉCNICOS a nivel de pregrado.

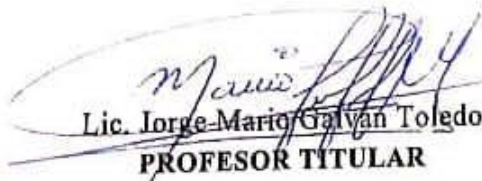
El objetivo del seminario fue integrar los ejes fundamentales de la profesión, a través de un ejercicio profesional vivencial, que les permitiera a los estudiantes, aplicar los conocimientos, destrezas, habilidades y valores que son motores elementales de la formación del juicio profesional de un Auditor,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

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

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

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

"ID Y ENSEÑAR A TODOS"



Lic. Jorge-Mario Galván Toledo
PROFESOR TITULAR



c.c. Archivo



**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, veinticuatro de septiembre de dos mil veintiuno.

Con base en el dictamen emitido por el Licenciado Jorge Mario Galván Toledo, quien fuera designado Asesor y la opinión favorable del Coordinador General del Programa de Ciencias Económicas, se acepta el informe final del Seminario de Integración Profesional intitulado: **AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS HOSPEDAJES ORIENTALES, S.A., POR EL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020**, que como requisito parcial para optar al título de **AUDITOR TÉCNICO** a nivel de pregrado, presentan los estudiantes: **SINDY ANALLY LEÓN OLIVA, DARLIN LINDA PATRICIA ARCHILA SANDOVAL, GLENDA LIZETH RAMÍREZ HERNÁNDEZ, YESENIA LILY SAGASTUME ARROYO MICHAEL, WILLIAMS CARRILLO BARRERA y DULCE MARÍA JOSÉ LEMUS MORALES**, autorizándose su impresión.

"ID Y ENSEÑAD A TODOS"

Ing. Agr. Edwin Filiberto Coy Cordón
DIRECTOR





USAC
TRICENTENARIA
Universidad de San Carlos de Guatemala

CUNORI
CIENCIAS
ECONÓMICAS

PROVIDENCIA.CCEE-CPA-011/2021

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

ASUNTO: Solicitud de impresión del informe final del Seminario de Integración Profesional, intitulado: **AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS HOSPEDAJES ORIENTALES, S.A., POR EL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020**, que para optar al título de **AUDITORES TÉCNICOS**, presentan los estudiantes: **SINDY ANALLY LEÓN OLIVA, DARLIN LINDA PATRICIA ARCHILA SANDOVAL, GLENDA LIZETH RAMÍREZ HERNÁNDEZ, YESENIA LILY SAGASTUME ARROYO, MICHAEL WILLIAMS CARRILLO BARRERA y DULCE MARÍA JOSÉ LEMUS 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
COORDINADOR GENERAL



c.c. Archivo

RESUMEN

Efectuamos nuestra auditoría con base a las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen en la sección “Responsabilidades de los Auditores en la Auditoría de los Estados Financieros” de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía y hemos cumplido con nuestras responsabilidades conforme a los requerimientos de ética que son aplicables a la Auditoría de Estados Financieros en Guatemala.

El propósito de la auditoría realizada a los Estados Financieros de la empresa Hospedajes Orientales, S.A. es expresar una opinión basada en las Normas Internacionales de Auditoría, determinando la razonabilidad de los Estados Financieros por el período terminado al 31 de diciembre de 2020. Así mismo, la evaluación del control interno de la entidad y sus actividades, su nivel de confianza y eficacia. La auditoría realizada consistió en la revisión de documentación como evidencia física de cada una de las transacciones detalladas en los Estados Financieros durante el periodo auditado para fundamentar la opinión emitida de manera profesional. El alcance de la auditoría fue realizar las siguientes actividades: evaluar el sistema contable de la entidad, examinar el registro de las transacciones bancarias mediante el análisis de las conciliaciones bancarias, examinar las cuentas por cobrar mediante la determinación de la existencia, propiedad, antigüedad y recuperación que ha existido de las mismas.

En nuestra opinión, los Estados Financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales la situación financiera de Hospedajes Orientales, S.A. al 31 de diciembre de 2020, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, con base en las Normas Internacionales de Información Financiera. No se tuvo a la vista los registros de la constitución de la entidad, así como el libro de accionistas de la entidad, por lo que no se verificaron las decisiones financieras y operativas.

Se pudo Observar que no hubo transferencia de acciones ni existencia de acciones de tesorería.

La administración es la responsable de implementar el control interno que se considere necesario para la preparación de Estados Financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

Con la finalidad de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, se obtuvo el conocimiento del control interno relevante para la auditoría. Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los Estados Financieros, incluida la información revelada, y si los Estados Financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de manera que logren la presentación razonable.

Se informó al Gobierno de la entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planeada y los hallazgos significativos, incluyendo cualquier deficiencia relevante del control interno que fue identificada.

ÍNDICE GENERAL

Contenido	Página
Resumen	iv
Índice general	vi
Índice de cuadros	x
Índice de figuras	xii
Lista de abreviaturas	xiii
Introducción	1

CAPÍTULO I MARCO METODOLÓGICO

1.1	Comprensión del entorno de la entidad auditada	2
1.1.1	Generalidades de la entidad	2
1.1.2	Antecedentes del cliente	2
1.1.3	Constitución de la entidad	3
1.1.4	Estructura administrativa del gobierno corporativo de la entidad	4
1.1.5	Personal clave de la entidad	6
1.1.6	Sistemas de información utilizados para la gestión administrativa y financiera	7
1.1.7	Legislación aplicable al entorno de los Hoteles en Guatemala	7
1.1.8	Otros aspectos de interés	8
1.2	Objetivos de la auditoría de estados financieros	9
1.2.1	Objetivo general	9
1.2.2	Objetivo específicos	9
1.3	Ambiente de control y operativo de la entidad	10
1.3.1	Ciclo operativo y transaccional de la entidad	10
1.3.2	Actividades de control establecidas por áreas	11

1.3.3	Evaluación del riesgo inicial	16
1.3.4	Enfoque de pruebas de control establecidas	20
1.3.5	Procedimiento efectuado para determinar diseño e implementación de controles establecidos por la entidad	20
1.3.6	Conclusión sobre el resultado de procedimientos de control aplicados	22
1.4	Resumen de enfoque y estrategia de auditoría aplicada	22
1.4.1	Matriz de Enfoque de auditoría	22
1.4.2	Procedimientos analíticos de planificación	24
1.4.3	Determinación de materialidad e importancia relativa	29
1.4.4	Programas de auditoría	31
1.4.5	Cronograma de actividades detallado por fechas	48
1.4.6	Personal asignado al área de trabajo de auditoría	50
1.4.7	Presupuesto de tiempo de ejecución	52
1.4.8	Emisión de informes	52

CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO

2.1	Desarrollo hotelero en Guatemala	53
	Auditoría de estados financieros	53
2.2	Clasificación de la auditoría	54
2.2.1	Por la procedencia del auditor	54
2.2.2	Por su área de aplicación	54
2.3	Normas Internacionales de Auditoría (NIA)	57
2.4	Procedimientos de auditoría	57
2.5	Etapas de la auditoría de estados financieros	59
2.5.1	Planeación de la auditoría	59
2.5.2	Ejecución de auditoría	60
2.5.3	Finalización de la auditoría	61

2.6	Clasificación de los estados financieros	62
2.6.1	Estado de resultados	62
2.6.2	Estado de situación financiera	63
2.6.3	Estado de flujo de efectivo	64
2.7	Definición de control interno	65
2.7.1	Importancia y objetivos del control interno	66
2.7.2	Los objetivos pueden clasificarse en tres categorías	66
2.8	Definición de dictamen	68
2.9	Tipos de opinión	69
2.9.1	Opinión no modificada	69
2.9.2	Opinión modificada	69
2.9.3	Determinación del tipo de opinión modificada	69
2.9.4	Opinión con salvedades	70
2.9.5	Opinión desfavorable (o adversa)	70
2.9.6	Denegación (o abstención) de opinión	70
2.9.7	La opinión del auditor en dictámenes con propósito especial	71
2.9.8	Circunstancias que modifican la opinión del dictamen	71
2.9.9	Limitación en el alcance	71
2.9.10	Hechos o condiciones que pueden generar incertidumbre material	72

CAPÍTULO III

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

3.1	Dictamen de los auditores independientes	76
3.2	Estados financieros	80
3.3	Notas a los estados financieros	85
3.4	Carta a la Gerencia	90
	Conclusiones	93

Recomendaciones	95
Apéndices	97

ÍNDICE DE CUADROS

No.	Título	Página
1	Personal clave de la entidad	6
2	Ciclo de transacciones de la entidad	10
3	Controles en el proceso de ingresos	11
4	Controles en el ciclo de egresos	13
5	Controles del ciclo de administración financiera y tesorería	16
6	Controles del ciclo de inversión y financiación	16
7	Controles en el proceso de información financiera	17
8	Evaluación del riesgo inicial activo	19
9	Evaluación del riesgo inicial pasivo	22
10	Presentaciones de los diferentes controles efectuados por la entidad	25
11	Determinación de la materialidad	27
12	Variaciones correspondientes a los balances generales	30
13	Variaciones al estado de resultados	33
14	Determinación de la materialidad	35
15	Programa de auditoría de caja y bancos	36
16	Programa de auditoría de prueba de ingresos	37
17	Programa de auditoría prueba de egresos	39
18	Programa de auditoría cuentas por cobrar	41
19	Programa de auditoría inventarios	42
20	Programa de auditoría activo no corriente	44
21	Programa de auditoría cuentas y gastos acumulados por pagar	46
22	Programa de auditoría de cuentas por pagar comerciales	48
23	Programa de auditoría de préstamos bancarios	50
24	Programa de auditoría IVA por pagar	51
25	Programa de auditoría gastos de operación	52
26	Programa de auditoría otros gastos	53
27	Programa de auditoría otros productos	54
28	Programa de auditoría patrimonio neto	55
29	Programas de auditoría	56

30	Cronograma de la auditoría	57
31	Área de trabajo asignada para la revisión de la auditoría de estados financieros	59
32	Estimación de horas trabajadas	60

ÍNDICE DE FIGURAS

No.	Título	Página
1	Estructura organizacional de la entidad	5

LISTA DE ABREVIATURAS

IFAC	Federación Internacional de Contadores
INGUAT	Instituto Guatemalteco de Turismo
ISO	impuesto de solidaridad
ISR	impuesto sobre la renta
IVA	impuesto al valor agregado
NIA	Normas internacionales de Auditoría
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
RTU	Registro Tributario Unitario
S. A.	sociedad anónima
SAT	Superintendencia de Administración Tributaria

INTRODUCCIÓN

La auditoría tiene como objetivo obtener la evidencia suficiente y adecuada por medio de procesos pertinentes, para expresar una opinión segura y razonable de que los Estados Financieros están libres de errores materiales debido a fraude o limitaciones de información, esto mediante un estudio realizado detenidamente por el auditor, quien emitirá su opinión por medio de un informe sobre la correcta o incorrecta realización de los mismos, basándose en los hallazgos encontrados y en su profesionalismo; dicha opinión, dará a conocer si se revela fielmente o no la información de las operaciones de la entidad. Los estados financieros han sido preparados por la administración de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría.

El análisis consiste en inspeccionar y examinar los registros principales y auxiliares de la entidad los cuales nos permiten obtener elementos de juicio válidos para fundamentar de manera objetiva y profesional nuestra opinión sobre los Estados Financieros, teniendo como alcance el estudio del control interno de la entidad para determinar las áreas con mayor riesgo y determinar la estrategia a aplicar durante la auditoría con el objetivo de establecer si se cumple con el marco de referencia aplicable, presentar los hallazgos y limitaciones obtenidos durante la ejecución de la auditoría y emitir una opinión con base a pruebas y evidencias obtenidas de acuerdo con los requerimientos de las Normas Internacionales de Auditoría.

Hemos auditado los estados financieros de la empresa Hospedajes Orientales, S.A., que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2020, el Estado de Resultados, el Estado de Cambio en las Cuentas de Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo por el año terminado a dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas.

CAPÍTULO I

MARCO METODOLÓGICO

1.1 Comprensión del entorno de la entidad auditada

Para efectos de la realización de auditoría fue necesario el estudio de la entidad denominada Hospedajes Orientales, S.A. desde su ambiente interno y externo.

1.1.1 Generalidades de la entidad

Hospedajes Orientales, S.A. Se dedica a la venta de servicio de hospedaje incluyendo los servicios de salones para reuniones, congresos, conferencias y exposiciones, gastronomía (restaurante) y venta de productos (recuerdos). Está enfocada en impulsar el turismo nacional y extranjero, comprometida con la población con la práctica de principios y valores.

Ofrece a sus visitantes precios favorables, promociones, un entorno arquitectónico, toques contemporáneos, decoraciones artísticas que caracterizan sus instalaciones y que permiten ofrecer un ambiente agradable para dedicarse a la lectura, descanso o socializar.

La Entidad inició sus operaciones comerciales el 1 de febrero del 2008 y se encuentra ubicada en el municipio de San Juan La Laguna, departamento de Sololá.

1.1.2 Antecedentes del cliente

Inicialmente la Entidad contaba únicamente con 10 habitaciones para el servicio de hospedaje y área de restaurante.

En el año 2015 los socios decidieron implementar otros servicios llevando a cabo la remodelación del edificio, creando áreas de descanso y construyendo salones

adecuados para la realización de actividades sociales como congresos, exposiciones, entre otras.

El 2017 Hospedajes Orientales S.A. incluyó entre sus servicios la venta de recuerdos para los visitantes. Actualmente, Hospedajes Orientales, S.A. cuenta con 53 colaboradores, los cuales están distribuidos de la siguiente manera: 25 se dedican al mantenimiento de las instalaciones, 23 operan en el área administrativa y el resto se encarga de las funciones gerenciales; mantiene relaciones comerciales con 25 clientes los cuales visitan el hotel con frecuencia y 75 proveedores aproximadamente quienes se encargan de abastecer diferentes áreas del hotel (incluyendo entre éstas las instalaciones para hospedaje, conferencias, congresos, exposiciones, etc., gastronomía o restaurante y venta de productos de recuerdos) de distintos productos.

La entidad desde su inicio adoptó como una de sus políticas que las propinas proporcionadas por los clientes son exclusivas para el mesero que atiende dicha mesa.

1.1.3 Constitución de la entidad

La entidad fue constituida mediante Escritura Pública número veinte autorizada el 20 de enero de 2008 por la Notaria Perla Leticia Morán García en el municipio de San Juan La Laguna, departamento de Sololá.

El patrimonio de la entidad está representado por 3,000 acciones comunes al portador, con valor nominal de mil quetzales exactos (Q. 1,000.00), las cuales integran el capital autorizado y pagado de la sociedad, distribuidos en 3 acciones con un valor nominal de mil quetzales exactos (Q.1, 000.00) de la siguiente manera: José Pablo Ramírez suscribe y paga una acción, Jairo Daniel Muyus Torres suscribe y paga una acción, Larisa Martínez Sagastume suscribe y paga una acción.

1.1.4 Estructura administrativa del gobierno corporativo de la entidad

La entidad auditada Hospedajes Orientales, Sociedad Anónima tiene como autoridad máxima a la Asamblea General la cual está compuesta por los accionistas de la sociedad: José Pablo Ramírez, Jairo Daniel Muyus Torres, Larisa Martínez Sagastume, quienes organizaron la Sociedad Anónima con un plazo indefinido y los cuales participan de las utilidades y el haber social de la liquidación entre otros derechos y obligaciones. Como Administrador único y Representante Legal está nombrado mediante Asamblea el accionista José Pablo Ramírez. Tiene una Junta Directiva para el manejo directo de la entidad y las funciones administrativas necesarias para el buen manejo de la empresa.

La entidad está formada por un Gerente General y los departamentos de: Recursos Humanos, Contabilidad, Ventas, Ingeniería, Informática, Restaurante, Administración de Hoteles. Todos estos subdivididos en diferentes puestos. Las cuales se visualizan en la figura siguiente:

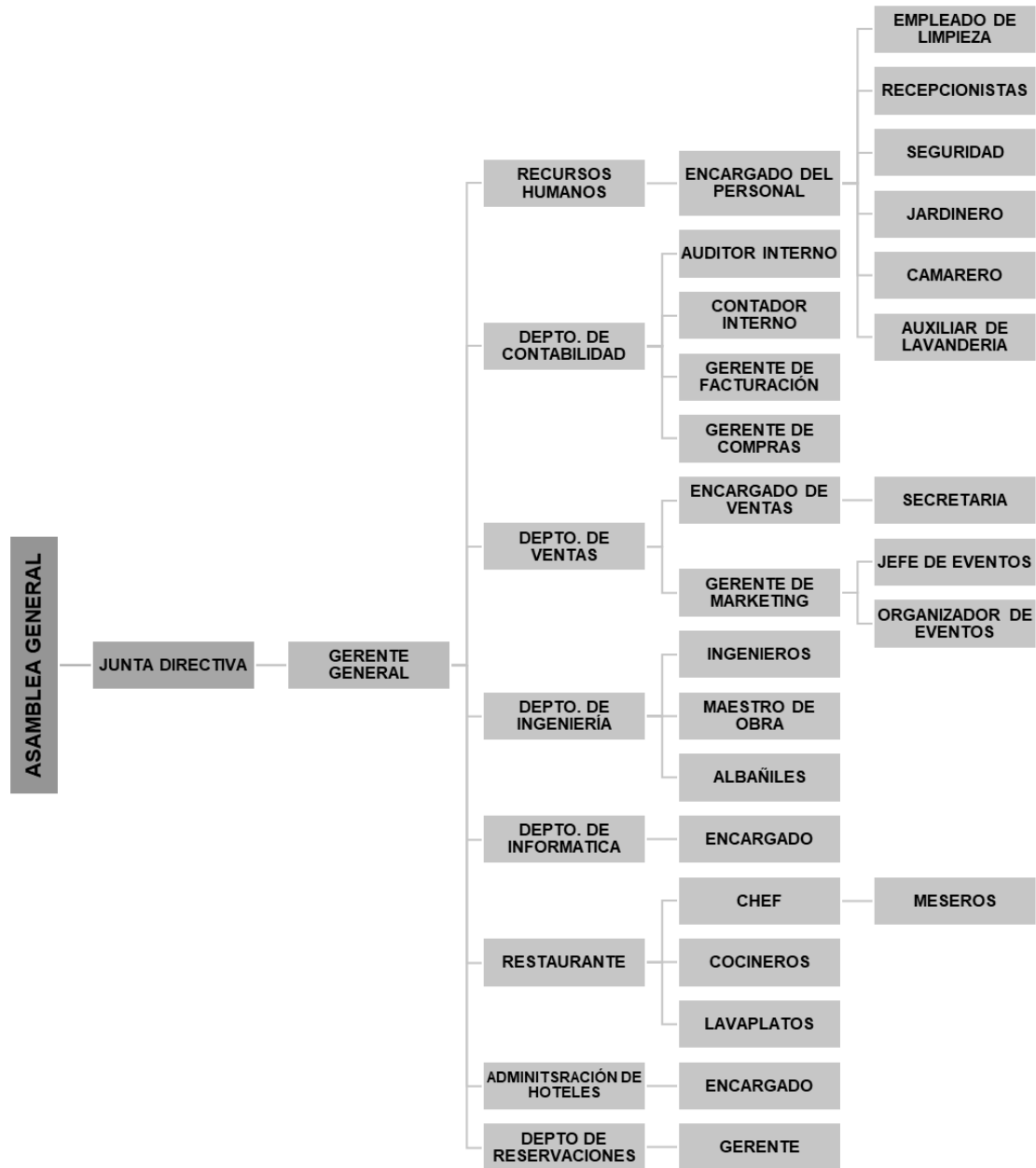


FIGURA 1: ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA ENTIDAD

Fuente: Elaboración propia de acuerdo con la información de la entidad.

