

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

**AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DE EL UNIVERSO, S.A.
POR EL PERÍODO TERMINADO
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**DELCY ESTEFANY BOJORQUEZ LARA
BLANCA LUZ BRAN ESTRADA
KATHY MARÍA LISSY CHACÓN DE PAZ
VIVIAN MARLENY GIRÓN LÓPEZ
JUAN CARLOS ALARCÓN ERAZO
BRIAN FIDELIO BUEZO VILLAFUERTE
LUIS ALBERTO GONZÁLEZ LÓPEZ
OTONIEL TRINIDAD CORONADO
BERNAL IVÁN VILLAFUERTE LÓPEZ**

CHQUIMULA, GUATEMALA, OCTUBRE 2020

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

**AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DE EL UNIVERSO, S.A.
POR EL PERÍODO TERMINADO
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

INFORME

Sometido a consideración del Honorable Consejo Directivo

Por

**DEL CY ESTEFANY BOJORQUEZ LARA
BLANCA LUZ BRAN ESTRADA
KATHY MARÍA LISSY CHACÓN DE PAZ
VIVIAN MARLENY GIRÓN LÓPEZ
JUAN CARLOS ALARCÓN ERAZO
BRIAN FIDELIO BUEZO VILLAFUERTE
LUIS ALBERTO GONZÁLEZ LÓPEZ
OTONIEL TRINIDAD CORONADO
BERNAL IVÁN VILLAFUERTE LÓPEZ**

Al conferírseles el título de

AUDITOR TÉCNICO

CHIQUMULA, GUATEMALA, OCTUBRE 2020

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

RECTOR

MSc. ING. MURPHY OLYMPO PAIZ RECINOS

CONSEJO DIRECTIVO

Presidente: Ing. Agr. EDWIN FILIBERTO COY CORDON
Representantes de Profesores: MSc. MARIO ROBERTO DÍAZ MOSCOSO
Representantes de Profesores: MSc. GILDARDO GUADALUPE ARRIOLA MAIRÉN
Representante de Graduados: Inga. EVELIN DEE DEE SUMALÉ ARENAS
Representantes Estudiantiles: A.T. ESTEFANY ROSIBEL CERNA ACEITUNO
Representantes Estudiantiles: P.C. ELDER ALBERTO MASTERS CERRITOS
Secretaría: Licda. MARJORIE AZUCENA GONZÁLEZ CARDONA

AUTORIDADES ACADÉMICAS

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

TERNA EVALUADORA

Presidente: Lic. MARVIN EDUARDO MONROY RAMÍREZ
Secretario: Lic. JUAN OCTAVIO DÍAZ SANTIAGO
Vocal: Lic. HELMUTH CÉSAR CATALÁN JUÁREZ



UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DE ORIENTE
Finca El Zapotillo, Zona 5, Chiquimula
Teléfono 78730300 Extensión 1035



Ref. CCEE-CPA-002/2020
Chiquimula, 8 de octubre de 2020

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

Honorable Consejo Directivo:

Por designación de ese organismo, procedí a asesorar el Seminario de Integración Profesional, cuyo informe final se intitula: **AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DE EL UNIVERSO, S.A. POR EL PERÍODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**, realizado por los estudiantes: **DELCY ESTEFANY BOJORQUEZ LARA, BLANCA LUZ BRAN ESTRADA, KATHY MARÍA LISSY CHACÓN DE PAZ, VIVIAN MARLENY GIRÓN LÓPEZ, JUAN CARLOS ALARCÓN ERAZO, BRIAN FIDELIO BUEZO VILLAFUERTE, LUIS ALBERTO GONZÁLEZ LÓPEZ, OTONIEL TRINIDAD CORONADO y BERNAL IVÁN VILLAFUERTE LÓPEZ**, como requisito parcial para optar al título de **AUDITORES TÉCNICOS** a nivel de pregrado.

El objetivo del seminario fue constituir e 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, que sostendrán el perfil que requiere un Contador Público y Auditor.

La investigación se justifica, por cuanto, aporta un marco teórico esencial para interpretar y aplicar una auditoría de estados financieros, pero especialmente, porque hace un estudio exhaustivo y explicativo de cada una de las fases del proceso que requieren las Normas Internacionales de Auditoría, dejando evidencia de aspectos fundamentales y esenciales 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 por el jurado examinador que practicó la evaluación del informe, cumple con los requisitos exigidos por el Normativo de Trabajos de Graduación de la Carrera de Contaduría Pública y Auditoría de este centro de estudios

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

"ID Y ENSEÑAD A TODOS"

Lic. César Humberto Cardona Flores
Asesor



PROVIDENCIA: CCEE-CPA-002/2020

**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, ocho de octubre de dos mil veinte. -----

ASUNTO: Solicitud de impresión del informe final del Seminario de Integración Profesional, intitulado: **AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DE EL UNIVERSO, S.A. POR EL PERÍODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**, que para optar al título de **AUDITOR TÉCNICO**, presentan los estudiantes: **DELCY ESTEFANY BOJORQUEZ LARA, BLANCA LUZ BRAN ESTRADA, KATHY MARÍA LISSY CHACÓN DE PAZ, VIVIAN MARLENY GIRÓN LÓPEZ, JUAN CARLOS ALARCÓN ERAZO, BRIAN FIDELIO BUEZO VILLAFUERTE, LUIS ALBERTO GONZÁLEZ LÓPEZ, OTONIEL TRINIDAD CORONADO y BERNAL IVÁN VILLAFUERTE LÓPEZ.**

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 Malen
COORDINADOR GENERAL



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, ocho de octubre de dos mil veinte. - - - - -

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 DE EL UNIVERSO, S.A. POR EL PERÍODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**, que como requisito parcial para optar al título de **AUDITOR TÉCNICO** a nivel de pregrado, presentan los estudiantes: **DELGY ESTEFANY BOJORQUEZ LARA, BLANCA LUZ BRAN ESTRADA, KATHY MARÍA LISSY CHACÓN DE PAZ, VIVIAN MARLENY GIRÓN LÓPEZ, JUAN CARLOS ALARCÓN ERAZO, BRIAN FIDELIO BUEZO VILLAFUERTE, LUIS ALBERTO GONZÁLEZ LÓPEZ, OTONIEL TRINIDAD CORONADO y BERNAL IVÁN VILLAFUERTE LÓPEZ**, autorizándose su impresión.

"ID Y ENSEÑAD A TODOS"

Ing. Agr. Edwin Filiberto Coy Cordon
DIRECTOR



c.c. Archivo

RESUMEN

El propósito de la auditoría realizada a los estados financieros de la entidad El Universo, S.A. es expresar una opinión basada en las Normas Internacionales de Auditoría determinando la razonabilidad de los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2018, así mismo la evaluación del nivel de confianza, eficacia e implementación de las actividades del control interno administrativo y contable, para llevar a cabo dicha actividad se utilizaron diversos métodos: preparación de flujogramas, cuestionarios, narrativas, entrevistas, observación entre otros.

Para llevar a cabo la ejecución de la auditoría, se planteó un objetivo general: emitir una opinión sobre las cifras expresadas en los estados financieros de la entidad El Universo, S.A., por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría evaluando el diseño e implementación de control interno de la entidad en sus operaciones. La auditoría realizada consistió en la revisión de la documentación y evidencia física referente a los estados financieros durante el periodo auditado, para tener suficiente base para fundamentar la opinión emitida de manera profesional.

El alcance de la auditoría consistió en realizar las siguientes actividades: se evaluó el sistema de contabilidad de la entidad, se examinó el registro de las transacciones bancarias, mediante el análisis de las conciliaciones bancarias, se examinó las cuentas por cobrar, mediante la determinación de la existencia, propiedad, antigüedad y recuperación que ha existido de las mismas. Análisis de las adiciones y bajas importantes observadas en los movimientos de activos fijos, se verificó la correcta determinación de las depreciaciones registradas tanto gasto como su acumulación en el Estado de situación financiera durante el periodo auditado, se comprobó la existencia de compromisos adquiridos a corto y largo plazo, se analizó los movimientos de las cuentas de patrimonio, se revisó las transacciones de ingresos registradas durante el periodo y su coincidencia con lo que se ha declarado al fisco, se verificó la adecuada contabilización de los gastos de acuerdo a su naturaleza, así como también se comprobó la forma de cómo han sido documentados y la evaluación de su razonabilidad, se revisó la declaración jurada del

Impuesto Sobre la Renta al cierre del ejercicio contable anual, para verificar el cumplimiento de los aspectos formales.