1.1.5 Personal clave de la entidad

CUADRO 1 PERSONAL CLAVE DE LA ENTIDAD

CARGO	NOMBRE DEL PERSONAL	FUNCIONES
Gerente general	José Pablo Ramírez	Planificar, organizar, dirigir, controlar, coordinar, analizar, calcular y conducir el trabajo de la empresa, además aprobar las contrataciones que se hagan para la entidad
Jefe de recursos humanos	Glenda Yadira Par	Es el encargado de la contratación de personal, la detección de nuevos puestos laborales en la empresa y tiene a su cargo el personal de la entidad
Jefe de marketing	Sheyni Magdalena Shew	Organizar estudios de mercado, publicidad, venta, distribución, costes y servicio postventa para el producto. Redacta informes y trabaja en la planificación estratégica a largo plazo de productos y servicios. Supervisar las campañas de publicidad
Jefe de contabilidad	Sonia Maribel Hernández	Dirigir, planificar, organizar y controlar la gestión contable de la empresa
Administrador De restaurante	Jorge Alberto Marín	Se ocupa principalmente, de administrar el servicio de un restaurante, incluyendo la planificación y la administración de personal, compra, almacenaje y venta de productos y servicios, control contable financiero; apoyar a la dirección y asegurar la satisfacción del cliente
Administrador de hoteles	Douglas Mauricio Chan	Coordinar las actividades diarias desarrolladas en el hotel. Monitorear al personal del hotel y establecer sus responsabilidades. Promocionar eventos turísticos y culturales a nivel local, nacional

Fuente: Elaboración propia de acuerdo con la información proporcionada por la entidad

1.1.6 Sistemas de información utilizados para la gestión administrativa y financiera

Ofihotel es el software utilizado para poder llevar control y registro de todas las transacciones y operaciones de Hospedajes Orientales S.A. el cual es especializado en la mecanización total de la actividad administrativa, comercial y gerencial. Partiendo de la filosofía de único dato, todos los módulos están conectados entre sí, enlazando y generando la Contabilidad y Estadísticas de forma automática.

Los procesos de facturación, además de ser sencillos son completos y variables dando opción a las modificaciones bajo las premisas del hotelero. Opción de envío de facturas electrónicas. Los clientes podrán realizar el proceso desde su propio dispositivo móvil, acelerando la gestión de entradas de los clientes y evitando esperas innecesarias, desde diferentes listados, informes y reportes se podrá controlar y gestionar disponibilidad, regímenes de las habitaciones, ocupación, salidas y entradas del día, control de cupos de agencias, empresas y otros. (Ofihotel, 1985).

1.1.7 Legislación aplicable al entorno de los Hoteles en Guatemala

La entidad Hospedajes Orientales, Sociedad Anónima, está regulada bajo la siguiente Normativa Jurídica Vigente:

a) General

- Decreto Número 6-9/ del Congreso de la República de Guatemala, Código Tributario.
- Decreto Número 2-70/ del Congreso de la República de Guatemala, Código de Comercio.

b) Tributaria

- El Decreto 73-2008 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Impuesto de Solidaridad (ISO).
- El Decreto número 10-2012/ del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Actualización Tributaria.
- Ley del Impuesto al Valor Agregado/ del Congreso de la República de Guatemala y su reglamento.
- Decreto Número 18-04/ del Congreso de la República de Guatemala, Impuesto Sobre la Renta (ISR).
- Decreto Número 15-98/ del Congreso de la República de Guatemala, Impuesto Único sobre Inmuebles, (IUSI).

c) Específica

- Decreto número 1701 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Instituto Guatemalteco de Turismo (INGUAT).

1.1.8 Otros aspectos de interés**a) Base contable**

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) son la base contable adoptada por Hospedajes Orientales S.A; para la preparación de sus estados financieros.

b) Método de contabilidad

La entidad utiliza el método de lo devengado para preparar la información de los ingresos y gastos ya que registra cada transacción en el momento en que ocurren aun cuando los ingresos o egresos ocurran en un tiempo diferente.

c) Período contable

El período contable de la entidad es de un año, dando inicio el 1 de enero y finalizando el 31 de diciembre de cada año.

1.2 Objetivos de la auditoría de estados financieros**1.2.1 Objetivo general**

Expresar una opinión sobre la razonabilidad de los saldos reflejados en los estados financieros e información adicional de la entidad Hospedajes Orientales, S.A. por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, examinando el área de control interno de sus operaciones. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., 2018, pág. 92).

1.2.2 Objetivos específicos

- Comprobar la existencia de sistemas, métodos y procesos de control interno en la entidad para verificar si están relacionados con su actividad comercial y si cumplen con la normativa de la misma para el cumplimiento de protección de activos de la empresa.
- Identificar los sistemas de control interno implementados para determinar si garantizan la adecuada ejecución de sus operaciones.

- Verificar que la entidad realice de manera adecuada el registro de sus transacciones contables y que posea la documentación necesaria para el soporte de cada actividad.
- Recopilar la información suficiente para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros que se auditarán.

1.3 Ambiente de control y operativo de la entidad

Con el objetivo de conocer el entorno de la entidad y su control interno se realizaron evaluaciones escritas y entrevistas verbales para analizar la estructura de la entidad y determinar la eficiencia del control interno implementado.

1.3.1 Ciclo operativo y transaccional de la entidad

Las operaciones y procesos de la entidad Hospedajes Orientales, Sociedad Anónima, se encuentran descritos a continuación:

CUADRO 2 CICLO DE TRANSACCIONES DE LA ENTIDAD

PROCESOS	DESCRIPCIÓN
Ciclo de ingresos	Los ingresos obtenidos surgen de la prestación de servicios de hotelería de la entidad, de las cuales quedan registros por medio de la facturación diaria, así como también la venta de artículos relacionados al turismo nacional.
Ciclo de egresos	Los egresos que se realizan son por medio de compras y movimientos de inventarios y los diferentes gastos que se requieren para poder mantener los inventarios actualizados.
Ciclo de tesorería y administración financiera	Este ciclo comprende todo lo referente al manejo, recaudo, custodia del efectivo, ya sea de ingreso o egreso del mismo, todo lo referente al capital de la institución.

PROCESOS	DESCRIPCIÓN
Ciclo de inversiones y financiación	Este ciclo describe los fenómenos de los desembolsos que se realizan a los proveedores, y el mantenimiento que requieren las instalaciones, así como las diferentes representaciones legales, así como capitalizaciones por medio de hipotecas, acciones entre otras.
Ciclos de información financiera	Está integrado por todos los registros contables que permiten que la entidad cuente con su control interno adecuado, es que requiere mayor carga laboral porque estudia la institución desde una forma global.

Fuente: Basado en el estudio y entendimiento del ciclo operativo de la entidad

1.3.2 Actividades de control establecidas por áreas

Las actividades de control de Hospedajes Orientales, Sociedad Anónima, se encuentran debidamente detallados en el siguiente cuadro.

CUADRO 3 CONTROLES EN EL PROCESO DE INGRESOS

ACTIVIDAD	CONTROL IDENTIFICADO	ACTIVIDADES DE CONTROL
Ventas	- Recepción de reservaciones y pedidos. - Autorización de reservaciones y pedidos. - Despacho de mercadería. - Entrega de habitación por reservación.	Sus ventas se gestionan a través de un Gerente de ventas que facilita a los clientes la información de la entidad quien a su vez trabaja estrechamente con el departamento de Marketing.
		El personal encargado del departamento de ventas recibe los pedidos y reservaciones de los clientes. Se reciben pedidos y reservaciones vía telefónica, web y correo siendo confirmada previamente por el departamento de reservaciones vía telefónica.
		La secretaria encargada del departamento registra los pedidos y reservaciones a una computadora, agrupados en orden de llegada al departamento de ventas.

ACTIVIDAD	CONTROL IDENTIFICADO	ACTIVIDADES DE CONTROL
Clientes	• Confirmación de saldos de clientes. • Estudio de cartera de clientes. • Establecimiento de fechas de pagos. • Depuración de cuentas incobrables.	El sistema de la entidad revisa el límite de créditos de los clientes, el cual rechaza a clientes excedidos en el límite de créditos.
Procesos	• Inventario continuo de productos. • Control de tablero de reservaciones. • Emisión de pedidos constantes de productos que no haya existencia en almacén.	El sistema revisa la existencia de productos y disponibilidad en el tablero de servicios, rechazando los pedidos y reservaciones de los cuales haya inexistencia.
		El sistema genera los pedidos aprobados y los rechazados por inexistencia de productos y servicios de los que están en espera por habilitación de servicios. El gerente de ventas revisa el reporte de pedidos en proceso. El gerente de facturación y cobranzas recibe todos los pedidos y reservaciones autorizados por el sistema.
		Los Gerentes de cada departamento presentan un informe detallado diario con datos e información actual del área que supervisan y administran. El Gerente del departamento de reservaciones recibe la información detallada por cada uno de los jefes de cada departamento y actualiza el tablero proyectando la ocupación diariamente.
Procesos de facturación	• Llevar un control de forma electrónica e impreso de las facturas emitidas. • Separación de las facturas emitidas al contado y al crédito.	Se actualizan inventarios, cuentas por cobrar y ventas. El departamento de facturación emite y envía las facturas a los clientes y departamentos respectivos de la siguiente manera: se envía factura al cliente por medio de correo electrónico, o se le entrega de forma física.

Fuente: Elaboración propia fundamentado en el juicio de la entidad

CUADRO 4 CONTROLES EN EL CICLO DE EGRESOS

ACTIVIDAD	CONTROL IDENTIFICADO	ACTIVIDADES DE CONTROL
Control de compras	- Realización de pedidos por medio de orden de compras. - Autorización del departamento de compras y junta general para desembolsos. - Compras únicamente por medio de cheques.	Las compras deben ser efectuadas por medio de una orden de compra que el departamento de compras recibe de cada uno de los jefes departamentales. Las compras deben estar debidamente autorizadas por la Junta Directiva. El pago se realiza por medio de cheque. Los gastos deben ir respaldados por la documentación respectiva y necesaria. El encargado de documentar los gastos en la entidad es el contador.
Control de cuentas bancarias	Manejo de cuentas bancarias corporativas.	La entidad trabaja con dos Instituciones bancarias. En la entidad se realiza la revisión de cheques emitidos en períodos correspondientes.
Control de efectivo	- Se nombra una persona encargada del manejo de caja general. - Todos los ingresos se respaldan por medio de un recibo de ingreso el cual firma y sella el cajero. - Se lleva un correlativo de los recibos utilizados.	Las personas que manejan efectivo dentro de la entidad cuentan con un seguro de fidelidad, para evitar desvíos. Se respalda con la documentación adecuada los diferentes ingresos por el cajero general quien es el encargado de manejar todo lo relacionado con el efectivo.
Control de contratación	Programación de entrevista por el departamento de Recursos Humanos.	Los empleados son contratados de forma directa o indirecta por personal de la entidad designado para esta gestión. Todos los aspirantes deben presentar la documentación pertinente.
Control de jornadas laborales	Se cuenta con un lector de huella dactilar para el conteo de horas laboradas.	El sistema de registro se realiza por medio de un lector de huellas el cual permite llevar un control de horas realizadas ordinarias y extraordinarias.
Traslado de fondos a cuentas bancarias	- Depósitos a cuentas corporativas de manera diaria. - El cajero general se encarga de realizar los arqueos	El responsable de realizar los arqueos, seguidamente de hacer el respectivo cuadre de caja realiza el traspaso de los fondos al banco.

ACTIVIDAD	CONTROL IDENTIFICADO	ACTIVIDADES DE CONTROL
Control de jornadas laborales	- Se imprime reporte de horas trabajadas por cada empleada. - Se autorizan los reportes de horas trabajadas por el gerente.	El sistema de registro establece la jornada diaria efectiva que realiza cada planilla y entrega anualmente un resumen a sus empleados de las horas realizadas. El Gerente está exento de tarjeta de asistencia.
Control de planillas de sueldos	Se lleva registro de las planillas mensuales actualizadas.	Registros mensuales que realiza el contador general de la entidad para documentar salarios y remuneraciones a los empleados de manera correcta.
Control de prestaciones laborales	Se lleva registro del pago de prestaciones a empleados anualmente.	El Gerente es el encargado de gestionar y hacer cumplir el pago de prestaciones a cada empleado de la entidad conforme a lo estipulado en la ley.

Fuente: Elaboración propia fundamentado en el juicio de la entidad Hospedaje Oriental S.A.

CUADRO 5 CONTROLES DEL CICLO DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y TESORERÍA

ACTIVIDAD	CONTROL IDENTIFICADO	ACTIVIDADES DE CONTROL
Cuentas bancarias y auxiliar de bancos	- Se solicitan estados de cuenta semanales. - Se realizan comparaciones de conciliaciones y estados de cuenta.	Se realizan conciliaciones bancarias cada mes y por cuenta individual. Se concentran los fondos admitidos en cuentas monetarias. Se solicitan estados de cuenta a los bancos con los que están constituidos.
Inspección del hotel	- Se autorizan las inspecciones al hotel externas, de la DIACO. - Se solicitan inspecciones al hotel internas.	Se permite que se realicen las diferentes inspecciones de diferentes índoles internas y externas para que se tenga un funcionamiento adecuado de acuerdo a las leyes de nuestro país.

Fuente: Elaboración propia fundamentado en el juicio de la entidad.

CUADRO 6 CONTROLES DEL CICLO DE INVERSIÓN Y FINANCIACIÓN

ACTIVIDAD	CONTROL IDENTIFICADO	ACTIVIDADES DE CONTROL
Proceso de ventas	- Revisión de mercadería antes de ser entregada. - Emisión de factura por cada venta realizada.	Para realizar una venta, el responsable del área de caja revisa la mercadería en existencia, se emite la factura correspondiente y se lleva a cabo el cobro por el producto ya entregado.
Adquisición de mercadería para la venta	- Se autorizan las compras por medio del Gerente. - Se actualizan los saldos de mercadería kardex .	Se realizan transacciones existentes de la mercadería para los diferentes clientes que deciden llevar por mayoreo.
Presupuestos para inversiones	Se autoriza un fondo para inversiones a corto y largo plazo.	Se analizan y se efectúan presupuestos para las diferentes inversiones que se llevan a cabo.

Fuente: Elaboración propia fundamentado en el juicio de la entidad.

CUADRO 7 CONTROLES EN EL PROCESO DE INFORMACIÓN FINANCIERA

ACTIVIDAD	CONTROL IDENTIFICADO	ACTIVIDADES DE CONTROL
Autorización de la Administración	Se solicita autorización por parte de la administración para llevar registro diario de los movimientos de ingresos y egresos.	Los asientos de diario deben ser autorizados de acuerdo con las políticas establecidas por la administración. La preparación de la información financiera debe establecerse y mantenerse de acuerdo con las políticas establecidas por la administración

ACTIVIDAD	CONTROL IDENTIFICADO	ACTIVIDADES DE CONTROL
De clasificación y procesamiento	• Se implementan políticas que regulan los registros contables. • Se estandarizan los procesos de registro. • Se solicitan informes de forma constante.	Aprobar registros contables preparados de acuerdo con políticas de la administración, que deben ajustarse a los principios de contabilidad generalmente aceptados. Dichos registros deben ser preparados oportunamente. Las revelaciones importantes, deben ser preparadas correcta y oportunamente a presentar en la información financiera. Los informes para presentarse deben ser preparados correcta y oportunamente, sobre una base consistente.
Salvaguarda física	Se restringe el acceso a la información a personal no autorizado.	El acceso a los libros contables, áreas de trabajo y procedimientos de procesamiento deben permitirse únicamente de acuerdo con las políticas establecidas por la administración.

Fuente: Elaboración propia fundamentado en el juicio de la entidad.

1.3.3 Evaluación del riesgo inicial

La evaluación del riesgo inicial se utiliza para poder medir los niveles de riesgos que puedan existir en cada una de los rubros y que puedan afectar de forma directa el desarrollo de la sociedad.

Se clasificaron los riesgos en niveles de alto, medio y bajo, de cada una de las cuentas correspondientes a los Estados Financieros auditados de la entidad Hospedajes Orientales, S.A.

CUADRO 8 EVALUACIÓN DEL RIESGO INICIAL ACTIVO

B= Bajo, M= Medio, A= Alto

EVALUACIÓN DE RIESGO DE AUDITORÍA												
ÁREA CONTABLE	MONTO AUDITADO	FACTOR DE RIESGO	RIESGO INHERENTE			RIESGO DE CONTROL			RIESGO DE DETECCIÓN			CONCLUSIÓN
			B	M	A	B	M	A	B	M	A	
caja y bancos	615,331.00	No se presenta control cuentas en dólares			X		X			X		No hay registro de los clientes extranjeros que pagan en moneda extranjera.
Cuentas por Cobrar	2,572,179.00	No se tienen políticas de cobro y créditos a empleados.			X			X			X	Los empleados adquieren créditos sólo autorizados por el gerente y hay cuentas que no son cobradas en el tiempo estipulado.
Estimación para Cuentas Incobrables	(128,600.00)	Las estimaciones no están basadas en la ley de ISR.			X			X		X		No es correcta la estimación ya que no se aplica el porcentaje de acuerdo a la Ley.
Deudores Empleados	120,010.00	Falta de control en la autorización de créditos.		X			X		X			Los créditos a los empleados los autoriza solo el gerente y no pasa otros controles.
Inventarios	5,877,600.00	El sistema de registro de inventario no es el adecuado.			X		X			X		Al no aplicar un sistema adecuado de registro produce mucha pérdida obsolescencia en los productos.

B: bajo M: medio A: alto

ÁREA CONTABLE	MONTO AUDITADO	FACTOR DE RIESGO	RIESGO INHERENTE			RIESGO DE CONTROL			RIESGO DE DETECCIÓN			CONCLUSIÓN
			B	M	A	B	M	A	B	M	A	
Mercaderías en Tránsito	145,180.00	No hay una actualización periódica de registro ya que estas no son del año auditado.		X			X			X		El registro de las mercaderías en tránsito no corresponde al año auditado.
Terrenos	1,000,000.00	Su registro en la cuenta de edificios.	X			X			X			La depreciación de edificios se ha realizado sin descartar el valor del terreno.
Edificios	2,330,000.00	Determinación de la depreciación en base a la cantidad adecuada.	X			X			X			Se detectó que las depreciaciones se están aplicando en la cantidad incluida el terreno el cual debe desglosarse porque esta gana plusvalía.
Mobiliario y Equipo	455,270.00	Determinar que haya consistencia en el método de valuación y el cálculo de la depreciación	X				X			X		Las diferentes depreciaciones no se han realizado tomando en consideración las nuevas adquisiciones.
Vehículos	280,000.00	Registro de compras nuevas para su depreciación	X				X			X		Los registros contables de estos no son de acuerdo al año de adquisición por la empresa.