Al concluir la auditoría se determinaron las siguientes conclusiones: a) El cumplimiento con las Normas Internacionales de Auditoría, la aplicación de ellas y uniformidad, tanto como los resultados obtenidos de los procedimientos aplicados sobre El Universo, S.A. son los fundamentos técnicos que le permiten al Auditor Técnico Independiente formarse un juicio sobre la información financiera sobre la cual dictamina. b) al evaluar el control interno de la entidad El Universo, S.A. a través de entrevistas, cuestionarios y revisión de papeles de trabajo utilizado por el personal para su registro diario, se determinó que el mismo muestra un riesgo moderado debido a segregación de funciones y no contar con una estructura organizacional adecuada donde se reflejen las funciones del personal que permita una mejor administración; c) Al evaluar el control interno que fue diseñado e implementado en la entidad El Universo, S.A., se determinó que muestra un riesgo moderado, debido a segregación de funciones y no contar con una estructura organizacional adecuada, donde se reflejen las funciones del personal que permita una mejor administración.

Las recomendaciones establecidas para la entidad son: a) fortalecer el proceso de elaboración de información contable con el fin reforzar la documentación de soporte de las operaciones, para que este sea suficiente y competente; b) reestructurar el organigrama de la entidad, que permita conocer los distintos puestos y el nivel jerárquico de cada uno de ellos, asimismo plasmar por escrito las funciones de cada puesto de trabajo, para evitar la duplicidad de trabajo y disminuir posibles errores en el registro de operaciones y atrasos en actividades; c) Al departamento de contabilidad de El Universo, S.A., es necesario que, delegue responsabilidades en la elaboración de los cálculos en materia tributaria, para que una persona elabore y otro colaborador supervise su correcta aplicación.

ÍNDICE GENERAL

Contenido

	Página
Resumen.....	vii
Índice general.....	ix
Índice de cuadros.....	xiii
Índice de figuras.....	xv
Lista de abreviaturas.....	xvi
Introducción.....	1

CAPÍTULO I MARCO METODOLÓGICO

1.1 Comprensión del entorno de la entidad auditada.....	3
1.1.1 Generalidades de la entidad auditada.....	3
1.1.2 Antecedentes del cliente.....	4
1.1.3 Constitución de la sociedad.....	5
1.1.4 Estructura administrativa del gobierno corporativo de la entidad.....	5
1.1.5 Personal clave de la entidad.....	7
1.1.6 Sistemas de información utilizados para la gestión financiera y administrativa.....	7
1.1.7 Legislación aplicable al entorno de la entidad.....	8
1.1.8 Otros aspectos de interés.....	8
1.2 Objetivos de la auditoría de los estados financieros.....	9
1.2.1 Objetivo general.....	9
1.2.2 Objetivos específicos.....	10
1.3 Ambiente de control y operativo de la sociedad.....	10
1.3.1 Ciclo operativo y transaccional de la entidad.....	10

1.3.2	Actividades de control establecidas por áreas.....	18
1.3.3	Tipos de controles establecidos por áreas o ciclos.....	22
1.3.4	Evaluación de riesgos inicial.....	26
1.3.5	Enfoque de pruebas de control establecidas.....	30
1.3.6	Procedimientos efectuado para determinar diseño e implementación de controles establecidos por la entidad.....	31
1.3.7	Conclusiones sobre el resultado de procedimientos de control aplicados.....	32
1.4	Resumen de enfoque y estrategia de auditoría aplicada.....	34
1.4.1	Matriz de enfoque de auditoría.....	34
1.4.2	Procedimientos analíticos de planificación.....	35
1.4.3	Determinación de materialidad e importancia relativa.....	40
1.4.4	Programas de auditoría.....	40
1.4.5	Cronograma de actividades detallado por fechas.....	52
1.4.6	Personal asignado al área de trabajo.....	53
1.4.7	Presupuesto de tiempo en ejecución.....	54
1.4.8	Emisión de informes.....	54
1.5	Limitaciones en el desarrollo del trabajo.	55