Fuente: Elaboración propia fundamentado en el juicio de la entidad

CUADRO 9 EVALUACIÓN DEL RIESGO INICIAL PASIVO

B=Bajo, M= Medio, A= Alto

EVALUACIÓN DE RIESGO DE AUDITORÍA												
ÁREA CONTABLE	MONTO AUDITADO	FACTOR DE RIESGO	RIESGO INHERENTE			RIESGO DE CONTROL			RIESGO DE DETECCIÓN			CONCLUSIÓN
			B	M	A	B	M	A	B	M	A	
Cuentas y Gastos Acumulados por Pagar	425,160.00	Medición del alcance con la proyección de cuentas por cobrar.		X			X				X	Nivel de endeudamiento elevado y la empresa no valora factores externos que pueden afectar.
IVA por Pagar	70,000.00	Que no se declare en el tiempo estipulado.	X			X			X			Las declaraciones se realizaron en el tiempo estipulado y presentaron su documentación correspondiente.
Cuentas por Pagar Comerciales	2,600,000.00	Deficiencia en la actualización de datos.		X			X				X	De las confirmaciones realizadas no todas fueron respondidas.
Préstamos Bancarios	3,250,000.00	La valoración del sobre endeudamiento de la entidad.			X			X			X	Los créditos están con intereses altos y se tienen diferentes modalidades de préstamos en diferentes instituciones bancarias.
Capital Autorizado y Pagado	3,000,000.00	Cálculo de las estimaciones.			X			X			X	Se determinó que las reservas no están calculadas en base a las cantidades correspondientes

ÁREA CONTABLE	MONTO AUDITADO	FACTOR DE RIESGO	RIESGO INHERENTE			RIESGO DE CONTROL			RIESGO DE DETECCIÓN			CONCLUSIÓN
			B	M	A	B	M	A	B	M	A	
Utilidades no distribuidas	3,314,755.00	Distribución equitativa de las ganancias dentro de los socios	X					X			X	Se determinó que se reparten dividendos entre los socios como créditos personales.
Reserva Legal	124,885.00	Aplicación de porcentaje de ley.		X				X		X		Se determinó que las reservas están mal calculadas.

Fuente: Elaboración propia fundamentado en el juicio de la entidad

1.3.4 Enfoque de pruebas de control establecidas

Las pruebas de control establecidas a aplicar se emplean con la finalidad de evaluar, diseñar y obtener evidencia adecuada con relación a la correcta y eficaz implementación de controles internos de la entidad.

1.3.5 Procedimiento efectuado para determinar diseño e implementación de controles establecidos por la entidad

El fin primordial es evaluar el diseño, implementación y eficacia de la entidad Hospedajes Orientales, S.A. en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020. Se aplicaron los siguientes procedimientos para la documentación.

**CUADRO 10 PRESENTACIONES DE LOS DIFERENTES CONTROLES
EFECTUADOS POR LA ENTIDAD**

√= Sí aplica, O= No aplica, B= Bajo, M= Medio, A= Alto

ÁREA	CONTROL	DISEÑO	IMPLEMENTACIÓN	EFICIA	RIESGOS DE CONTROL		
					B	M	A
Ventas	Facturas y sus respectivos comprobantes	√	√	√	X		
	Ventas mensuales	√	√	√	X		
	Libro de Ventas	√	√	√	X		
Cuentas por cobrar	Integración de transacciones y clientes	√	√	O		X	
	Verificación de abonos de clientes	√	√	O		X	
Compras	Facturas y comprobantes de compra	√	√	√	X		
	Libro de compras	√	O	O			X
	Cheques emitidos	√	√	O		X	
	Estados de cuentas bancarias	O	O	O			X
Inventarios	Inventario mensual	O	O	O			X
Gastos	Arqueos de cajas	√	√	√	X		
	Caja chica	√	√	√	X		
	Documentación de gastos	√	√	√	X		
Administración financiera y tesorería	Justificación de efectivo	√	√	√	X		
	Ejecución arqueos de caja	√	√	√	X		
	Registro en contabilidad	√	√	√	X		
	Conciliaciones bancarias	√	√	√	X		
	Repartición de efectivo en cuentas bancarias	√	√	√	X		

Fuente: Elaboración propia fundamentado en el juicio de la entidad.

1.3.6 Conclusión sobre el resultado de procedimientos de control aplicados

Al analizar los controles que se aplicaron a las diferentes áreas de la empresa Hospedajes Orientales, Sociedad Anónima, se llegó a la conclusión que los controles utilizados, no fueron suficientes, ni adecuados para las respectivas áreas de la entidad, lo cual muestra un riesgo moderado.

1.4 Resumen de enfoque y estrategia de auditoría aplicada

1.4.1 Matriz de enfoque de auditoría

De acuerdo con la información obtenida a continuación se describen algunos riesgos en los cuales pueden existir errores al ejecutar la auditoría:

CUADRO 11 DETERMINACIÓN DE LA MATERIALIDAD

MATRIZ DE ENFOQUE DE AUDITORÍA	VALOR DE RIESGO	NIVEL DE RIESGO	PROBABILIDAD DE RIESGO					GRAVEDAD (IMPACTO)				
			1	2	3	4	5	1	2	3	4	5
Las notas de débito o crédito no se registran por el área de contabilidad.	12	Alto			X					X		
Que la empresa reciba cheques y estos no tengan fondos y estos afectan el flujo de efectivo y le produzcan costos judiciales.	15	Alto			X							X
Pérdida de documentos de valor en las cajas de dinero de la empresa (bonos, comprobantes de pago de tarjetas de crédito y débito, cheques, entre otros).	10	Alto		X								X

MATRIZ DE ENFOQUE DE AUDITORÍA	VALOR DE RIESGO	NIVEL DE RIESGO	PROBABILIDAD DE RIESGO					GRAVEDAD (IMPACTO)				
			1	2	3	4	5	1	2	3	4	5
No tener una política de crédito y cobranza (no tener una fecha para realizar el pago).	12	Alto			X						X	
Que el cliente tengas más de dos años sin abonar a su saldo pendiente (cuentas incobrables).	9	Alto			X					X		
Que no se respete el total de días hábiles de crédito.	16	Alto				X					X	
Darle de baja al inventario de producto irreparable.	6	Bajo		X								
Contar dentro del inventario productos que ya no son de utilidad dentro de la empresa.	8	Bajo		X							X	
Que la empresa no cuente con capacitaciones frecuentes sobre la pandemia Covid-19	16	Alto				X					X	
Recibir los insumos (alimentos) en perfectas condiciones de acuerdo con solicitud de pedidos	16	Alto				X					X	
Manejo y resguardo de los bienes de la empresa (mobiliario)	15	Alto			X							X
Llevar a cabo arqueos de caja en forma consecutiva	10	Medio					X		X			
Llevar a cabo en forma oportuna el registro de ingreso al inventario	6	Bajo			X				X			

MATRIZ DE ENFOQUE DE AUDITORÍA	VALOR DE RIESGO	NIVEL DE RIESGO	PROBABILIDAD DE RIESGO					GRAVEDAD (IMPACTO)				
RIESGO			1	2	3	4	5	1	2	3	4	5
Verificar que los activos que se muestran en el balance son propiedad de la empresa	6	Bajo		X						X		
Supervisión o no del jefe de departamento de compras	9	Medio			X					X		

Fuente: Elaboración propia fundamentado en el juicio de la entidad

1.4.2 Procedimientos analíticos de planificación

A continuación, se presentan los procedimientos analíticos implementados en la planificación de la auditoría, presentado, el balance general y estado de resultados.

CUADRO 12 VARIACIONES CORRESPONDIENTES A LOS BALANCES GENERALES DEL LOS AÑOS TERMINADOS DEL 2019 Y 2020

HOSPEDAJES ORIENTALES, S.A.					
CUENTA CONTABLE	2020	2019	VARIACIÓN	%	REF.
ACTIVO CORRIENTE					
Caja y Bancos	615,331.00	360,000.00	255,331.00	57.75	A1
Cuentas por cobrar	2,572,179.00	2,695,000.00	-122,821.00	4.77	A2
Estimación para cuentas incobrables	-128,600.00	-122,500.00	-6,100.00	4.74	A3

HOSPEDAJES ORIENTALES, S.A.					
CUENTA CONTABLE	2020	2019	VARIACIÓN	%	REF.
ACTIVO CORRIENTE					
Deudores empleados	120,010.00	90,000.00	30,010.00	25.01	A4
Inventarios	5,890,978.00	5,762,001.00	128,977.00	1.97	A5
Mercaderías en tránsito	145,180.00	86,000.00	59,180.00	59.18	A6
NO CORRIENTE					
Terrenos	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	0	B1
Edificios	2,330,000.00	2,330,000.00	0.00	0	B2
Depreciación acumulada	349500	233000	116500	33.33	B3
Mobiliario y Equipo	455,270.00	265,270.00	190,000.00	41.73	B4
Depreciación acumulada	-159,340.00	-91,050.00	-68,290.00	42.36	B5
Vehículos	480,000.00	200,100.00	279,900.00	28.54	B6
Depreciación acumulada	210,000.00	126,000.00	84,000.00	40	B7
Suma del Activo	13,880,508.00	12,933,821.00	946,687.00		

HOSPEDAJES ORIENTALES, S.A.					
CUENTA CONTABLE	2020	2019	VARIACIÓN	%	REF.
PASIVO Y CAPITAL					
Cuentas y gastos acumulados por pagar	395,160.00	361,840.00	33,320.00	14.89	C1
Cuentas por pagar comerciales	2,611,420.00	3,077,640.00	-466,220.00	18.37	C3
Préstamos bancarios	3,250,000.00	3,000,000.00	250,000.00	7.69	C4
Capital autorizado y pagado	3,000,000.00	3,000,000.00	0.00	0	E1
Utilidades no distribuidas	3,310,279.00	2,684,621.00	625,658.00	19.61	E2
Reserva Legal	124,649.00	91,720.00	32,929.00	26.56	E3

Fuente: Elaboración propia basada en los Estados Financieros proporcionados por la Entidad

Explicación de las variaciones obtenidas de los saldos del Balance General del año 2019 y 2020

A1. El rubro caja y bancos presenta un aumento del 57.75% en comparación con el año 2019, debido a que el incremento de las ventas al contado generó un aumento en el ingreso de efectivo.

A2. El rubro cuentas por pagar se ve afectado por una disminución del 4.77% con relación al año anterior y esto hace referencia a que se han pagado las deudas.

A3. Estimación de cuentas incobrables muestra un aumento de 4.74%.

A4. El rubro deudor empleados tuvo un aumento del 25.01% en comparación con el año anterior.

A5. Inventarios tuvo un aumento del 1.97% por el ingreso de mercadería ocasionado por el incremento de ventas en el año auditado.

A6. Mercaderías en tránsito tuvo un aumento relevante del 59.18% por los gastos generados por el traslado y/o envío de la misma.

B1. El rubro de terrenos no presenta ninguna variación respecto al año anterior.

B2. El rubro de edificios no muestra ninguna variación.

B3. El rubro de depreciación acumulada de edificios presenta un aumento del 33.33% con respecto al año anterior, debido a la depreciación anual de dicho activo fijo.

B4. Mobiliario y equipo muestra un aumento del 41.73% debido a la adquisición de 3 productos que forman parte de este rubro.

B5. La depreciación acumulada de Mobiliario y Equipo muestra un aumento del 42.36% debido a la depreciación realizada del nuevo equipo adquirido.

B6. El rubro de vehículos tuvo un aumento con respecto al año anterior del 28.54% generado por la compra de 1 vehículo durante el año 2020.

B7. La depreciación acumulada de vehículos describe un aumento respecto al año anterior en un 40% debido a la inclusión del vehículo adquirido para su depreciación en el año 2020.

C1. El rubro cuentas y gastos acumulados por pagar tienen un aumento del 14.89% debido que el saldo por pagar a acreedores varios incrementó.

C2. El IVA por pagar registrado incrementó a la cantidad de Q.70,000.00 para el año 2020.

C3. Las cuentas por pagar comerciales registran una disminución del 18.37% lo que representa que la deuda con acreedores comerciales disminuyó en el año 2020.

C4. El rubro de préstamos bancarios tuvo un aumento del 7.69%.

E1. El capital autorizado y pagado no tuvo ninguna variación para el año 2020 respecto al año anterior.

E2. Las utilidades no distribuidas registran un incremento del 19.61%.

E3. La reserva legal presenta un aumento del 26.56% respecto del año anterior.

**CUADRO 13 VARIACIONES AL ESTADO DE RESULTADOS
CORRESPONDIENTES A LOS AÑOS TERMINADOS DEL
2,019 Y 2,020**

HOSPEDAJES ORIENTALES, S.A.					
ESTADO DE RESULTADOS POR LOS PERIODOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2020					
CUENTAS	2020	2019	VARIACIÓN	%	REF.
ventas brutas	16,200,100.00	12,500,000.00	3,700,100.00	22.84	F1
devoluciones y rebajas sobre ventas	- 250,000.00	- 150,000.00	- 100,000.00	40.00	F2
ventas netas	15,950,100.00	12,350,000.00	3,600,100.00	22.57	F3
costo de ventas	11,298,770.00	8,768,500.00	2,530,270.00	22.39	F4
utilidad bruta en ventas	4,651,330.00	3,581,500.00			
gastos de operación					
gastos de ventas	2,392,500.00	1,852,500.00	540,000.00	22.57	G1
gastos de administración	1,547,011.00	1,230,000.00	317,011.00	20.49	G2
total, de gastos	3,939,511.00	3,082,500.00			
utilidad en operación	711,819.00	499,000.00			
otros productos	777,500.00	270,000.00	507,500.00	65.27	H1
otros gastos	- 567,500.00	- 165,000.00	- 402,500.00	70.93	H2
utilidad antes del isr	921,819.00	604,000.00			
impuesto sobre la renta	258,520.00	106,830.00	151,690.00	58.68	I1
utilidad neta	663,299.00	497,170.00			

Fuente: Elaboración propia basada en los Estados Financieros proporcionados por la Entidad.

2. Explicación de las variaciones obtenidas de los saldos del Estado de Resultados del año 2019 y 2020

F1. Ventas Brutas refleja un incremento del 22.84% respecto al año anterior.

F2. Devoluciones y Rebajas sobre ventas tuvo un incremento del 40% respecto al año anterior.

F3. Ventas Netas registra un incremento del 22.57% debido al aumento de ventas

F4. El Costo de Ventas registra un aumento del 22.39% respecto al año anterior.

G1. Los Gastos de Ventas registran un incremento del 22.57% respecto al año anterior.

G2. Los Gastos de Administración, registran un incremento del 20.49% respecto del año anterior.

H1. Otros Productos registran un aumento del 65.27% comparado con el año 2020.

H2. Otros Gastos registran un incremento significativo de 70.93% respecto al año 2019.

I1. El Impuesto Sobre la Renta se incrementó respecto del año anterior en un 58.68%.

1.4.3 Determinación de materialidad e importancia relativa

A continuación, se presenta el cálculo de materialidad e importancia relativa del hotel Hospedajes Orientales, S.A. correspondientes a los estados financieros por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2020.

Para cumplir con la NIA 320 importancia relativa en la planeación y realización de una auditoría de Estados Financieros, la materialidad es el monto máximo permitido de error por el cual el auditor considera que los estados financieros podrían tener incorrección material.

CUADRO 14 DETERMINACIÓN DE LA MATERIALIDAD.

Tomando en consideración el cumplimiento de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), se tomó el total del activo corriente; se considera que dicho rubro representa un componente cuantitativo adecuado, estable y razonable.	
Importancia Relativa	En nuestra revisión final correspondiente al 31 de diciembre de 2020, del total del activo se considera un 10% que representa la importancia relativa; el cálculo de este valor determina y representa los rubros o aseveraciones de importancia en los estados financieros, que serán examinados cuantitativamente, tal como se detalla a continuación: Total, del activo..... Q. 12, 784,800.00 Porcentaje base de importancia relativa.....10% IR. Calculada.....Q.1,278,480.00 Este porcentaje base, se obtuvo de una escala descendente de confianza esperada en el nivel de seguridad sustantiva, afectado por el resultado de nuestras pruebas de controles al concluir con el nivel de seguridad de control depositado en el control interno.
Errores conocidos y probables no conocidos	El cálculo de este valor determina y representa el límite máximo permitido como desviación (positiva o negativa), a ser corregidas por la entidad y representa el 1% de la importancia relativa planeada, tal como se detalla a continuación: Importancia relativa IR.....Q. 1,278,480.00 Porcentaje base..... 10% Errores no corregidos.....Q. 127,848.00
Materialidad	El cálculo de este valor neto de haber deducido, el monto de errores no corregidos a la importancia relativa determina y representa los saldos de cuenta individuales de los estados financieros e iguales o mayores a este monto, que serían examinados cuantitativamente, tal como se detalla a continuación: Importancia relativa IR..... Q 1, 278,480.00 Errores no corregidos..... (Q 127,848.00) Materialidad.....Q. 1,150,632.00

Fuente: Elaboración propia basada en los Estados Financieros proporcionados por la Entidad

1.4.4 Programas de auditoría

Es la planificación de todas las auditorías que se llevarán a cabo en un período determinado.

CUADRO 15 PROGRAMA DE AUDITORÍA DE CAJA Y BANCOS

Nombre de la entidad: Hospedajes Orientales, S.A. Tipo de auditoría: Auditoría de Estados Financieros Programa específico: Caja y Bancos Período de auditoría: Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020 M: Ocurrencia, N: Integridad, R: Exactitud, T: Corte, A: Clasificación					
OBJETIVO GENERAL	ASEVERACIONES				
	M	N	R	T	A
Examinar los procedimientos y el cumplimiento de caja y bancos.	X	X	X	X	X
OBJETIVO ESPECÍFICO					
Revisar y analizar los estados financieros comparando con los saldos de caja.		X			
Revisar, analizar e identificar el cumplimiento de procedimientos con respecto a emisión de cheques, firmas y cheques en blanco.	X	X			
PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS	ASEVERACIONES	FECHA	HECHO POR	REVISADO POR	REF.
Verificar los procedimientos del registro adecuado de los saldos de caja por medio de arqueos de caja.	M	15/03/2021	D.M.L.M	S.A.L.O	A
Corroborar que los saldos de caja sean los mismos que se reflejan en los Estados Financieros.	N.A.R	15/03/2021	D.M.L.M	S.A.L.O	A

PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS	ASEVERACIONES	FECHA	HECHO POR	REVISADO POR	REF.
Verificar que las conciliaciones bancarias reflejan procedimientos correctos e información verídica.	N.A.R	15/03/2021	D.M.L.M	S.A.L.O	A
Revisar que los cheques emitidos sean cobrados por la persona correspondiente.	N.R	15/03/2021	D.M.L.M	S.A.L.O	A
Realizar las cédulas, ajustes y/o reclasificaciones de la cuenta Caja y Bancos	M.N.R.T.A	20/03/2021	D.M.L.M	S.A.L.O	A
CONCLUSIONES			SÍ	NO	REF.
Se realizan de manera adecuada los arqueos de caja de ingresos número dos.			X		A
En las cifras expresadas en quetzales en caja ¿El saldo coincide con lo reflejado en los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2,020?				X	A

Fuente: Elaboración Propia

CUADRO 16 PROGRAMA DE AUDITORÍA DE PRUEBA DE INGRESOS

Nombre de la entidad: Hospedajes Orientales, S.A. Tipo de auditoría: Auditoría de Estados Financieros. Programa específico: Prueba de Ingresos Período de auditoría: Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020.					
M: Ocurrencia, N: Integridad, R: Exactitud, T: Corte, A: Clasificación					
ASEVERACIONES					
OBJETIVO GENERAL	M	N	R	T	A
Verificar que los registros de ingresos sean razonables y que formen parte como el beneficio natural de las actividades económicas de la entidad.	X	X	X	X	X
ASEVERACIONES					
OBJETIVO ESPECÍFICO	M	N	R	T	A
Comprobar que la originalidad de que los registros de ingresos son propias de la empresa.		X	X		

ASEVERACIONES					
OBJETIVO ESPECÍFICO	M	N	R	T	A
Determinar que el recibido de ingresos se deposite en las cuentas bancarias pertenecientes a la entidad y se hayan registrado en el período correspondiente.	X	X	X		
Verificar que dentro del rubro de ingresos se registren adecuadamente las actividades correspondientes al giro económico de la entidad.				X	X
PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS	ASEVERACIONES	FECHA	HECHO POR	REVISADO POR	REF.
Revisar que las ventas sean facturadas en el día que se realizaron.	M	15/03/2021	D.M.L.M	S.A.L.O	P.D.I
Recalcular los montos registrados en las distintas transacciones para verificar su exactitud.	N.A.R	15/03/2021	D.M.L.M	S.A.L.O	P.D.I
Solicitar la integración de la cuenta para comparar y verificar los saldos con el estado financiero, libro diario y libro mayor.	N.A.R	15/03/2021	D.M.L.M	S.A.L.O	P.D.I
Corroborar por medio de la documentación de respaldo de las actividades de ingresos, que estas fueron registradas en el período correcto.	N.R	15/03/2021	D.M.L.M	S.A.L.O	P.D.I
CONCLUSIONES			SÍ	NO	REF.
¿Las compras realizadas corresponden al giro habitual de la entidad?			X		P.D.I
¿Las compras realizadas se encuentran debidamente registradas?			X		P.D.I