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1	Auditoría de estados financieros.....	56
2.1.1	Antecedentes.....	56
2.1.2	Definición.....	57
2.1.3	Responsabilidad del contador público y auditor.....	57
2.1.4	Objetivos de la auditoría de estados financiero.....	58
2.2	Control interno.....	58

2.2.1	Definición.....	58
2.2.2	Objetivos del control interno.....	59
2.2.3	Estructura y componentes del control interno.....	60
2.3	Planificación de una auditoría de estados financieros.....	61
2.3.1	Definición.....	61
2.3.2	Objetivo de la planificación.....	62
2.3.3	Proceso de auditoría.....	62
2.3.4	Conocimiento del entorno de la entidad.....	62
2.3.5	Muestreo de auditoría.....	63
2.3.6	Riesgo de auditoría.....	63
2.3.7	Materialidad e importancia relativa.....	64
2.3.8	Programas de auditoría.....	64
2.4	Documentación de auditoría.....	65
2.4.1	Evidencia y documentación de auditoría.....	65
2.4.2	Definición.....	65
2.4.3	Objetivos.....	66
2.4.4	Evidencia suficiente y adecuada de auditoría.....	66
2.5	Aspectos finales de la terminación de auditoría de estados financieros....	68
2.5.1	Hechos posteriores al cierre.....	69
2.5.2	Manifestaciones escritas.....	70
2.5.3	Comunicación de los asuntos claves de la auditoría.....	70
2.5.4	Pasivos no registrados.....	70
2.5.5	Procedimientos analíticos finales.....	71
2.5.6	Acumulación de evidencia final.....	71
2.5.7	Evaluación de las conclusiones de auditoría.....	72

2.6	Dictámenes de auditoría y tipos de opiniones.....	72
2.6.1	Definición de dictamen.....	73
2.6.2	Objetivo del dictamen.....	73
2.6.3	Importancia del dictamen.....	73
2.6.4	Aspectos a considerar en la preparación del dictamen.....	74
2.6.5	Tipos de opinión.....	76
2.7	Sociedades anónimas en Guatemala.....	77
2.7.1	Definición.....	77
2.7.2	Los accionistas.....	77
2.7.3	Denominación.....	78
2.7.4	El capital.....	78

CAPÍTULO III

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

3.1	Dictamen de los auditores independientes.....	79
3.2	Estados financieros.....	85
3.3	Notas a los estados financieros.....	89
3.4	Carta a la gerencia.....	102
	Conclusiones.....	112
	Recomendaciones.....	113
	Literatura consultada.....	114
	Apéndices.....	117

ÍNDICE DE CUADROS

No.	Título	Página
1	Personal clave de la entidad.....	7
2	Legislación aplicable.....	8
3	Información del ciclo operativo y transaccional.....	11
4	Actividades de control de ingresos.....	18
5	Actividades de control de compras.....	19
6	Actividades de control de gastos.....	20
7	Actividades de control de administración de recursos.....	20
8	Actividades de control de administración de financiera y tesorería.....	21
9	Actividades de control de activos fijos.....	21
10	Tipos de controles establecidos para ingresos.....	22
11	Tipos de controles establecidos para compras.....	23
12	Tipos de controles establecidos para gastos.....	24
13	Tipos de controles establecidos para administración de recursos.....	25
14	Tipos de controles establecidos para administración financiera y tesorería.....	25
15	Tipos de controles establecidos para activos fijos.....	26
16	Evaluación de riesgo inicial de activos.....	26
17	Evaluación de riesgo inicial de pasivos.....	29
18	Evaluación de riesgo inicial de estado de resultados.....	30
19	Información requerida para evaluar el diseño.....	31
20	Conclusión sobre el resultado de procedimientos de control aplicados.....	32
21	Matriz de enfoque.....	34
22	Materialidad e importancia relativa.....	40
23	Programa de auditoría de caja y bancos.....	41

24	Programa de auditoría cuentas por cobrar.....	42
25	Programa de auditoría activos fijos.....	44
26	Programa de auditoría cuentas por pagar.....	45
27	Programa de auditoría patrimonio.....	46
28	Programa de auditoría ingresos.....	47
29	Programa de auditoría costo de ventas.....	48
30	Programa de auditoría gastos.....	49
31	Programa de auditoría cumplimiento fiscal.....	50
32	Cronograma de actividades detallado por fechas.....	52
33	Personal asignado al área de trabajo de auditoría.....	53
34	Presupuesto de tiempo en ejecución.....	54