Fuente: Elaboración Propia

CUADRO 17 PROGRAMA DE AUDITORÍA PRUEBA DE EGRESOS

Nombre de la entidad: Hospedajes Orientales, S.A. Tipo de auditoría: Auditoría de estados financieros Programa específico: Prueba de Egresos					
M: Ocurrencia, N: integridad, R: Exactitud, T: Corte, A: Clasificación					
OBJETIVO GENERAL	ASEVERACIONES				
	M	N	R	T	A
Revisar y evaluar si los registros de egresos son razonables y tengan un soporte válido y existente en la empresa.	X	X	X	X	X
OBJETIVOS ESPECÍFICOS					
Comprobar que los inventarios tengan una existencia real y actualizada.		X	X		
Corroborar que los saldos de proveedores sean reales y estén actualizados.	X	X	X		
PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS	ASEVERACIONES	FECHA	HECHO POR	REVISADO POR	REF.
Revisar la mercadería adquirida a crédito que esté registrada correctamente	R.A.	15/03/2021	G.L.R.H	S.A.L.O	P.D.E
Comprobar que los desembolsos de la empresa sean reales.	R.A.	15/03/2021	G.L.R.H	S.A.L.O	P.D.E
Revisar las facturas por compras a crédito	R.A.	16/03/2021	G. L.R.H	S.A.L.O	P.D.E
Realizar cédulas a detalle de las cuentas seleccionadas para un muestreo a juicio profesional	M.N.R.T.A	25/03/2021	G.L.R.H	S.A.L.O	P.D.E

Fuente: Elaboración Propia

CUADRO 18 PROGRAMA DE AUDITORÍA CUENTAS POR COBRAR

Nombre de la entidad: Hospedajes Orientales, S.A. Tipo de auditoría: Auditoría de estados financieros Programa específico: Cuentas por Cobrar Período de auditoría: Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020 M: Ocurrencia, N: Integridad, R: Exactitud, T: Corte, A: Clasificación					
OBJETIVO GENERAL	ASEVERACIONES				
	M	N	R	T	A
Corroborar que los saldos de las cuentas por cobrar son razonables al momento de presentar estados financieros.	X	X	X	X	X
OBJETIVO ESPECÍFICO					
Clasificar las cuentas por cobrar de acuerdo con su naturaleza y origen.		X			X
Confirmar los saldos de las cuentas por cobrar para su comparación correspondiente.		X	X		
Verificar que las actividades registradas en cuentas por cobrar al giro de la empresa estén correctamente registradas.			X		X
Comprobar que el tiempo de cobro de la empresa corresponde a un periodo razonable.	X		X		
PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS	ASEVERACIONES	FECHA	HECHO POR	REVISADO POR	REF
Inspección de los registros generales y auxiliares de cuentas por cobrar.	M.T.	15/03/2021	G.L.R.H	S.A.L.O.	B1
Fiscalización de los registros manuales y computarizados.	A.N.	16/03/2021	G.L.R.H	S.A.L.O.	B.1.2
Circularización de cartas de confirmación a los clientes, para hacer constar el saldo registrado.	R.A	16/03/2021	G.L.R.H	S.A.L.O.	B.1.2
Verificar la existencia de cuentas incobrables.	N.R.	17/03/2021	G.L.R.H	S.A.L.O.	C
Obtención de documentos que sirvan de soporte para confirmar las cuentas por cobrar.	M.R.	17/03/2021	G.L.R.H	S.A.L.O.	B.1.4

CONCLUSIONES	SI	NO	REF
Cuenta con una reserva para cuentas incobrables.	X		C1
La empresa posee políticas de cobro para recuperación de sus cuentas por cobrar.		X	-
Cuentan con detalle de la cuenta por cobrar por cada cliente.	X		-

Fuente: Elaboración Propia

CUADRO 19 PROGRAMA DE AUDITORÍA INVENTARIOS

Nombre de la entidad: Hospedajes Orientales, S.A. Tipo de auditoría: Auditoría de Estados Financieros. Programa específico: Inventarios. Período de auditoría: Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020.					
M: Ocurrencia, N: Integridad, R: Exactitud, T: Corte, A: Clasificación					
ASEVERACIONES					
OBJETIVO GENERAL	M	N	R	T	A
Verificar la existencia física de los productos registrados en el Libro de inventario de Hospedajes Orientales, S.A.	X	X	X	X	X
ASEVERACIONES					
OBJETIVO ESPECÍFICO	M	N	R	T	A
Revisar y analizar los Estados Financieros comparando con los saldos de Inventarios.		X			
Verificar el costo de cada producto para la comparación de saldos de los Estados Financieros.	X	X			
PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS	ASEVERACIONES	FECHA	HECHO POR	REVISADO POR	REF.
Examinar el sistema de control interno para determinar el alcance del trabajo.	M	16/03/2021	D.M.L.M	S.A.L.O	E
Elaboración del programa de auditoría a la medida de acuerdo con el examen de control interno.	M	16/03/2021	D.M.L.M	S.A.L.O	E

PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS	ASEVERACIONES	FECHA	HECHO POR	REVISADO POR	REF.
Observación de inventarios físicos al 31 de diciembre de 2,020, de acuerdo con el programa de auditoría formándose las muestras de suministros e insumos, para la venta, cristalería y accesorios.	N.A	16/03/2021	D.M.L.M	S.A.L.O	E.1
Suma de los detalles de inventarios.	N.R	16/03/2021	D.M.L.M	S.A.L.O	E
Verificación de extensiones aritméticas de los rubros que se tomaron como muestra en observación física.	N.R	16/03/2021	D.M.L.M	S.A.L.O	E
Verificación de la valuación de los inventarios que se tomaron como muestra en observación física.	N.R	16/03/2021	D.M.L.M	S.A.L.O	E
PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS	ASEVERACIONES	FECHA	HECHO POR	REVISADO POR	REF.
Verificación de la obsolescencia a artículos dañados.	M	16/03/2021	D.M.L.M	S.A.L.O	E.1
CONCLUSIONES			SÍ	NO	REF.
El inventario de mercancías para la venta se encuentra pignorado por préstamo del Banco Inmobiliario, S.A.			X		E
Las mercaderías para la venta sombreros y recuerdos se encuentran dañadas y se considera que no tiene reparación.			X		E.1
Los repuestos para aire, son obsoletos, ya que los productos que los utilizaban ya no se producen.			X		E.2
Al examinar la valuación de la mercancía para la venta se determinó que los mapas del lugar tienen incluido en el costo unitario IVA pagado, y que el costo unitario correcto es de Q. 4,738,663.00			X		E.2
La cantidad correcta de las pulseras, es la cantidad que se contó.			X		E.1

Fuente: Elaboración Propia

CUADRO 20 PROGRAMA DE AUDITORÍA ACTIVO NO CORRIENTE

Nombre de la entidad: Hospedajes Orientales, S.A. Tipo de auditoría: Auditoría de estados financieros Programa específico: Activo No Corriente (Terrenos, Edificios, Vehículos, Mobiliario y Equipo) Período de auditoría: Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020					
M: Ocurrencia, N: Integridad, R: Exactitud, T: Corte, A: Clasificación					
OBJETIVO GENERAL	ASEVERACIONES				
	M	N	R	T	A
Examinar los procedimientos y el cumplimiento del rubro Activo no Corriente.	X	X	X	X	X
OBJETIVO ESPECÍFICO	M	N	R	T	A
Revisar y analizar los Estados Financieros comparando con los saldos de Terrenos, Edificios, Vehículos, Mobiliario y Equipo.		X			
Verificar el cálculo de las depreciaciones para el rubro de vehículos, Mobiliario y Equipo y Edificios.	X	X	X		
PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS	ASEVERACIONES	FECHA	HECHO POR	REVISADO POR	REF.
Revisión de la relación de Activos No Corrientes con el saldo reflejado en los Estados Financieros.	M.N.R	16/03/2021	Y.L.S.A	S.A.L.O	F
Revisión de los cálculos de las depreciaciones para el rubro de vehículos, Edificios y Mobiliario y Equipo.	N.A.R	16/03/2021	Y.L.S.A	S.A.L.O	F
CONCLUSIONES			SÍ	NO	REF.
Se realiza de manera correcta el cálculo de las depreciaciones de vehículos, Mobiliario y Equipo y Edificios.				X	F
En las cifras expresadas en quetzales en el rubro de vehículos ¿El saldo coincide con lo reflejado en los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2,020?				X	F
En las cifras expresadas en quetzales en el rubro de Mobiliario y Equipo ¿El saldo coincide con lo reflejado en los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2,020?				X	F

CONCLUSIONES	SÍ	NO	REF.
En las cifras expresadas en quetzales en el rubro de Edificios ¿El saldo coincide con lo reflejado en los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2,020?		X	F

Fuente: Elaboración Propia

CUADRO 21 PROGRAMA DE AUDITORÍA CUENTAS Y GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Nombre de la entidad: Hospedajes Orientales, S.A. Tipo de auditoría: Auditoría de Estados Financieros Programa específico: Cuentas y Gastos Acumulados por pagar Período de auditoría: Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020					
M: Ocurrencia, N: Integridad, R: Exactitud, T: Corte, A: Clasificación					
ASEVERACIONES					
OBJETIVO GENERAL	M	N	R	T	A
Evaluar los procedimientos y controlar las cuentas y gastos acumulados por pagar.	X	X	X	X	X
OBJETIVO ESPECÍFICO					
Verificar que los gastos hechos en el periodo hayan sido registrados correctamente.		X			
Registrar que todos los gastos fueron registrados en el periodo correspondiente.		X	X		
Comprobar que los gastos formen parte de las actividades generales de la empresa.	X	X			
PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS	ASEVERACIONES	FECHA	HECHO POR	REVISADO POR	REF.
Se examinó el sistema de control interno para determinar el enlace del trabajo.	T	15/03/2021	Y.S.	S.L.	AA

PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS	ASEVERACIONES	FECHA	HECHO POR	REVISADO POR	REF.
Se elaboró el programa de auditoría a la medida de acuerdo al resultado del estudio y evaluación del sistema de control interno.	A.T.	15/03/2021	Y.S.	S.L.	AA
Se examinaron los pagos posteriores de las cuentas y gastos acumulados por pagar no circularizados.	N.A.R	15/03/2021	Y.S.	S.L.	AA
Se determinó la respuesta de inconformes y no contestada a través de la documentación y pagos posteriores efectuados.	N.R	15/03/2021	Y.S.	S.L.	AA
CONCLUSIONES			SÍ	NO	REF.
Se determinó a través de la documentación que no se habían operado las notas de crédito por descuento otorgado por dicha entidad.				X	AA
¿Que los gastos realizados corresponden al giro habitual de la identidad?				X	AA

Fuente: Elaboración Propia

CUADRO 22 PROGRAMA DE AUDITORIA CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Nombre de la entidad: Hospedajes Orientales, S.A. Tipo de auditoría: Auditoría de estados financieros Programa específico: Cuentas por Pagar Comerciales Periodo: del 1 de enero de 2020 al 31 de diciembre 2020					
M: Ocurrencia, N: Integridad, R: Exactitud, T: Corte, A: Clasificación					
OBJETIVO GENERAL	ASEVERACIONES				
	M	N	R	T	A
Confirmar que los saldos que se reflejan en los estados financieros, si sean deudas reales de la entidad.	X			X	X
OBJETIVO ESPECÍFICO					
Confirmaciones de las cuentas por pagar comerciales para determinar su existencia real.		X			X

M: Ocurrencia, N: Integridad, R: Exactitud, T: Corte, A: Clasificación					
OBJETIVO ESPECÍFICO	ASEVERACIONES				
	M	N	R	T	A
Verificar que los registros de cuentas por pagar comerciales se encuentren de acuerdo con los saldos reales.		X	X		
Verificar si existen políticas de pago con los proveedores que sean de beneficio con la empresa.	X		X		
Confirmar la existencia de un control de pago a los proveedores con saldos actualizados.			X		X
Determinar el periodo de tiempo que se realizará los diferentes pagos a proveedores.	M.T.	18/03/2021	G.L.R.H	S.A.L.O.	C1
Confirmar el listado de proveedores a los que se les adeuda para llevar un mejor registro.	A.N.	18/03/2021	G.L.R.H	S.A.L.O.	CC
Solicitar lista de proveedores que adeuda la empresa para comparar totales del registro contable.	R.A	19/03/2021	G.L.R.H	S.A.L.O.	CC
Tener una separación de cuentas por pagar para diferenciar los proveedores y acreedores de la entidad.	N.R.	119/03/2021	G.L.R.H	S.A.L.O.	C1
Obtención de documentos que sirvan de soporte para confirmar las cuentas por cobrar	M.R.	19/03/2021	G.L.R.H	S.A.L.O.	C1

CONCLUSIONES	SI	NO	REF
La empresa cuenta con un sistema de control interno que determina el alcance de la auditoría	X		C1
La empresa cuenta con programas de auditoría que establecen y control interno.	X		-
La empresa cuenta con el control de registro de los documentos que interfieren en cuentas por pagar comerciales.		X	-

Fuente: Elaboración Propia por Información

CUADRO 23 PROGRAMA DE AUDITORÍA DE PRÉSTAMOS BANCARIOS

Nombre de la entidad: Hospedajes Orientales, S.A. Tipo de auditoría: Auditoría de estados financieros Programa específico: Préstamos Bancarios Período de auditoría: Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020					
M: Ocurrencia, N: Integridad, R: Exactitud, T: Corte, A: Clasificación					
OBJETIVO GENERAL	ASEVERACIONES				
	M	N	R	T	A
Examinar los procedimientos y el cumplimiento del rubro Préstamos Bancarios.	X	X	X	X	X
OBJETIVO ESPECÍFICO					
Revisión y análisis de la documentación de los préstamos bancarios obtenidos.		X			
Verificación de los saldos registrados en documentación y en los Estados Financieros.	X	X	X		
PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS	ASEVERACIONES	FECHA	HECHO POR	REVISADO POR	REF.
Revisión de la relación de activos de la documentación de préstamos bancarios con el saldo reflejado en los Estados Financieros.	M.N.R	17/03/2021	D.L.P.A.S	S.A.L.O	D.1
Verificación de Intereses pagados al 31 de diciembre de 2020.	N.A.R	17/03/2021	D.L.P.A.S	S.A.L.O	D.1

CONCLUSIONES	SÍ	NO	REF.
Se pagaron los intereses al 31 de diciembre de 2020.	X		D.1
Coinciden los saldos de la documentación de Préstamos Bancarios y la de los Estados Financieros.	X		D.1

Fuente: Elaboración Propia

CUADRO 24 PROGRAMA DE AUDITORÍA IVA POR PAGAR

Nombre de la entidad: Hospedajes Orientales, S.A. Tipo de auditoría: Auditoría de estados financieros Programa específico: IVA por pagar Período de auditoría: Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020					
M: Ocurrencia, N: Integridad, R: Exactitud, T: Corte, A: Clasificación					
OBJETIVO GENERAL	ASEVERACIONES				
	M	N	R	T	A
Corroborar que el saldo del rubro IVA por Pagar es razonable al momento de presentar Estados Financieros.	X	X	X	X	X
OBJETIVOS ESPECÍFICOS					
Verificar que los importes a pagar reflejados en los Estados Financieros son los correctos.	X	X	X		
PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS	ASEVERACIONES	FECHA	HECHO POR	REVISADO POR	REF
Revisar la información de los registros de compras y ventas de la entidad.	M.R.	18/03/2021	G.L.R.H	S.A.L.O.	BB
Comprobar que la entidad cumplió correcta y oportunamente con el pago del IVA, correspondiente a los meses de enero a noviembre de 2,020.	R.N.	16/03/2021	G.L.R.H	S.A.L.O.	B.B
Observar las copias de las declaraciones del IVA, marcadas por las máquinas registradoras del Banco.	M	16/03/2021	G.L.R.H	S.A.L.O.	BB

CONCLUSIONES	SI	NO	REF
Cumplimiento correcto y oportuno de la entidad con el pago del IVA, correspondientes al mes de enero a noviembre de 2,020.	X		BB
Observación de las copias de declaraciones de IVA, marcadas por la máquina registradora del banco.	X		BB

Fuente: Elaboración propia

CUADRO 25 PROGRAMA DE AUDITORÍA GASTOS DE OPERACIÓN

Nombre de la entidad: Hospedajes Orientales, S.A. Tipo de auditoría: Auditoría de estados financieros Programa específico: Gastos operación Período de auditoría: Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020					
M: Ocurrencia, N: Integridad, R: Exactitud, T: Corte, A: Clasificación					
OBJETIVO GENERAL	ASEVERACIONES				
	M	N	R	T	A
Examinar los procedimientos y el cumplimiento del rubro de gastos de operación.	X	X	X	X	X
OBJETIVO ESPECÍFICO					
Revisión y análisis de la documentación de los gastos de operación.		X			
Verificación de los saldos registrados en documentación y en los Estados Financieros.	X	X	X		
PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS	ASEVERACIONES	FECHA	HECHO POR	REVISADO POR	REF.
Revisión de la relación de gastos de operación y efectos en las demás cuentas	M.N.R	18/03/2021	M.W.C.B	S.A. L.O	D.1
Verificar razonabilidad de la cuenta de gastos de operación	N.A.R	18/03/2021	M.W.C.B	S.A.L.O	D.1

CONCLUSIONES	SÍ	NO	REF.
En la revisión de comprobantes de otros gastos de operación no se logró determinar el total de gastos debido que únicamente se examinó 4 meses.	X		D.1

Fuente: Elaboración Propia

CUADRO 26 PROGRAMA DE AUDITORÍA OTROS GATOS

Nombre de la entidad: Hospedajes Orientales, S.A. Tipo de auditoría: Auditoría de estados financieros Programa específico: Otros gastos M: Ocurrencia, N: integridad, R: Exactitud, T: Corte, A: Clasificación					
OBJETIVO GENERAL	ASEVERACIONES				
	M	N	R	T	A
Revisar y evaluar si los registros de otros gastos tengan un soporte válido y tengan existencia en la empresa.	X	X	X	X	X
OBJETIVOS ESPECIFICOS					
Comprobar que los rubros por los cuales están integrados otros gastos sean reales y estén actualizados.		X	X		X
PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS	ASEVERACIONES	FECHA	HECHO POR	REVISADO POR	REF.
Comprobar la veracidad de los saldos de intereses, gastos de almacenaje, otros gastos bancarios, pérdida en cambio de moneda, impuesto sobre productos financieras y otros gastos	R.A.T.N	15/03/2021	D.L.P.A.S	S.A.L.O	O
Realizar cédulas a detalle de las cuentas seleccionadas para un muestreo a juicio profesional	M.N.R.T.A	25/03/2021	D.L.P.A.S	S.A.L.O	O
CONCLUSIONES		FECHA	SI	NO	REF.
Coincide el saldo reflejado en el análisis del rubro con el saldo reflejado en el estado de resultados.		18/03/2021	X		O

Fuente: Elaboración Propia

CUADRO 27 PROGRAMA DE AUDITORÍA OTROS PRODUCTOS

Nombre de la entidad: Hospedajes Orientales, S.A. Tipo de auditoría: Auditoría de estados financieros Programa específico: Otros productos Período de auditoría: Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020					
M: Ocurrencia, N: Integridad, R: Exactitud, T: Corte, A: Clasificación					
OBJETIVO GENERAL	ASEVERACIONES				
	M	N	R	T	A
Examinar los procedimientos y el cumplimiento del rubro de otros productos.	X	X	X	X	X
OBJETIVO ESPECÍFICO					
Revisión y análisis de la documentación de otros productos.		X	X		
Verificación de los saldos registrados en documentación de otros productos.	X	X	X		
PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS	ASEVERACIONES	FECHA	HECHO POR	REVISADO POR	REF.
Verificación de la credibilidad de los saldos presentados por la entidad.	N.A.R	18/03/2021	Y.L.S.A	S.A.L.O	D.1
CONCLUSIONES			SÍ	NO	REF.
Coincide el saldo reflejado en el análisis del rubro con los saldos reflejados en el estado de resultado.			X		D.1

Fuente: Elaboración Propia

CUADRO 28 PROGRAMA DE AUDITORÍA PATRIMONIO NETO

Nombre de la entidad: Hospedajes Orientales, S.A. Tipo de auditoría: Auditoría de estados financieros Programa específico: Patrimonio Neto Período de auditoría: Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020					
M: Ocurrencia, N: Integridad, R: Exactitud, T: Corte, A: Clasificación					
OBJETIVO GENERAL	ASEVERACIONES				
	M	N	R	T	A
Corroborar que el saldo del Patrimonio Neto es razonable al momento de presentar Estados Financieros.	X	X	X	X	X
OBJETIVO ESPECÍFICO					
Determinar y revisar que todas las transacciones durante todo el año auditado, que afecten la cuenta del Patrimonio y autorización correctamente.	X	X	X		
PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS	ASEVERACIONES	FECHA	HECHO POR	REVISADO POR	REF
Determinar si se ha cumplido con los requerimientos legales, relacionados con el capital social, utilidades retenidas y demás cuentas del patrimonio.	M.R.	18/03/2021	M.W.C.B	S.A.L.O.	P
Comprobar que el saldo reflejado en la relación de patrimonio neto dado por la empresa sea el mismo reflejado en el Balance General.	R.N.	16/03/2021	M.W.C.B	S.A.L.O.	P
CONCLUSIONES	SI		NO		REF
Coincide el saldo reflejado en la relación de patrimonio neto dado por la empresa con el del saldo reflejado en el Balance General.			X		P

Fuente: Elaboración Propia

CUADRO 29 PROGRAMAS DE AUDITORÍA

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA
PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICABLES A LA ETAPA PRELIMINAR DE AUDITORÍA
En esta etapa se diseñarán las cédulas de auditoría a utilizar durante la revisión, se entregarán a la entidad aquellas que puedan ser llenadas por su personal, se programará la asignación de auditores y las tareas que se les encomendaron los cuales se utilizarán para identificar y sentar las bases sobre las cuales se llevará a cabo un examen de estados financieros.
PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICABLES A LA ETAPA INTERMEDIA
Efectuar pruebas de los registros, procedimientos y explicaciones dadas por el cliente con el propósito de determinar el grado de confianza que se puede tener en ellos. Iniciar los trabajos de auditoría de resultados de operación y otras a fin de reducir la carga de trabajo en la etapa final.
PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICABLES A LA ETAPA FINAL
En virtud de que durante la etapa intermedia ya se revisaron algunos meses de transacciones (ingresos, costos y gastos), procede en la etapa final el examen de los meses que quedaron pendientes de revisión. En esta etapa, y por lo que se refiere a las transacciones del ejercicio en su conjunto, independientemente del examen realizado sobre todas las partidas que integran todo ese universo, procede efectuar pruebas globales de dichas transacciones para cerrar el círculo de la revisión de este aspecto.
Se llevarán a cabo pruebas de corte para cerciorarse que las transacciones han sido registradas en el periodo a que corresponden. Debido a que las transacciones más críticas son las registradas durante los últimos días cercanos a la fecha del balance general, las pruebas de corte deben ser dirigidas a tales transacciones.

Fuente: Elaboración propia fundamentado en el juicio de la entidad

1.4.5 Cronograma de actividades detallado por fechas

El cronograma es una herramienta que permitirá ordenar en un tiempo estipulado la elaboración de auditoría a la entidad Hospedajes Orientales, S.A.

No.	ACTIVIDAD	FEBRERO				MARZO				ABRIL				MAYO				JUNIO				OBSERVACIONES
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
11	Revisión documental																					
12	Entrevista con el personal																					
13	Evaluación de las evidencias halladas en la auditoría																					
14	Reunión de cierre																					
15	Elaboración de informe																					
16	Presentación de informe de auditoría realizada a la empresa Hospedajes Orientales, S.A.																					

Fuente: Elaboración propia fundamentado en el juicio de la entidad

1.4.6 Personal asignado al área de trabajo de auditoría

Para poder desarrollar de una forma eficaz y eficiente la Auditoría fue necesario la distribución de tiempo y trabajo a los integrantes de la firma para poder llevar a cabo las actividades de acuerdo con lo estipulado en la planificación.

**CUADRO 31 ÁREA DE TRABAJO ASIGNADA PARA LA REVISIÓN DE LA
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS**

HOSPEDAJES ORIENTALES, S.A.			
No.	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	FUNCIÓN
1	Jorge Mario Galván Toledo	Supervisor	Es el encargado de revisar y sugerir las correcciones de todo el trabajo realizado.
2	Sindy Anally León Oliva de Orellana	Coordinadora	Es la encargada de planificar, organizar y dirigir todas las actividades de la auditoría.
3	Glenda Lizeth Ramírez Hernández	Asistente I	Se encarga de apoyar la realización de todas las actividades.
4	Yesenia Lily Sagastume Arroyo	Asistente II	Colaboran en la aplicación de las técnicas y procedimientos de auditoría.
5	Dulce María José Lemus Morales	Asistente III	
6	Michael Williams Carrillo Barrera	Asistente IV	
7	Darlin Linda Patricia Archila Sandoval	Asistente V	

Fuente: Elaboración propia fundamentado en el juicio de la entidad

1.4.7 Presupuesto de tiempo de ejecución

CUADRO 32 ESTIMACIÓN DE HORAS TRABAJADAS

PRESUPUESTO DE TIEMPO EN EJECUCIÓN				
NO.	DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO A REALIZAR	REVISIÓN	ANÁLISIS	HORAS ESTIMADAS
1	Estados financieros, área de caja y bancos, asimismo la prueba de ingresos	2	3	5
2	Prueba de egresos e iba por pagar	2	3	5
3	Cuenta por pagar y cuenta por cobrar	2	3	5
4	Inventarios y otros productos	2	3	5
5	Activos no corrientes, actas, y gastos acumulados	2	3	5
6	Préstamos bancarios y otros gastos	2	3	5
7	Gastos de operación y patrimonio	2	3	5
8	Redacción del informe final	8	4	12
9	Corrección y preparación de informe	4	4	8
10	Presentación y discusión de informe final	2	2	4
	TOTAL	28	31	59

Fuente: Elaboración propia fundamentado en el juicio de la entidad

1.4.8 Emisión de informes

Al finalizar la auditoría se emitirá los siguientes informes:

- Informe sobre los estados financieros de la entidad,
- Dictamen sobre los estados financieros emitidos por el Contador Público y Auditor,
- Estados financieros auditados,
- Notas a los estados financieros.

Compromiso de brindar un servicio de calidad u ofrecer un producto en el momento solicitado.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Desarrollo hotelero en Guatemala

Esta industria se desarrolla desde hace mucho tiempo en Guatemala, ya que el país cuenta con diversidad de lugares turísticos a nivel nacional, así como por otros aspectos inherentes a la misma. Por lo que existen variedad de hoteles y como consecuencia de ello, variedad de servicios y tarifas.

Se ha observado una evolución positiva en el número de hospedajes y hoteles, que ha aumentado en un 1,7% y un 2% respectivamente entre 2014 y 2015, que ya se apreció en 2013. Por el contrario, las pensiones han disminuido un 2% en su número, frente al aumento registrado en 2014.

Los datos recopilados hasta el 31 de marzo del año 2015 indican que actualmente existen 2,872 establecimientos hoteleros en los diferentes departamentos de Guatemala, según datos del INGUAT.¹

2.1.1 Auditoría de estados financieros

La auditoría de estados financieros es la comprobación de los estados financieros de una entidad junto a sus revelaciones realizada por un auditor externo o independiente emitiendo una opinión con el fin de dar a conocer si los mismos están preparados de acuerdo con una base y si están presentados razonablemente con esa base. La auditoría debe realizarse en base a las Normas Internacionales de Auditoría.

Una auditoría basada en los riesgos del objetivo del auditor debe ser el obtener seguridad razonable de que en los estados financieros no se encuentren errores materiales causados por fraudes o errores.

¹INGUAT plataforma [en línea] <https://inguat.gob.gt/informacion-estadistica/estadisticas/category/53-ocupacion-y-oferta-hotelera> [Consulta: 20 de abril de 2021].

2.2 Clasificación de la auditoría

Es necesario hacer una clasificación de los tipos de auditoría con el fin de comprender el enfoque de la misma, dividiendo en los siguientes tipos:

2.2.1 Por la procedencia del auditor

Se refiere a la forma en que se realiza y la relación o vínculo laboral entre la entidad y el grupo o entidad auditada, se divide de la siguiente manera.

a) Auditoría interna

Se refiere a que un colaborador, trabajador realiza la auditoría a la entidad, esta función es para controlar y prevenir; el auditor no ejerce autoridad sobre quienes toman decisiones o desarrollan el trabajo operativo de la Empresa y por ello no revela en ninguno de los casos la responsabilidad de las personas en la entidad. La auditoría interna pone énfasis en fortalecer y proteger el valor de la organización.

b) Auditoría externa

El objetivo fundamental es examinar y evaluar la realidad de una entidad, del cual es examinado por personal que no tiene ningún vínculo laboral con la entidad a examinar. La auditoría externa se centra en la declaración razonable de los estados financieros.

La relación laboral en el primer caso se caracteriza por ser empleado de la organización, mientras que en el segundo se trata de un contratista independiente.

2.2.2 Por su área de aplicación

Se refiere al tipo de auditoría y en el área que se realizará, está dividido en los siguientes tipos:

a) Auditoría financiera

Tiene como objetivo el estudio de un sistema contable y los correspondientes estados financieros y analiza la situación financiera de una empresa, registros contables, políticos de control interno, flujos de efectivo y otras áreas financieras sensibles.

Se encarga de la revisión y verificación de las diversas cuentas anuales, al igual de los documentos contables que se elaboran bajo el marco de las normas de la información financiera que resulta de la aplicación de las diferentes actividades que tienen como objetivo la realización de un informe de la documentación que sea fiable ante terceros.

Este sistema se lleva a cabo con la finalidad de incorporar la mayor creencia posible, ante la afirmación que se expresa en el funcionamiento de una empresa. Se encarga de que los estados financieros muestren fidelidad de la postura de la entidad y la función de las partes que se encuentren interesadas en la empresa internamente.²

b) Auditoría administrativa

Evalúa el adecuado cumplimiento de las funciones, operaciones y actividades de la empresa principalmente en el aspecto administrativo.

La auditoría administrativa se puede considerar como un examen integral de la estructura de una organización, ya sea una empresa, institución o departamento gubernamental o cualquier otra entidad. También son evaluados los métodos de control, los medios de operación, el empleo de sus recursos humanos y materiales. Sin embargo, existen diferentes definiciones de auditoría administrativa de diversos expertos en el tema.³

² WEBYEMPRESAS plataforma [en línea] <https://www.webyempresas.com/auditoria-financiera/> [Consulta: 20 de abril de 2021].

³ WEBY EMPRESAS plataforma [en línea] <https://www.esan.edu.pe/apuntesempresariales/2017/02/la-auditoria-administrativa-una-accion-indispensable/> [Consulta: 20 de abril de 2021].

c) Auditoría operacional

Tiene como objeto de estudio el proceso administrativo y las operaciones de las organizaciones. Su objetivo central es aumentar el rendimiento de una compañía. Aunque puede ser realizada tanto por un agente externo como por uno interno, lo que se busca es revisar los procedimientos que forman parte del día a día y mejorar el nivel de productividad. Es decir, va más allá de la revisión de los estados financieros.

d) Auditoría integral

La auditoría integral está dada por el desarrollo integrado de la auditoría financiera, operacional y legal.⁴

Es una modalidad de auditoría con vocación de integrar en su metodología herramientas y conceptos procedentes de otros tipos de auditorías más enfocados a aspectos más específicos de una organización.

En un esquema básico, se denomina como auditoría integral a una acción conjunta de otros tipos de auditoría como lo son la financiera, la de gestión, la de cumplimiento o la operacional. Comprende un análisis de carácter sistemático y exhaustivo de una empresa o una institución.⁵

e) Auditoría gubernamental

Es la revisión exhaustiva, sistemática y concreta que se realiza a todas las actividades y operaciones de una entidad gubernamental.

4 Iván Percy Aguilar Argueta Auditoría de estados financieros. (5 Ed. Delgados impresos, 2014), p.57.
5 economipedia plataforma [en línea] <https://economipedia.com/definiciones/auditoria-integral.html> [Consulta: 20 de abril de 2021].

2.3 Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

Las NIAS son un conjunto de normas expedidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) las cuales le permiten al Revisor Fiscal o Auditor desarrollar un trabajo profesional con herramientas de alta calidad reconocidas a nivel mundial. Dichas normas son una plataforma técnica para la adecuada obtención de evidencias en el proceso de auditoría y el posterior informe sobre la razonabilidad de los estados financieros.

Las materias que tratan estas normas son evaluación de riesgos y control interno, planificación, evidencia de auditoría, uso de trabajo de otro auditor, importancia relativa, fraude y error, hechos posteriores, entre otras.

2.4 Procedimientos de auditoría

Las técnicas de auditoría se refieren a los métodos prácticos de investigación y prueba, que el auditor utiliza para comprobar la razonabilidad de la información financiera que le permita emitir su opinión profesional. La Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. (IMCP) en su Boletín No. 5010, establece como técnicas de auditoría las siguientes:

a) Estudio general

Corresponde a la apreciación sobre la fisonomía o características generales de la empresa, sus estados financieros, de los rubros y partidas importantes significativas o extraordinarias.

b) Análisis

Se refiere a la clasificación y agrupación de los distintos elementos individuales que forman una cuenta o una partida determinada, generalmente se aplica a cuentas o rubros de estados financieros para conocer cómo se encuentran integrados.

c) Inspección

Es el examen físico de los bienes materiales o de los documentos, con el objeto de cerciorarse de la existencia de un activo o de una operación registrada o presentada en los estados financieros.

d) Confirmación

Se refiere a la obtención de una comunicación escrita de una persona independiente de la empresa examinada y que se encuentre en posibilidad de conocer la naturaleza y condiciones de la operación y, por lo tanto, confirmar de una manera válida.

e) Investigación

Es la obtención de información, datos y comentarios de los funcionarios y empleados de la propia empresa.

f) Declaración

Esta técnica se refiere a la manifestación por escrito con la firma de los interesados, del resultado de las investigaciones realizadas con los funcionarios y empleados de la empresa.

g) Certificación

Es la obtención de un documento en el que se asegure la verdad de un hecho, legalizado por lo general, con la firma de una autoridad.

h) Observación

Se refiere a la presencia física de cómo se realizan ciertas operaciones o hechos.

i) Cálculo

Es la verificación matemática de alguna partida.

2.5 Etapas de la auditoría de estados financieros

Las etapas para desarrollar una auditoría de estados financieros son las siguientes:

2.5.1 Planeación de la auditoría

El propósito de esta etapa es dirigir y conducir el proceso de planificación inicial de manera sistemática. Se puede dividir en dos partes:

a) Planeación técnica

La planeación técnica de una auditoría infiere el desarrollo de una estrategia general para la conducción y el alcance esperados en el examen. La naturaleza, extensión y oportunidad de la planeación varían con el tamaño y complejidad de la entidad, la experiencia que se tenga con ella y el conocimiento de la actividad o giro en que está inmersa la entidad, para todo esto el Contador y Auditor debe obtener lo siguiente:

- Carta compromiso
- Objetivos de la auditoría
- Principios contables
- Instrucciones recibidas de otros auditores
- Colaboración de la administración de la empresa
- Información básica
- Componentes importantes
- Planificación del enfoque de la auditoría
- Planificación del alcance de la auditoría
- Establecer la importancia y evaluar el riesgo de auditoría
- Conocer y evaluar el control interno del cliente
- Memorando de planeación de la auditoría

b) Planeación administrativa

La planeación administrativa de una auditoría inicia con el mismo grupo de auditoría: que cuente con el personal debidamente entrenado y capacitado para hacer frente a la responsabilidad que se le conferirá, que el grupo esté dotado con la infraestructura administrativa básica para que desempeñe su labor con eficacia y eficiencia; que el personal de auditoría esté decorosamente remunerado.

Con base en la planeación técnica, se asignan los auditores idóneos para la auditoría a realizar; estimar tiempos y, en su caso, costos de la auditoría (en especial la auditoría externa como base para la fijación de honorarios); desarrollar el plan general de auditoría (aspectos técnicos y administrativos); elaborar el programa de auditoría; e iniciar, dar seguimiento y adecuada supervisión al trabajo para verificar que su ejecución se dé conforme a lo planeado.

Llamada también administración del trabajo de auditoría, la debe realizar el despacho de auditoría y se compone por lo siguiente:

- Planeación del personal que efectuará el trabajo de auditoría
- Presupuesto de trabajo en horas y control de tiempo
- Evaluaciones al personal
- Educación continuada o capacitaciones, cursos propios, cursos exteriores, material de apoyo, otros
- Control de facturación de clientes
- Control de papelería y útiles
- Control de viáticos
- Facilidades de trabajo en la oficina, espacio, equipo, biblioteca, entre otros.

2.5.2 Ejecución de auditoría

La ejecución de una auditoría involucra una variedad de actividades, que incluyen:

- Realizar evaluaciones de riesgo

- Ejecutar procedimientos
- Revisar y analizar evidencia
- Documentar observaciones y asuntos
- Redactar conclusiones y recomendaciones provisionales
- Consultar con clientes y otros miembros del equipo

El resultado de la ejecución de una auditoría es la identificación y solución de asuntos.

2.5.3 Finalización de la auditoría

La etapa de terminación de la auditoría comprende los procedimientos de auditoría finales, a fin de que todas las tareas hayan sido completadas de manera satisfactoria. El objetivo es completar la auditoría de acuerdo con las obligaciones profesionales y objetivos de la asignación.

Los procedimientos que se realizan en la etapa de terminación son los siguientes:

- Revisar de forma general la razonabilidad de los estados financieros al llevar a cabo procedimientos analíticos finales.
- Resumir las diferencias no ajustadas identificadas durante la auditoría, especialmente para considerar cualquier implicación en la opinión.
- Verificar que los estados financieros del cliente incluyan todas las divulgaciones necesarias para cumplir con los principios de contabilidad generalmente aceptados (u otras bases de presentación).
- Revisar y aclarar, como líder y gerente de la asignación, los asuntos críticos y comunicar los resultados al equipo de auditoría y al cliente.
- Identificar y revisar eventos subsecuentes.
- Obtener la carta de representación de la gerencia.

- Asegurar, como líder de la asignación, gerente de la asignación y socio alterno, que el trabajo realizado ha sido completado y revisado en su totalidad a tiempo y dejar evidencia de la revisión en los papeles de trabajo.
- Revisar la redacción y firmar la opinión de auditoría.
- Comunicaciones a quienes están a cargo del gobierno corporativo.⁶

2.6 Clasificación de los estados financieros

Los estados financieros, también denominados cuentas anuales, informes financieros o estados contables, son el reflejo de la contabilidad de una empresa y muestran la estructura económica de ésta. En los estados financieros se plasman las actividades económicas que se realizan en la empresa durante un determinado período.

Muestran el ejercicio económico de un año de la empresa. Las cuentas anuales permiten a los inversores sospechar si la empresa tiene una estructura solvente o no y, por lo tanto, analizar si es rentable invertir en ella o no.