LISTA DE FIGURAS

No.	Título	Página
1	Organigrama de El Universo, S.A.....	6
2	Flujograma de ventas e ingresos de la entidad.....	12
3	Flujograma de compras e inventarios de la entidad.....	13
4	Flujograma de gastos de la entidad.....	14
5	Flujograma de administración de recursos de la entidad.....	15
6	Flujograma de administración financiera y tesorería de la entidad.....	16
7	Flujograma de activos fijos de la entidad.....	17

LISTA DE ABREVIATURAS

Abreviatura	Significado
CSU	Consejo Superior Universitario
IAASB	<i>International Auditing and Assurance Standards Board</i> (Junta de Normas de auditoría y aseguramiento)
ISO	Impuesto de solidaridad
ISR	Impuesto sobre la renta
IVA	Impuesto al valor agregado
NAGA	Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas
NIA	Normas Internacionales de Auditoría
NIT	Número de identificación tributaria
PCGA	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
PEPS	Primero en entrar, primero en salir
S.A.	Sociedad Anónima

INTRODUCCIÓN

El objetivo de realizar una auditoría de estados financieros es obtener la seguridad razonable de que los estados financieros están libres de incorrección material debido a fraude o error, esto mediante un análisis realizado detenidamente por el auditor, él podrá emitir un informe sobre la correcta o incorrecta preparación de los estados financieros, basándose en los hallazgos encontrados y en su escepticismo profesional, dicha opinión dará a conocer si se revela fielmente o no la información de las operaciones de la entidad.

La aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría establece los procedimientos para desarrollar una auditoría financiera confiable y de alta calidad, dicha auditoría es realizada por un proceso que comprende la planeación de la auditoría, la aceptación y realización del trabajo y culminando con la emisión del informe fundamentado en consideración a la evidencia suficiente obtenida.

Han sido auditados los estados financieros de la entidad El Universo, S.A., la cual se encuentra registrada ante la SAT como Sociedad Anónima, el objeto de dicha auditoría es expresar una opinión profesional de los saldos presentados en el periodo correspondiente al año 2018 y contribuir a un mejor desempeño de la entidad, basado en la verificación de los registros contables establecidos a través de pruebas de control, procedimientos sustantivos, observaciones y entrevistas;

El informe contiene tres capítulos conformados de la siguiente manera, el capítulo I. Marco Metodológico: se encuentra los antecedentes de la entidad auditada, la actividad a la que se dedica, los procedimientos que se han empleado para su buen funcionamiento, conocer la estructura organizacional de la entidad, se observa la legislación a la que es aplicable, el entorno en el que se encuentra dentro del mercado como también lo que pueda afectar su competencia.

El capítulo II. Marco Teórico: se desglosan definiciones de la auditoría en un concepto general, las diferentes etapas de una auditoría, objetivos de una auditoría de estados financieros, organismos que regulan la profesión del contador público y auditor,

definiciones, objetivos y evaluación del control interno, así como las diferentes normas que establecen un estándar para la presentación de estados financieros.

Y el capítulo III. Resultado de la Auditoría: se presentan los hallazgos y limitaciones que se obtuvieron durante la revisión de procedimientos y papeles de trabajo de la entidad, se emite una opinión en base a pruebas y evidencias obtenidas basadas a los requerimientos de las Normas Internacionales de Auditoría.

Finalmente, se presentan las conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO I

MARCO METODOLÓGICO

1.1 Comprensión del entorno de la entidad auditada

Para efectos de planificación y ejecución de auditoría, se consideró la entidad El Universo, Sociedad Anónima, lo permitió adquirir los conocimientos de los elementos en los que se relaciona y que influyen en el giro comercial, asimismo se detallan aspectos relevantes para su comprensión.

1.1.1 Generalidades de la entidad auditada

Es una sociedad lucrativa, cuya naturaleza es: mercantil, comercial y prestación de servicios; destinando su patrimonio a la compra, arrendamientos y venta, en general de cualquier actividad lícita al por menor y mayor, dentro de esta entidad se encuentran cuatro sucursales: dos en hotelería (Júpiter y Plutón), una cafetería (Mercurio), y un restaurante (Marte).