Los estados financieros se clasifican según la importancia que reflejan y los siguientes:

2.6.1 Estado de resultados

Un estado de resultados (también conocido como estado de ganancias y pérdidas, cuenta de resultados o cuenta de ganancias y pérdidas) es un documento o informe financiero que muestra detalladamente los ingresos, los gastos y el beneficio o pérdida que ha tenido o generado una empresa durante un periodo de tiempo determinado.

⁶ IAASB, op. cit., p. 256.

2.6.2 Estado de situación financiera

Es un estado que muestra la situación financiera de una entidad a una fecha determinada con el propósito de poder indicar el grado de liquidez, solvencia y rentabilidad de la entidad.

La presentación del balance general se realiza siguiendo el esquema de ecuación contable, en la que el activo es igual a pasivo más capital. El activo nos dirá la forma en que se han invertido los fondos que la empresa obtuvo de sus acreedores (pasivo) y de sus socios (capital).

Este estado es conocido también como, estado de situación financiera, estado de reservas y obligaciones, estado de activos, pasivos y capital.

Debe presentar la siguiente información:

Efectivo y equivalentes al efectivo

- Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar
- Activos financieros
- Inventarios
- Propiedades, planta y equipo
- Propiedades de inversión registradas al costo menos la depreciación y el deterioro del valor acumulados
- Propiedades de inversión registradas al valor razonable con cambios en resultados
- Activos intangibles
- Activos biológicos registrados al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro del valor

- Activos biológicos registrados al valor razonable con cambios en resultados;
- Inversiones en asociadas
- Inversiones en entidades controladas de forma conjunta
- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar
- Pasivos financieros
- Pasivos y activos por impuestos corrientes
- Pasivos por impuestos diferidos y activos por impuestos diferidos (éstos siempre se clasificarán como no corrientes)
- Provisiones

2.6.3 Estado de flujo de efectivo

Es un estado financiero básico que muestra cómo se genera el efectivo en una empresa y cómo se gasta o se consume ese efectivo.

El flujo de efectivo permite hacer un estudio o análisis de cada una de las partidas con incidencia en la generación de efectivo, datos que pueden ser de gran utilidad para el diseño de políticas y estrategias encaminadas a realizar una utilización de los recursos de la empresa de forma más eficiente.

Es importante que la empresa tenga claridad sobre su capacidad para generar efectivo, de cómo se genera, para así mismo poder proyectar y tomar decisiones acordes con su verdadera capacidad de liquidez. En sí mismo debe incluir los diferentes flujos del efectivo.

a) Actividades de operación

Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la entidad. Por consiguiente, los flujos de efectivo de actividades de operación generalmente proceden de las transacciones, otros sucesos y condiciones que entran en la determinación del resultado.

b) Actividades de inversión

Son las de adquisición y disposición de activos a largo plazo, y otras inversiones no incluidas en equivalentes al efectivo.

c) Actividades de financiación

Son las actividades que dan lugar a cambios en el tamaño, composición de los capitales aportados y de los préstamos tomados de una entidad.⁷

2.7 Definición de control interno

El control interno se define como un proceso efectuado por el personal de una entidad, diseñado para conseguir unos objetivos específicos. La definición es amplia y cubre todos los aspectos de control de un negocio, pero al mismo tiempo permite centrarse en objetivos específicos.

El control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí que son inherentes al estilo de gestión de la empresa. Estos componentes están vinculados entre y sirven como criterios para determinar si el sistema es eficaz.

⁷ International Accounting Standards Board (ASSB). Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) Sección 5. (Colegio de Contadores Públicos y Auditores, Guatemala: 29 de junio de 2010). p.35

2.7.1 Importancia y objetivos del control interno

Objetivos del Control Interno: cada entidad tiene una misión, la cual determina sus objetivos y estrategias necesarias para alcanzarlos. Los objetivos pueden establecerse para la organización como conjunto o dirigirse a determinadas actividades dentro de la misma. Aunque muchos objetivos son específicos de una sola entidad, otros son ampliamente compartidos.

2.7.2 Los objetivos pueden clasificarse en tres categorías

a) Operacionales:

Referente a la utilización eficaz y eficiente de los recursos de las entidades.

b) Información financiera:

Referente a la preparación y publicación de estados financieros fiables.

c) Cumplimiento:

Referente al cumplimiento por parte de la entidad de las leyes y normas que le sean aplicables.

El control interno consta de cinco componentes. Éstos se derivan del estilo de dirección del negocio y están integrados en el proceso de gestión. Los componentes son los siguientes:

a) Entorno de control

El núcleo de un negocio es su personal (sus atributos individualmente, incluyendo la integridad, los valores éticos y la profesionalidad) y el entorno en el que trabaja. Los

empleados son el motor que impulsa la entidad y los cimientos sobre los que descansa todo.

b) Evaluación de riesgos

La entidad debe conocer y abordar los riesgos con los que se enfrenta. Ha de fijar objetivos, integrados en las actividades de ventas, producción, comercialización, finanzas. Para que la organización funcione de forma coordinada igualmente, debe establecer mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes.

c) Actividades de control

Deben establecerse, ejecutarse políticas y procedimientos que ayuden a conseguir una seguridad razonable de que se llevan a cabo de forma eficaz las acciones consideradas necesarias para afrontar los riesgos que existen respecto a la consecución de los objetivos de la entidad.

d) Información y comunicación

Las mencionadas actividades están rodeadas de sistemas de información y comunicación. Estos permiten que el personal de la entidad capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones.

e) Supervisión

Todo el proceso ha de ser supervisado, introduciéndose las modificaciones pertinentes cuando se estime oportuno. De esta forma, el sistema puede reaccionar ágilmente y cambiar de acuerdo con las circunstancias.

La evaluación de riesgos no solo influye en las actividades de control, sino que también puede poner de relieve que las necesidades de información y de

comunicación o las actividades de supervisión deberían considerarse. Por lo tanto, el control interno no es un proceso en serie, en el que un componente influye exclusivamente en el siguiente, sino un proceso interactivo multidireccional, en el que prácticamente cualquier componente puede influir, y de hecho influye, en otro.

Los sistemas de control interno no son, ni deberían ser iguales en todos los casos. Las entidades y sus necesidades de control interno varían mucho dependiendo del sector en el que operen, su tamaño, su cultura o su filosofía de gestión. Así pues, aunque todas las entidades necesitan cada uno de los componentes para lograr mantener el control sobre sus actividades, el sistema de control interno de una entidad suele asemejarse muy poco al de otra.

2.8 Definición de dictamen

Documento en el cual el Contador Público y Auditor independiente emite su opinión.

Documento donde el auditor presenta la conclusión de su auditoría con base en la evidencia obtenida, para incrementar el grado de confianza de los diversos usuarios de los estados financieros, de acuerdo con el marco de referencia de la información financiera aplicable.⁸

Estructura del Dictamen, el esquema que presenta las NIA 700 es el siguiente:

- Título
- Destinatario
- Párrafo introductorio
- Responsabilidad de la administración por los estados financieros
- Responsabilidad del Auditor
- Opinión del Auditor
- Otras responsabilidades de información (párrafo de énfasis u otros asuntos), Firma del Auditor

⁸ http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_5146.pdf

"DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE DE ACUERDO CON LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA (NIA) EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE UNA ORGANIZACIÓN NO GUBERNAMENTAL DEDICADA A DEFENDER LOS DERECHOS HUMANOS"

- Fecha del dictamen del Auditor
- Dirección del Auditor.

2.9 Tipos de opinión

2.9.1 Opinión no modificada

El auditor expresa una opinión no modificada (o favorable) cuando concluye que los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco de información financiera aplicable.

2.9.2 Opinión modificada

En la opinión calificada, cualquier desacuerdo con la administración o limitación en el alcance no es de tanta importancia relativa, ni tan dominante como para emitir una opinión adversa o una abstención de opinión. En la opinión calificada, deberá expresarse como: excepto por los afectos del asunto a que se refiere la salvedad. “El auditor expresa una opinión modificada en el informe de auditoría cuando:

- 1) Concluya, sobre la base de la evidencia de auditoría obtenida, que los estados financieros en su conjunto no están libres de incorrección material.
- 2) No pueda obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para concluir que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material.

2.9.3 Determinación del tipo de opinión modificada

Los informes de auditoría se caracterizan por tener cuatro tipos de opiniones:

- Favorable limpia o positiva
- Opinión con salvedades
- Desfavorable

- Denegación de opinión⁹

2.9.4 Opinión con salvedades

El auditor expresa una opinión con salvedades cuando:

- Habiendo obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada, concluya que las incorrecciones, individualmente o de forma agregada, son materiales, pero no generalizadas, para los estados financieros o
- El auditor no pueda obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada en la que basar su opinión, pero concluya que los posibles efectos sobre los estados financieros de las incorrecciones no detectadas, si las hubiera, podrían ser materiales, aunque no generalizados.

2.9.5 Opinión desfavorable (o adversa)

El auditor expresa una opinión desfavorable (o adversa) cuando, habiendo obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada, concluya que las incorrecciones, individualmente o de forma agregada, son materiales y generalizadas en los estados financieros.

2.9.6 Denegación (o abstención) de opinión

El auditor denegará la opinión (o se abstendrá de opinar) cuando no pueda obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada en la que basar su opinión y concluya que los posibles efectos sobre los estados financieros de las incorrecciones no detectadas, si las hubiera, podrían ser materiales y generalizados.

El auditor denegará la opinión (o se abstendrá de opinar) cuando, en circunstancias extremadamente poco frecuentes que supongan la existencia de múltiples incertidumbres, el auditor concluya que, a pesar de haber obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada en relación con cada una de las incertidumbres, no

⁹ IPABOGADOS Plataforma[en línea]<https://www.ilpabogados.com/parrafos-enfasis-opinion-salvedades-opinion-desfavorable-opinion-denegada-los-4-jinetes-la-apocalipsis/> [Consulta: 20 de abril de 2021].

es posible formarse una opinión sobre los estados financieros debido a la posible interacción de las incertidumbres y su posible efecto acumulativo en los estados financieros”.

2.9.7 La opinión del auditor en dictámenes con propósito especial

“El objetivo del auditor, al aplicar las NIA en una auditoría de estados financieros preparados de conformidad con un marco de información con fines específicos, es tratar de manera adecuada las consideraciones especiales que son aplicables con respecto a:

- La aceptación del encargo,
- La planificación y la realización de dicho encargo,
- La formación de una opinión y el informe sobre los estados financieros

El auditor expresa que dichos estados financieros inducen a una opinión no calificada, calificada, adversa (o desfavorable) o abstención de opinión ha de ponerlo de manifiesto en el informe de auditoría.

2.9.8 Circunstancias que modifican la opinión del dictamen

La responsabilidad que tiene el Auditor de emitir una opinión en función a las circunstancias de obtener evidencia de auditoría suficiente, competente y el juicio que tenga sobre la generalización de los efectos o posibles efectos del hecho en los estados financieros.

2.9.9 Limitación en el alcance

La limitación del Auditor de obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada lo conocen también como limitación al alcance de la auditoría, puede tener su origen en:

- Si la dirección rehúsa eliminar la limitación en el alcance de la auditoría, el Auditor comunicará el hecho a los responsables del gobierno de la entidad, salvo que todos los responsables del gobierno participen en la dirección de la entidad, determinará si es posible aplicar procedimientos alternativos para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada.
- Si el Auditor no puede obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada determina las implicaciones de este hecho como sigue:
- “Si el auditor concluye que los posibles efectos de incorrecciones no detectadas en los estados financieros, si las hubiera, podrían ser materiales, pero no generalizadas, el auditor expresara una opinión con salvedades.
- Si el auditor concluye que los posibles efectos de incorrecciones no detectadas en los estados financieros, si las hubiera, podría ser materiales y generalizadas, de tal forma que una opinión con salvedades, no sería adecuada para comunicar la gravedad de la situación, el auditor: Renunciar a la auditoría, cuando las disposiciones legales o reglamentarias aplicables lo permitan y ello sea factible y si no es factible o posible la renuncia a la auditoría antes de emitir el informe de auditoría, denegará la opinión (o se abstendrá de opinar) sobre los estados financieros.”¹⁰

2.9.10 Hechos o condiciones que pueden generar incertidumbre material

a) Financieros

- Posición patrimonial neta negativa o capital circulante negativo;

¹⁰International Federation of Accountats (Federación Internacional de Contadores) – IFAC—. Norma Internacional de Auditoría y Control de Calidad (NIA). (11ed, México D.F.: Instituto 205 México) 2011.

- Préstamos a plazo fijo próximos a su vencimiento sin perspectivas realistas de reembolso o renovación, dependencia excesiva de préstamos a corto plazo para financiar activos a largo plazo
- Indicios de retirada de apoyo financiero por los acreedores
- Flujos de efectivo de explotación negativos en estados financieros históricos o prospectivos
- Retiros financieros clave desfavorable
- Pérdidas de explotación sustanciales o deterioro significativo de valor de los activos utilizados para generar flujos de efectivo
- Incapacidad de pagar al vencimiento a los acreedores
- Incapacidad de cumplir con los términos de los contratos de préstamo
- Cambio en la forma de pago de las transacciones con proveedores, pasando del pago a crédito al pago al contador
- Incapacidad de obtener financiación para el desarrollo imprescindible de los nuevos productos u otras inversiones esenciales

b) Operativos

- Intención de la dirección de liquidar la entidad o de cesar en sus actividades
- Salida de miembros clave de la dirección, sin sustitución
- Pérdida de un mercado importante, de uno o varios clientes clave
- Dificultades laborales
- Escasez de suministros importantes y
- Aparición de un competidor de gran éxito

La relevancia de dichos hechos puede dar a duda la capacidad para continuar como empresa en funcionamiento.

c) Capacidad para continuar como empresa en funcionamiento

La valorización realizada por la administración de la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento es una parte fundamental en el examen que el Auditor realiza de la utilización para la dirección de la hipótesis de empresa en funcionamiento. “Sobre la base de evidencia de auditoría obtenida, el auditor concluirá si, a su juicio, existe una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que, individual o conjuntamente, pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento.”

11

d) Falta de uniformidad

En relación con la aplicación de las políticas contables seleccionadas de manera congruente con el marco de información financiera, así como cuando la dirección no haya aplicado las políticas contables de forma congruente en distintos períodos o para transacciones y hechos similares; en dichos casos el auditor debe referirse a la falta de uniformidad.

e) Cambios contables

Los cambios contables o en políticas contables, establece que un cambio debe ser aceptable, cumpliendo con las condiciones de qué; la entidad justifica su utilización, el auditor evalúa la aplicación del cambio para satisfacerse que el principio adoptado es uno generalmente aceptado y que el método de contabilización del efecto está de acuerdo con principios o políticas contables.

La entidad cambiará una política o principio contable, sólo si tal cambio es requerido por una norma o interpretación, que lleve a los estados financieros a suministrar información fiable y relevante. Sí el cambio contable se registró, presentó y divulgó

¹¹ International Federation of Accountants (Federación Internacional de Contadores) – IFAC—. Norma Internacional de Auditoría y Control de Calidad (NIA). (11ed, México D.F.: Instituto 205 México) 2011.

adecuadamente, el Auditor no califica la opinión, en cambio puede incluir en un párrafo de énfasis.

f) Irregularidades

Las irregularidades implican la manipulación, falsificación, alteración de los registros contables o documentos de soporte, información falsa y aplicación incorrecta de principios o políticas de contabilidad. Cuando el Auditor, después de haber realizado todas las pruebas de auditoría necesarias, ha concluido que los estados financieros están afectados en forma importante por irregularidades, debe expresar una opinión adversa o calificada, fundamentando su opinión. 66 si en el desarrollo de una auditoría de estados financieros, el Auditor determina que existen irregularidades por parte de la administración de la entidad, debe determinar si es apropiado expresar una opinión calificada o una opinión adversa.

CAPÍTULO III

RESULTADO DE LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

3.1 Dictamen de los auditores independientes

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR AUDITORES INDEPENDIENTES

A: Asamblea General de Accionistas, Hospedajes Orientales, S.A

Opinión

Hemos auditado los estados financieros Hospedajes Orientales, S.A., que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2020, el estado de resultados, el estado de cambio en las cuentas de patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado a la fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales la situación financiera de Hospedajes Orientales, S.A. al 31 de diciembre de 2020, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Otros asuntos

Se presentaron estados financieros del año 2019, únicamente para fines ilustrativos y comparativos, no se tienen información alguna o certeza de haber sido auditados por otros auditores.

Nos comunicamos con los encargados de la dirección de la entidad, en relación con, entre otras cuestiones, el alcance previsto y el momento de realización de la auditoría y los resultados de auditoría importantes, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

Empresa en funcionamiento

La administración de no ha identificado una incertidumbre importante que pueda dar lugar a una duda significativa, sobre la capacidad de continuar como empresa en funcionamiento, por consiguiente, no se revela ninguna incertidumbre en notas a los estados financieros. Con base a nuestra auditoría en los estados financieros de Hospedajes Orientales S.A., tampoco hemos identificado ninguna incertidumbre material, sin embargo, ni la administración, ni nosotros como auditores independientes podemos predecir la ocurrencia de eventos futuros que afecten la capacidad de seguir operando como empresa en funcionamiento.

Responsabilidad de la administración financiera y del gobierno corporativo de la entidad

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

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de estados financieros

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoría y obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto estén libres de errores materiales, debido a fraude o error; y emitir un dictamen de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA, siempre detecte errores materiales cuando existan. Ejercemos el juicio profesional y mantenemos escepticismo profesional a lo largo de la auditoría. Nosotros también somos responsables de:

- Evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y de las revelaciones relacionadas, realizadas por la administración.
- Concluir sobre lo apropiado del uso de la administración de las bases contables de entidad en funcionamiento y, con base a la evidencia obtenida, si existe una incertidumbre material relativa a eventos o condiciones que puedan originar una duda significativa sobre la capacidad de la entidad de continuar como entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se nos pide el llamar la atención en nuestro informe del auditor a la información a revelar respectiva en los estados financieros o, si dicha información a revelar es insuficiente, para modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe del auditor. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden causar que la entidad deje de ser una entidad en funcionamiento.
- Nos comunicamos con los encargados de la dirección de la entidad, en relación con, entre otras cuestiones, el alcance previsto y el momento de realización de la auditoría y los resultados de auditoría importantes, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

Este informe está destinado únicamente para información y uso de la Asamblea General de Accionistas, Junta Directiva, y la Gerencia de la entidad.

F. _____

Sindy Anally León Oliva

F. _____

Darlin Linda Patricia Archila Sandoval

F. _____

Glenda Lizeth Ramírez Hernández

F. _____

Dulce María José Lemus Morales

F. _____

Yesenia Lily Sagastume Arroyo

F. _____

Michael Williams Carrillo Barrera

Guatemala, 20 de mayo de 2021

3.2 Estados financieros

Hospedajes de Oriente, S.A.
Estados de situación financiera
Referidos al 31 de diciembre de 2,020 y 2,019
(Cifras expresadas en quetzales)

ACTIVO CORRIENTE	NOTA	2020	2019
Caja y bancos	3	Q 615,331.00	Q 360,000.00
Cuentas por cobrar	4	Q 2,572,179.00	Q 2,695,000.00
Estimación para cuentas Incobrables		-Q 128,600.00	-Q 122,500.00
Deudores empleados		Q 120,010.00	Q 90,000.00
Inventarios	5	Q 5,890,978.00	Q 5,762,001.00
Mercaderías en tránsito		Q 145,180.00	Q 86,000.00
Suma el corriente	6	Q 9,215,078.00	Q 8,870,501.00
NO CORRIENTE			
Terrenos		Q 1,000,000.00	Q 1,000,000.00
Mobiliario y equipo		Q 455,270.00	Q 265,270.00
Depreciación acumulada		-Q 159,340.00	-Q 91,050.00
Vehículos		Q 480,000.00	Q 200,100.00
Depreciación acumulada		-Q 210,000.00	-Q 126,000.00
Edificio		Q 2,330,000.00	Q 2,330,000.00
Depreciación acumulada		-Q 349,500.00	-Q 233,000.00
Suma el no corriente		Q 3,546,430.00	Q 3,345,320.00
Suma del activo		Q 12,761,508.00	Q 12,215,821.00

PASIVO
CORRIENTE

Ctas. y gastos por pagar	7	Q	395,160.00	Q	361,840.00
IVA por pagar		Q	70,000.00		
INGUAT	8	Q	1,620,010.00		
Cuentas por pagar comerciales	9	Q	991,410.00	Q	3,077,640.00
Suma pasivo corriente		Q	3,076,580.00	Q	3,439,480.00

NO CORRIENTE

Préstamos bancarios		Q	3,250,000.00	Q	3,000,000.00
Suma de pasivo no corriente		Q	3,250,000.00	Q	3,000,000.00
Suma del pasivo		Q	6,326,580.00	Q	6,439,480.00

PATRIMONIO

Capital autorizado y pagado		Q	3,000,000.00	Q	3,000,000.00
Utilidades no distribuidas		Q	3,310,279.00	Q	2,684,621.00
Reserva legal		Q	124,649.00	Q	91,720.00
Suma el capital contable		Q	6,434,928.00	Q	5,776,341.00
Suma del pasivo y capital		Q	12,761,508.00	Q	12,215,821.00

Hospedajes Orientales, S.A.
 Estados de resultados
 del 1 de enero al 31 de diciembre de 2,020 y 2,019
 Cifras expresadas en quetzales

	NOTA	2,019	2,020
Ventas		Q 16,200,100.00	Q 12,500,000.00
Devoluciones y rebajas s/ventas		-Q 250,000.00	-Q 150,000.00
Ventas netas		Q 15,950,100.00	Q 12,350,000.00
(-) Costo de ventas		Q 11,298,770.00	Q 8,768,500.00
Utilidad bruta en ventas		-Q 4,651,330.00	Q 3,581,500.00
(-) Gastos de operación			
Gastos de ventas	10	Q 2,392,500.00	Q 1,852,500.00
Gastos de admón.	10	Q 1,547,011.00	Q 1,230,000.00
Total de gastos		Q 3,939,511.00	Q 3,082,500.00
Utilidad en operación		Q 711,819.00	Q 499,000.00
Otros productos		Q 836,250.00	Q 270,000.00
Otros gastos		-Q 567,500.00	-Q 165,000.00
Utilidad antes del ISR		Q 980,569.00	Q 604,000.00
Impuesto sobre la renta		Q 245,142.00	Q 106,830.00
Utilidad neta		Q 735,427.00	Q 497,170.00

Hospedajes Orientales, S.A.
 Estado de cambios en el patrimonio
 del 01 de enero al 31 de diciembre de 2,020
 Cifras expresadas en quetzales

Cuentas	Capital autorizado y pagado	Utilidades no distribuidas	Reserva legal	Total
Saldo al 31/12/2019	Q 3,000,000.00	Q 268,462.00	Q 91,720.00	Q5,776,341.00
Reclasificación del ejercicio		-Q 72,998.00	Q 3,842.00	-Q 76,840.00
Traslado de la reserva legal del periodo			Q 36,771.00	Q36,771.00
Utilidad Distribuible del periodo		Q 698,656.00		Q 698,656.00
Total, al final del patrimonio	Q 3,000,000.00	Q3,310,275.00	Q124,649.00	Q 6,434,928.00

Hospedajes Orientales, S.A.
 Estados de flujo de efectivo
 del 01 de enero al 31 de diciembre de 2,020
 Cifras expresadas en quetzales

Utilidad neta		Q	735,427.00
Flujo de efectivo por actividades de operación		-Q	626,670.00
Recibido de clientes	Q	24,306.00	
Recibido de cuentas por cobrar	Q	122,821.00	
Recibido de clientes menores	Q	800,000.00	
Pagado a cuentas por pagar	Q	2,086,230.00	
Aumento inventario	Q	128,977.00	
Aumento de deudores	Q	30,010.00	
Flujo de efectivo por actividades de inversión		Q	22,101.00
Aumento mobiliario y equipo	Q	190,000.00	
Aumento de vehículos	Q	279,900.00	
Flujo de efectivo neto	-Q	236,670.00	
(+) Efectivo inicial	Q	360,000.00	
Efectivo final		Q	615,331.00

3.3 Notas a los estados financieros

Hospedajes Orientales, S.A.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2020

Nota 1 Información de la entidad

La empresa Hospedajes Orientales, Sociedad Anónima, se constituyó bajo las leyes de la República de Guatemala, operaciones comerciales en 1 de febrero del 2008, la entidad fue creada bajo la figura de sociedad anónima, conforme lo dispuesto en el Código de Comercio de la República de Guatemala Decreto 2-70, su denominación social se estableció como Hospedajes Orientales S.A., obteniendo su Patente de Comercio de Sociedad el día dos de marzo del año dos mil ocho, con domicilio fiscal en el municipio de Atitlán del departamento de Sololá. Es una empresa con fines de lucro se dedica la prestación de servicios de alojamiento, reuniones, congresos y exposiciones enfocada en el turismo tu nacional y extranjeros comprometidos con la población con principios y valores.

Nota 2 Principales políticas contables significativas

a) Bases de preparación

Hospedajes Orientales, S.A. Utilizará el sistema contable de acuerdo con el código de comercio, que indica: “debe de reconocer los resultados que obtengan en cada período de imposición, de acuerdo al Código de Comercio”.

La base contable mediante la cual fueron preparados los estados financieros son las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Emitidas por el comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Además, por dedicarse a la prestación de servicios de Hotelería se rige por las disposiciones que dicta la Ley orgánica del Instituto Guatemalteco de Turismo, Decreto No. 1701 y sus reformas.

b) Reconocimiento de ingresos y gastos

Los ingresos y gastos se reconocen a través del método contable de lo devengado.

C) Moneda de presentación

Los estados financieros están expresados en quetzales (Q), la moneda de curso legal en Guatemala. Al 31 de diciembre de 2020 los tipos de cambio de referencia del Banco de Guatemala y del mercado bancario de divisas estaban alrededor de Q 7.6412.

Nota 3 Caja y Bancos

El rubro de Caja y Bancos está integrado de la siguiente manera:

CUENTA	SALDO
Caja General	Q.113,340.00
Caja de Ingresos No. 1	Q.58,340.00
Fondo Fijo para Cambios	Q.2,500.00
Caja de Ingresos No. 2	Q.50,000.00
Fondo Fijo para Cambios	Q.2,500.00
Caja Chica	Q.15,000.00
Cheques rechazados	Q.8,969.00
Bancos	Q.478,020.00
Total	Q. 615,331.00

Los registros de la entidad son llevados en Quetzales (Q) moneda nacional de la República de Guatemala. Al 31 de diciembre de 2020 el saldo auditado de caja y bancos descendió a la cantidad de Q. 615,331.33.

Nota 4 Cuentas por Cobrar

El saldo de esta cuenta corresponde a derechos que tiene la entidad por venta de mercadería al crédito, el cual está comprendido o integrado por Clientes y Anticipo a Empleados, el saldo auditado al 31 de diciembre de 2020 es de Q 2, 572,102.00.

Descripción	2020
Clientes	Q 1,722,102.00
Documentos por cobrar	Q 50,000.00
Clientes menores	Q 800,000.00
Total	Q 2,572,102.00

Nota 5 Inventario

El saldo al 31 de diciembre de 2020 es de Q5, 890,978.00 representa el saldo final de la mercadería que posee la entidad, que está integrado de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	2020
Suministros e Insumos	Q 3, 927, 532.75
Productos para la venta	Q 97,806.40
Productos de Cristalería y Accesorios	Q 1, 865,628.85
Totales	Q 5,890,978.00

Nota 6 Activos no corrientes

Según saldos auditados al 31 de diciembre de 2020 el rubro de activos no corrientes asciende a la cantidad de Q. 3, 546,430.00 integrado de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	2020
Terrenos	Q 1,000,000.00
Mobiliario y equipo	Q 455,270.00
Depreciación acumulada de mobiliario y equipo	(Q 159,340. 00)
Vehículos	Q. 480,000.00
Depreciación acumulada de vehículos	(Q 2,330,000.00)
Edificios	Q 2,330,000.00
Depreciación acumulada de edificios	(Q 349,500.00)
Totales	Q 3,546,430.00

Nota 7 Cuentas y gastos por pagar.

Al 31 de diciembre de 2020 el saldo auditado es de Q. Q. 395,160.00. Esta cuenta consiste en una deuda contraída por la empresa relacionada directamente con la actividad económica de la empresa. Los importes que son contabilizados como cuentas a pagar proceden de la compra de bienes y/o servicios al crédito.

Este rubro está integrado por los siguientes acreedores:

CUENTA	SALDO
SAT	Q. 178,397.00
Distribuidora La Red, S.A.	Q. 33,400.00
Vexa, S.A.	Q. 32,310.00
Electrónica El Sol y Cía. Ltda.	Q. 30,000.00
Mueblería Trans, S.A.,	Q.36,673.00
Ferretería El Gato, S.A.,	Q. 24,100.00
Gasolinera Los Tres, S.A.,	Q. 6,300.00
Instituto Guatemalteco de Seguridad Social	Q. 23,980.00
Almacén Maxi, S.A.	Q. 30,000.00
Total	Q. 395.160.00

Nota 8 INGUAT

Para poder determinar el impuesto sobre el servicio de hospedaje se tomó en consideración el total de facturación de la empresa total Q16, 200, 010.00 y se le aplico el 10%, que asciende a la cantidad de Q 1,620,010.00.

Nota 9 Cuentas por pagar comerciales

Los saldos auditados de las cuentas por pagar comerciales se derivan a que no tienen un buen registro de las notas de débito por lo cual el saldo al 31 de diciembre de 2020 ascendió a la cantidad de Q. 991,410.00. Esta cuenta está integrada por 10 proveedores:

DESCRIPCIÓN	2020
Papelería Tino, S.A.	Q 32,662.00
Trac, S.A.	Q 190,216.00
Mixe, S.A.	Q 104,230.00
Super Siete, S.A.	Q 171,090.00
Aceros Brand, S.A.	Q 205,091.00
Tubo Tapa, S.A.	Q 70,170.00
Metal Equipos, S.A.	Q 21,071.00
Distribuidora del Norte, S.A.	Q 76,011.00
Plásticos, S.A.	Q 4,447.00
El Puma, S.A.	Q 116,417.00
Total	Q 991,410.00

Nota 10 Gastos de operación

Se auditó el rubro de gastos de operación y no se encontró ningún cambio lo cual la cantidad de gastos de operación al 31 de diciembre de 2020 es de Q. 3, 939,511.00.

Está integrado de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	2020
Sueldos	Q 1,821,600.00
Aguinaldos	Q 151,700.00
Cuotas patronales	Q 205,840.00
Indemnizaciones	Q 110,400.00
Alquileres	Q 12,001.00
Propaganda	Q 86,000.00
Depreciaciones	Q 268,790.00
Papelería y Útiles	Q 105,100.00
Telecomunicaciones	Q 118,000.00
Honorarios profesionales	Q 197,010.00
Cuentas incobrables	Q 6,100.00
Energía Eléctrica	Q 65,000.00
Gastos de viaje	Q 156,001.00
Reparaciones	Q 50,000.00
Gastos de garantía	Q 102,001.00
Comisiones	Q 120,010.00
Otros gastos	Q 363,958.00
Totales	Q 3,939,511.00

3.4 Carta a la Gerencia

Guatemala, 22 de mayo de 2021

A: Junta Directiva

Hospedajes Orientales, S.A

Con atención a: José Pablo Ramírez

Con relación a la auditoría de estados financieros de la entidad Hospedajes Orientales, S.A. Al 31 de diciembre de 2020. Fue planificada y desarrollada para obtener la certeza razonable de que los estados financieros estén libres de errores e irregularidades significativos. La cual se adjunta la documentación correspondiente con una descripción detallada de cada uno de los hallazgos relevantes obtenidos y sus recomendaciones. Los hallazgos fueron encontrados durante la realización de nuestra auditoría y se encuentran debidamente detallados para poder tomarlos en cuenta para sus correcciones.

La auditoría no está diseñada para encontrar todas las debilidades significativas en el sistema de control interno de la entidad. Por lo tanto, nuestras recomendaciones son una lista general de posibles mejoras que se puedan aplicar al sistema de control interno.

Este informe es exclusivo de la compañía, y no debe ser utilizado para ningún otro fin.

Atentamente,

Sindy Anally León Oliva

HALLAZGOS

Inventario

Los productos para la venta están dados en garantía ante una institución o pignorados por el bono de prenda registrado con el número 2060.

Recomendación

Se solicita verificar de manera constante los inventarios que vinculen su existencia.

Cuentas por pagar

Se verificó que un socio de la entidad emitió un cheque para cubrir un pasivo de la entidad.

Recomendación

Las obligaciones de la empresa deben ser liquidadas por las cuentas que están autorizadas para realizar pagos que cubran las necesidades de la entidad. Si se siguen realizando pagos por cuentas de los socios, éstos tendrán un efecto negativo en los Estados Financieros.

Estados Financieros

Con base al análisis realizado por la auditoría, se logró determinar que el rubro de vehículos no tenía registros de contabilidad en los libros de control antes del cierre fiscal, el cual corresponde al 31 de diciembre del 2020, motivo por el cual las cifras obtenidas era de Q 480,000.00 y solo se tenía registro de Q 280,000.00.

Recomendación

Se sugiere a la administración girar órdenes administrativas que indiquen que no se deben elaborar registros en libros de control antes del último día de cada mes, debido que en el transcurso de los últimos días podrían o no recibir o realizar débitos o créditos que afectan los Estados Financiera.

Estimación para cuentas incobrables

Según análisis de auditoría se determinó que la entidad está realizando las estimaciones para cuentas incobrables tomando un 5%. Conforme al artículo 21 numeral 20 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, del Congreso de la República de Guatemala, son deducibles de la renta obtenida por el contribuyente que opera en el Régimen Sobre las Utilidades de Actividades Lucrativas, las cuentas incobrables que se originen en operaciones del giro habitual del negocio o la imputación realizada a una reserva que no podrá exceder del tres por ciento (3%) de los saldos deudores de cuentas y documentos por cobrar al cierre de cada uno de los periodos anuales de liquidación.

Recomendación

Se recomienda a la administración trabajar estimación para cuentas incobrables con base al artículo 21 numeral 20 de la Ley del ISR, del Congreso de la República de Guatemala.

Vehículos

Según análisis de auditoría y registro de documentos se determinó una incorrección en libros de control de vehículos debido a que no fueron registrados oportunamente, denotando la falta de control y registros. Asimismo, se logró verificar que los vehículos de la empresa no cuentan con pólizas de seguro.

Recomendación

Se recomienda a la entidad adquirir pólizas de seguro que cuiden la integridad de los vehículos, debido a que éstos podrían en un futuro ser de utilidad para cubrir gastos emergentes. Asimismo, llevar un estricto control de ingreso de vehículos.

CONCLUSIONES

- a) Hospedajes Orientales, S.A., cuya actividad comercial es la prestación de servicios de hospedaje y venta de productos, prepara y presenta los Estados Financieros con base a las Normas Internacionales de Información Financiera, aplicadas en forma consistente. Considerando un período contable del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.
- b) Se emitió una opinión sin salvedades en el informe elaborado por el auditor independiente con base a las Normas Internacionales de Auditoría. Se determinó que los Estados Financieros presentan razonablemente la situación financiera de la entidad.
- c) Hospedajes Orientales, S.A. cuenta con un sistema que engloba y opera de manera automática las actividades digitales realizadas dentro de la empresa, métodos y procesos de control para algunas áreas; otras, carecen del mismo, motivo por el cual el cumplimiento total de la normativa de la empresa no se está llevando a cabo.
- d) El sistema de control interno diseñado e implementado en la entidad Hospedajes Orientales, S.A. muestra un riesgo moderado debido a la inadecuada segregación de funciones dentro del mismo ya que la estructura organizacional no refleja cada una de las funciones del personal para una mejor administración.
- e) El registro de las actividades de la entidad no está siendo asentadas adecuadamente ya que durante la ejecución de la auditoría se verificó que

- f)** existen transacciones contables no registradas. Cada actividad que realiza la empresa está debidamente respaldada por la documentación respectiva.

- g)** Se recopiló toda la información necesaria para determinar la razonabilidad de los saldos reflejados en los Estados Financieros de la entidad Hospedajes Orientales, S.A.

RECOMENDACIONES

- a) Fortalecer el proceso de elaboración de información contable con el fin de tener soporte de las operaciones y para asegurar siempre la razonabilidad de sus Estados Financieros al ser auditados.
- b) Implementar en el sistema de control interno políticas que permitan una mejor administración de sus transacciones y operaciones, agilizando la recepción de la información financiera para los usuarios.
- c) Examinar la posibilidad de adoptar un mejor sistema de control interno o fortalecer el implementado para que cada operación se realice de manera más adecuada.
- d) Conservar el orden en toda la documentación de soporte de cada operación contable financiera de la empresa Hospedajes Orientales, S.A., con el fin de evitar riesgos por parte de auditores externos y/o entes de fiscalización, al evaluar la calidad de documentación de soporte de su contabilidad.

LITERATURA CITADA Y CONSULTADA

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

José María Melgar Callejas. **“Auditoría una necesidad permanente de la empresa moderna”.** El Cid Editor, Córdoba, 2009.

Aguilar Argueta, Iván Percy. **Auditoría de estados financieros.** (5 Ed. Delgados impresos, 2011).

Bogotá (2006) **Control interno y fraudes** Rodrigo Estupiñán Gaitán. 2ª. Ed. Ecoe Ediciones.

Bogotá, (2017) **Ciclos de operaciones financieras concepción contable.** Universidad Libre

Código de Comercio. Decreto 2-70 del Congreso de la República de Guatemala. Guatemala, C. d. (2008).

Código de ética profesional. Guatemala: Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala.

“Dictamen del auditor independiente de acuerdo con las normas internacionales de auditoría (nia) en los estados financieros de una organización no gubernamental dedicada a defender los derechos humanos” tesis por Mirta Rosa Pérez Hernández.

CPA Jorge Mario Galván Toledo. **Nota Técnica 4 Selección del umbral de materialidad en cumplimiento de NIA 320 “importancia relativa en la planificación y ejecución de la auditoría”.** Guatemala 2015.

MSc. Gildardo Arriola Mairén. **Normas de estilo para caratulas: interior y exterior NIACE 06-2019.** Guatemala, Chiquimula: Centro Universitario de Oriente, 2019.

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

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

RB **Ley del Impuesto sobre la Renta.** Decreto 18-04. Guatemala: del Congreso de la República de Guatemala, 2012.

RB **Ley del ISO.** Decreto 73-2008. Guatemala: del Congreso de la República de Guatemala, 2008.

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

RB **Ley del Impuesto Único sobre Inmuebles.** Decreto 15-98. Guatemala: del Congreso de la República de Guatemala.

Arens, Alvin A.; Randal J. Elder; Mark S. Beasley Pearson Auditoría. **Un enfoque integral.**

APÉNDICE

Hospedajes Orientales, S.A.
Periodo terminado al 31 de diciembre de 2020
Ajustes propuestos y aceptados
(cifras en quetzales)
AL 31 de diciembre de 2020

Pda #1	Tipo	Fecha	Debe	Haber
	A	31/12/2020		
		Otros Gastos	Q45.00	
		A: Caja y bancos		
		Caja general		
		Fondo fijo para cambios		Q45.00
		R/Para registrar el faltante de caja registrado en el Fondo fijo de efectivo.	Q45.00	Q45.00
Pda # 2	A	31/12/2020		
		Caja y bancos	Q4.00	
		Caja general		
		Fondo fijo para cambios		Q4.00
		R/ Para registrar el sobrante de caja registrado en el Fondo fijo de efectivo.	Q4.00	Q4.00
Pad # 3	A	31/12/2020		
		IVA por Cobrar	Q11,405.03	
		A: Inventarios		Q11,405.03
		R/Para registrar el ajuste por error en el registro de póliza de importación no. 2340.	Q11,405.03	Q11,405.03
Pad # 4	A	31/12/2020		
		IVA por Cobrar	Q25,250.11	
		A: Inventarios		Q25,250.11
		R/Para registrar el ajuste por error en el registro de compra a Accesorios, S.A.	Q25,250.11	Q25,250.11
Pad # 5	A	31/12/2020		
		Inventarios	Q58,750.38	
		A: Otros Productos		58750.38
		R/Para registrar el ajuste por el sobrante de inventarios.	Q58,750.38	58750.38
Pad # 6	A	31/12/2020		
		IVA por Cobrar	Q22,385.55	
		A: Inventarios		Q22,385.55
		R/Para registrar la reclasificación en el registro del IVA del producto "S".	Q22,385.55	Q22,385.55

Pad # 7	A	31/12/2020	DEBE	HABER
		Utilidad del ejercicio	Q76,840.05	
		A: Inventarios		Q76,840.05
		R/Para registrar el ajuste por mercadería dañada y obsoleta.	Q76,840.05	Q76,840.05
Pad # 8	A	31/12/2020		
		Cuentas y gastos por pagar	Q11,420.00	
		A: Inventario		Q11,420.00
		R/Para registrar la nota de crédito de Electrónica el Sol y Cía. Ltda.	Q11,420.00	Q11,420.00
Pad # 9	A	31/12/2020		
		Cuentas y gastos por pagar	Q30,000.00	
		A: Caja y Bancos		Q30,000.00
		R/Para registrar el ajuste a la cuenta por pagar de la Gasolinera Valle Verde.	Q30,000.00	Q30,000.00
Pad # 10	A	31/12/2020		
		Inventarios	Q4059.7	
		A: Proveedores		Q4059.7
		R/Para registrar el ajuste de la nota de débito del proveedor Súper Siete, S.A.	Q4059.7	Q4059.7
Pad # 11	A	31/12/2020		
		Caja y Bancos	Q951,200.00	
		A: Ventas		849285.71
		IVA por pagar		101914.29
		R/Para registrar las ventas no registradas en el mes de diciembre de 2020.	Q951,200.00	Q951,200.00
Pad # 12	A	31/12/2020		
		Depreciaciones	Q18,599.93	
		A: Depreciaciones acumuladas de Mobiliario y Equipo		Q18,599.93
		R/Para registrar el ajuste en las depreciaciones del Mobiliario.	Q18,599.93	Q18,599.93
Pad # 13	A	31/12/2020		
		Vehículos	Q200,000.00	
		A: Caja y Bancos		Q200,000.00
		R/Para registrar el ajuste de los vehículos no registrados.	Q200,000.00	Q200,000.00
		IVA por pagar	Q101,914.29	
		A: IVA por cobrar		Q101,914.29

		R/Para registrar la regularización del IVA correspondiente al mes de diciembre de 2020.	Q101,914.29	Q101,914.29
Pda # 15	A	31/12/2020		
		Otros Gastos	Q59,040.69	
		A: IVA Por cobrar		Q59,040.69
		R/ Para registrar el no uso del IVA en los errores de registro de póliza de importación no. 2340, de compra a Accesorios S.A., y del producto S.	Q59,040.69	Q59,040.69

Carta de compromiso

Chiquimula, 28 de enero de 2021

José Pablo Ramírez
Representante Legal
Hospedajes Orientales S.A.

Estimado:

Objetivo y alcance de la auditoría

En relación a la solicitud aprobada por ustedes para auditar el balance de situación financiera de Hospedajes Orientales S.A. al 31 de diciembre de 2020 y los correspondientes estados de resultados, cambios en el patrimonio de los accionistas y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas. Nos complace confirmarle por esta carta la aceptación y entendimiento de las bases sobre las que se desarrollará dicho trabajo, el cual realizaremos con el objetivo de expresar una opinión sobre dichos estados financieros.

Responsabilidad del auditor

Efectuaremos la auditoría de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA) e incluirá aquellas pruebas de los registros contables y demás procedimientos de auditoría que consideremos necesarios y apropiados según las circunstancias, con el propósito de expresar una opinión sobre los Estados Financieros. Dicho examen incluirá una verificación del activo, el pasivo y patrimonio de la Entidad y de los resultados de sus operaciones, pero se entiende naturalmente que, dadas las características y finalidad de este trabajo, el mismo no es una revisión detallada y exhaustiva de las operaciones, así como tampoco revelará necesariamente todos los faltantes u otras irregularidades, si éstos existieran.

El propósito de nuestra auditoría es la expresión de una opinión independiente sobre la razonabilidad de la presentación de los estados financieros de Hospedajes Orientales S.A. con base a las Normas Internacionales de Contabilidad. Nuestra capacidad para expresar una opinión dependerá de los hechos y circunstancias a la fecha de nuestro informe.

Si por algún motivo, estamos imposibilitados para completar la auditoría o no podemos expresar una opinión, o si nuestro informe de auditoría requiere de modificaciones, esto será discutido con la Gerencia, ya que de acuerdo con las circunstancias y hallazgos de la auditoría las opiniones probables como resultado de la misma podrían ser: Una opinión no calificada, una opinión calificada con excepciones, una opinión adversa (de no presentación razonable de los estados financieros en todos sus aspectos importantes) o, en extremas circunstancias, una denegación de opinión.

Conjuntamente con el examen de los Estados Financieros, revisaremos el control interno, los procedimientos contables y administrativos y el cumplimiento oportuno de las obligaciones legales. Este trabajo incluirá una revisión limitada del cumplimiento de ciertas obligaciones laborales y tributarias, con el único objeto de evaluar el efecto de cualquier contingencia en los estados financieros, por lo que debe entenderse que no representará un trabajo especial en estas áreas.

Planificamos y realizamos la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están exentos de errores significativos. Nuestro trabajo no está diseñado para detectar la existencia de desfalcos, abusos de confianza, falsificaciones, alteraciones de firmas y documentos, etc.

Sin embargo, en el caso de apreciar este tipo de situaciones durante el desarrollo de nuestro trabajo, les notificaremos inmediatamente.

Debido a las características del fraude, particularmente aquellos que implican ocultamiento y falsificación de la documentación, incluyendo forjamiento, una auditoría correctamente planificada y llevada a cabo puede que no detecte un error intencional o un fraude. Por lo tanto, una auditoría efectuada acorde con las normas internacionales de auditoría está diseñada para obtener una seguridad razonable,

pero no absoluta de que los estados financieros están exentos de errores significativos. No se pretende con la auditoría detectar errores intencionales o fraudes que sean materiales para los estados financieros.

Responsabilidad de la administración

La Gerencia de la entidad es responsable de la preparación de los estados financieros y sus correspondientes notas explicativas. Además tiene la responsabilidad, entre otras tareas, de establecer y mantener un control interno efectivo sobre los informes financieros, identificar y asegurar que la entidad cumplan con las leyes y regulaciones que son aplicables sus actividades, registrar correctamente las transacciones en los registros contables, realizar estimados contables apropiados, salvaguardar los activos, para la exactitud global de los estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera y poner todos los registros financieros e información relacionada a nuestra disposición. Para el mejor desempeño de nuestro trabajo requerimos contar con la más amplia colaboración por parte de los ejecutivos y empleados, de quienes habremos de requerir el suministro de información y la preparación de ciertos trabajos sobre operaciones y cifras indispensables para la realización de la auditoría en aquellos aspectos que representen un ahorro significativo de tiempo y esfuerzos.

La Gerencia, es responsable de informar a todo el personal para que nos ayuden a cumplir los objetivos perseguidos y que entiendan las molestias que ocasionan las preguntas que harán nuestros representantes. Este es un proceso normal en esta actividad. En este sentido, deberán estar preparados para atendernos y colaborar con nosotros. Para minimizar el efecto de este punto, al iniciar nuestro trabajo efectuaremos reuniones con nuestro equipo de trabajo juntamente con el personal de administración y contabilidad involucrado en la auditoría, a fin de definir las fechas y la información que requerimos de ustedes.

Les enviaremos una lista de los requerimientos con la información necesaria, lo cual agilizará el desarrollo del trabajo. Además, para evitar el tiempo de espera, es necesario que, al comenzar nuestro trabajo, las diferentes cuentas de los estados financieros estén debidamente analizadas y ajustadas.

Por otro lado la empresa se compromete, al concluir nuestro trabajo, a suministrarnos una carta de representación o manifestaciones de la gerencia, la cual entre otras cosas, deberá ratificar la responsabilidad de la Gerencia en la preparación de los estados financieros de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados aplicados sobre bases uniformes, la disponibilidad de todas las actas de la Junta Directiva y Asamblea de Accionistas, estados financieros debidamente firmados por el representante legal y contador, y de cualquier otra información necesaria para el desarrollo de nuestro trabajo, así como también la ausencia de irregularidades que involucren a la Gerencia o aquellos empleados que cumplen funciones importantes en la estructura de control interno de la Entidad. Este es un procedimiento normal y obligatorio de la profesión de la contaduría pública y auditoría cuando realiza un examen de los estados financieros de cualquier entidad. Informes para brindar

Como resultado de nuestro trabajo suministraremos a la Junta Directiva de la entidad, además del dictamen sobre los estados financieros individuales de entidad, un informe con el resultado de nuestras observaciones y recomendaciones de la evaluación del control interno, de los procedimientos de contabilidad y del cumplimiento oportuno de las obligaciones legales el cual será preparado para uso exclusivo de la gerencia de la empresa, por lo que no podrá ser suministrado a terceros sin nuestra previa autorización por escrito.

Otra información relevante

- Papeles de trabajo. Durante nuestro trabajo prepararemos papeles de trabajo, incluyendo documentos y archivos electrónicos, que soportan el trabajo realizado por nosotros, los cuales son propiedad exclusiva de del auditor, siempre y cuando que alguna de la medida de los casos exista situaciones particulares serán analizadas con la Gerencia y Administración de la entidad respecto a la documentación referente de auditoría.
- Correo electrónico. En el curso de nuestro trabajo podremos utilizar el correo electrónico como medio de comunicación entre las partes. Sin embargo, las partes entienden los posibles riesgos de esta herramienta. Aunque utilizamos sistemas de

antivirus actualizados, no podemos asumir responsabilidad alguna por problemas o demoras en el envío de la información que se originen por el uso de correos electrónicos.

- **Confidencialidad.** Las partes involucradas se comprometen a mantener la estricta confidencialidad de la información manejada, para poder desarrollar las actividades objeto de esta propuesta de servicios, confidencialidad que se mantendrá durante y después de la vigencia de la autorización proporcionada por la entidad. En caso de que la empresa así lo considere necesario, podrá suscribirse un acuerdo de confidencialidad más amplio y por separado de parte de todas y cada una de las personas involucradas en las actividades objeto de esta propuesta, en los términos y condiciones que así considere necesarios.
- **Jurisdicción.** En caso de cualquier controversia entre las partes que no pueda resolverse de mutuo acuerdo, deberá ser resuelto mediante arbitraje de derecho de acuerdo con lo establecido por las leyes de la República de Guatemala.

Agradecemos la oportunidad que nos brindan de poder darnos el acceso al ejecutar nuestra práctica de auditoría en cumplimiento del curso Seminario Integral Profesional y les garantizamos que sus asuntos merecen nuestra mayor atención y esfuerzos.

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

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

Aceptación

José Pablo Ramírez

Representante Legal

Hospedajes Orientales S.A.

Sindy Anally León Oliva
Coordinador de Auditoria

Yesenia Lily Sagastume Arroyo
Asistente de Auditoria

Darlin Linda Patricia Archila Sandoval
Asistente de Auditoria

Dulce María José Lemus Morales
Asistente de Auditoria

Glenda Lizeth Ramírez Hernández
Asistente de Auditoria

Michael Williams Carrillo Barrera
Asistente de Auditoria

HOSPEDAJES ORIENTALES, S.A.
CARTA DE CONFIRMACIÓN DE SALDOS

Circular No. 01-001

Guatemala, 25 de marzo de 2,021

Señores:

Distribuidora La Red S.A.

Asunto: Confirmación de saldos del rubro

Cuentas y Gastos acumulados por pagar

Auditoría del Ejercicio 2,020

De nuestra consideración:

Nos es grato dirigirnos a ustedes, en relación al asunto del rubro, para solicitarles se sirvan informar directamente a nuestros auditores externos LACAR & Asociados, Contadores Públicos y Auditores, el saldo que se les adeuda al 31 de diciembre de 2,020 es por la cantidad de TREINTA MIL CUATROCIENTOS QUETZALES EXACTOS (Q. 30,400.00)

Asimismo, en caso de inconformidad le agradeceremos se sirvan detallar las facturas y registros que conforman nuestro saldo, como los pagos posteriores a dicha fecha si los hubiera.

Sin otro particular, me suscribo a ustedes.

Atentamente

Hospedajes Orientales, S.A.

CARTA INDEPENDENCIA

DECLARA:

Que se me han comunicado y conozco los requerimientos de ética e independencia aplicados en la firma de auditoría *LACAR, & Asociados Contadores Públicos y Auditores* y mi obligación de cumplirlos sin reserva, en concreto las políticas y procedimientos contenidas en el Manual de Control de Calidad Interno de la Firma, y los artículos correspondientes de la Ley y Reglamento de Auditoría, actualizados y vigentes.

Que se me han comunicado con carácter previo, la relación de clientes según documento adjunto 230 Listado de la cartera de clientes y encargos, todos ellos constituyen la cartera de esta firma de auditoría para la ejecución de auditoría de cuentas cuyas circunstancias particulares constan en las siguientes fichas individuales, de las que he tenido conocimiento: 230 Ficha del cliente, dominante y vinculadas para comunicar.

De dicha cartera se me han asignado para realizar la auditoría los siguientes:

Según dichos documentos, de cada cliente de la cartera se me ha comunicado, la identidad de los socios mayoritarios, su personal directivo y los miembros que integran el órgano de administración de la sociedad, apoderados y personal influyente.

Igualmente, de cada cliente de la cartera, se me ha informado, en su caso, de las entidades vinculadas y dominantes, y respecto de las ellas, sus socios más relevantes, órganos de administración, principales directivos y empleados de influencia.

Que he contestado con veracidad y responsabilidad el cuestionario para la verificación de mi situación de independencia, respecto de cada una de las firmas de la cartera, su dominante y vinculadas, en las personas y cargos indicados, según el cuestionario:

Cuestionario para detectar amenazas o incompatibilidades en la firma y en el auditor firmante y familiares

Que toda la información anterior y circunstancias susceptibles de generar amenazas e incompatibilidad la he trasladado y discutido con mis familiares (Abuelos, Cónyuge o equivalente, Padres y Suegros-Suegras, Hijos, yernos-nueras, Hermanos-cuñados, Nietos y cónyuges), los cuales me han notificado su situación mediante el mismo cuestionario anterior y firma de una declaración semejante a esta. A todos ellos les he requerido para que me informen con prontitud si, con posterioridad, sobreviene alguna situación que pueda constituir una amenaza.

Que complementariamente, me consta que la firma ha adoptado las medidas adicionales de salvaguarda que se indican más adelante, en este mismo escrito.

Como consecuencia de todo ello CONCLUYE, que respecto a las auditorías asignadas y resto de las auditorías de cartera de la firma, no existen amenazas, incompatibilidades o prohibiciones, ni situaciones que comprometan mi independencia como *auditor principal en las auditorías asignadas, ni concurren respecto de las otras auditorías del resto de clientes de la cartera de la firma*, durante el periodo temporal correspondiente.

La anterior afirmación y con el mismo alcance, la hago extensiva respecto de mis familiares, a quienes les he informado adecuadamente, aplicado el procedimiento previsto, y requerido una declaración expresa al respecto.

Asimismo, ASUMO el compromiso de comunicar con prontitud, al responsable de ética e independencia de la firma o al Socio director de la misma, cualquier circunstancia que pueda originar una amenaza a mi independencia, la de la firma, o cualquiera de sus auditores, durante el periodo de alcance del cómputo temporal. Igualmente, me comprometo a comunicar inmediatamente cualquier incumplimiento a la independencia, que pueda detectar en el seno del equipo de revisión o de la firma.

Medidas complementarias de salvaguarda:

- A cada cliente se le ha comunicado el titular y miembros del equipo asignado para la auditoría, y se ha requerido para que lo comunique a los socios mayoritarios, personal directivo y miembros del órgano de administración, a los efectos de que se manifiesten sobre posibles amenazas a su independencia, amenazas e incompatibilidades.

- En la revisión de control de calidad del encargo, y en la inspección de seguimiento del mismo, en su caso, se verificará con especial atención el cumplimiento de las políticas y procedimientos sobre independencia.
- La firma, podrá realizar indagaciones complementarias sobre los procesos de independencia aplicados, y sobre la información y notificaciones cruzada con los familiares
- Se incluye en el cuestionario expresamente una declaración sobre posibles circunstancias de exceso de confianza o de intimidación.

Firma del Responsable de Ética e Independencia

HOSPEDAJES ORIENTALES, S.A.

CARTA DE CONFIRMACIÓN

Circular No. 01-001

Guatemala, 25 de marzo de 2,021

Señores:

Distribuidora La Red S.A.

Asunto: Confirmación de Auditoría

Cuentas y Gastos acumulados por pagar

Auditoría del Ejercicio 2,020

De nuestra consideración:

Nos es grato dirigirnos a ustedes, con relación al asunto del rubro, para solicitarles se sirvan informar directamente a nuestros auditores externos LACAR & Asociados, Contadores Públicos y Auditores, el saldo que se les adeuda al 31 de diciembre de 2,020 es por la cantidad de TREINTA MIL CUATROCIENTOS QUETZALES EXACTOS (Q. 30,400.00)

Asimismo, en caso de inconformidad le agradeceremos se sirvan detallar las facturas y registros que conforman nuestro saldo, como los pagos posteriores a dicha fecha si los hubiera.

Sin otro particular, me suscribo a ustedes.

Atentamente

Hospedajes Orientales, S.A.

Carta de salvaguarda

Chiquimula, 28 de enero de 2021

Señores,
Hospedajes Orientales, Sociedad Anónima.

De nuestra consideración:

Esta carta de declaraciones es provista en relación con su auditoría de los estados financieros de la empresa Hospedajes Orientales, S.A. al 31 de diciembre 2020 con el fin de expresar una opinión que indique si dichos estados financieros presentan razonablemente la situación financiera y los resultados de las operaciones de acuerdo con las normas contables vigentes.

Confirmamos de acuerdo con nuestro leal saber y entender, las siguientes declaraciones:

1. Reconocemos nuestra responsabilidad en relación con la presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con normas contables vigentes, incluyendo la revelación apropiada de toda la información requerida.
2. Se proporcionó toda la información y documentación necesaria relacionada con el cumplimiento de las obligaciones tributarias específicas de las cuales disponemos.
3. Somos responsables por la adecuada presentación de los estados financieros, Balance General, Estado de Resultados, Flujo de Efectivo, Estado de Cambios en el Patrimonio, Notas a las mismas, de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría.

Confirmamos que:

Respondemos por la implementación y operación de los sistemas de contabilidad y de control interno y por mantener un sistema de control interno sobre el reporte de información contable y financiera.

Atentamente

José Pablo Ramírez
Representante Legal
Hospedajes Orientales S.A.

Sonia Maribel Hernández
Contador Interno
Hospedajes Orientales, S.A.