El Universo, S.A. tiene a disposición diversos departamentos para el orden de los procesos, movimientos y transacciones realizados dentro de las entidades de su dominio, entre las áreas están: recursos humanos, administración, contabilidad, compras y ventas. También cuenta con dos vehículos de reparto y su propio equipo para evento especiales (Disco, amplificadores, bocinas, entre otros).¹

a) Misión

“Somos una corporación orientada a formar parte importante de la vida, etapa y propósitos de nuestros clientes, brindando la mejor estadía y nuestro arte culinario, a través de nuestro servicio, instalaciones y equipo humano comprometido, contribuyendo con el desarrollo turístico y económico de nuestra región, haciendo de cada visita la mejor experiencia”.

¹ El nombre de la entidad, fecha de constitución, NIT, nombre de empleados, y datos del registro mercantil fueron cambiados siguiendo el principio de confidencialidad.

b) Visión

“Posicionarnos como opción número uno, reconocidos por nuestro servicio, confort y calidad, enfocados en crear, innovar y expandir nuestras marcas.

Los valores de la entidad El Universo, S.A. son: proactividad, honestidad, responsabilidad, comunicación asertiva, respeto, innovación y trabajo en equipo”.

1.1.2 Antecedentes del cliente

En 1976 la familia Peralta Dwight fundó el Hotel Júpiter en Esquipulas por su auge en la fe católica y peregrinación de pobladores de diferentes partes del país, así como el comercio local, con el paso de los años se posicionó como uno de los mejores hoteles en la región por su buena prestación en el servicio de alojamiento. Utilizado por altas personalidades del gobierno y célebres personajes de aquella época.

En 2001 el Hotel Júpiter pasó a formar parte de la administración de la familia Sagastume Núñez reacondicionando e innovando el mobiliario y equipo para seguir con esa distinción de ser reconocidos entre la población esquipulteca y regional. Siendo una de sus bases prioritarias el servicio, calidad, atención al cliente para lograr con su visión establecida desde sus principios.

Esta familia emprendió la creación y promoción de entidades que se dedican al consumo y atención al cliente; El Universo, S.A. está conformado por el Hotel Plutón, Cafetería Mercurio, Restaurante Marte y Hotel Júpiter situadas en la localidad de Esquipulas, formando parte de la gama de comercio en ese municipio.

En el 2001 según escritura de constitución número 198, con base en el testimonio de escritura pública número 888, ante el notario Saúl Eduardo Villeda Martínez; inscrita bajo el registro número 99,101, folio número 777 del libro 111 electrónico de sociedades mercantiles, 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 El Universo, S.A., obteniendo su patente de comercio de sociedad el día 2 de julio del año 2001, con domicilio fiscal en el municipio

de Esquipulas del departamento de Chiquimula. Actualmente la sociedad tiene por objeto global actividades comerciales, mercantiles, arrendamiento, compra, venta al por mayor y menor, relacionados mercados, supermercados, tiendas, hoteles y en general cualquier movimiento lícito.

1.1.3 Constitución de la sociedad

El Universo, S.A. se constituyó en un plazo indefinido de actividad e inicialmente con un capital autorizado de veinte mil quetzales exactos (Q 20,000), el cual está dividido y representado por doscientas (200) acciones comunes, de una sola clase y con valor nominal de cien quetzales (Q 100); con un capital suscrito y pagado de cinco mil quetzales exactos (Q 5,000), distribuidos en 50 acciones cada una con un valor de cien quetzales exactos (Q 100) de la siguiente forma: la señora Violeta Núñez Valdés con treinta y ocho acciones, el señor José Bartolomé Sagastume Barrientos suscribe y paga ocho acciones y la señora María del Pilar Leal Figueroa adquiere cuatro acciones.

1.1.4 Estructura administrativa del gobierno corporativo de la entidad

La entidad se encuentra presidida por una Asamblea General de Accionistas, órgano máximo de la entidad El Universo, S.A. se encuentra conformado por el gerente general, y por los departamentos de contabilidad, administración de hoteles, recursos humanos, administración de restaurantes, *marketing* e informática cada uno con sus respectivos auxiliares para lograr los objetivos plasmados en cada área, siendo supervisados por el gerente quien vela por la adecuada gestión de dichas áreas.

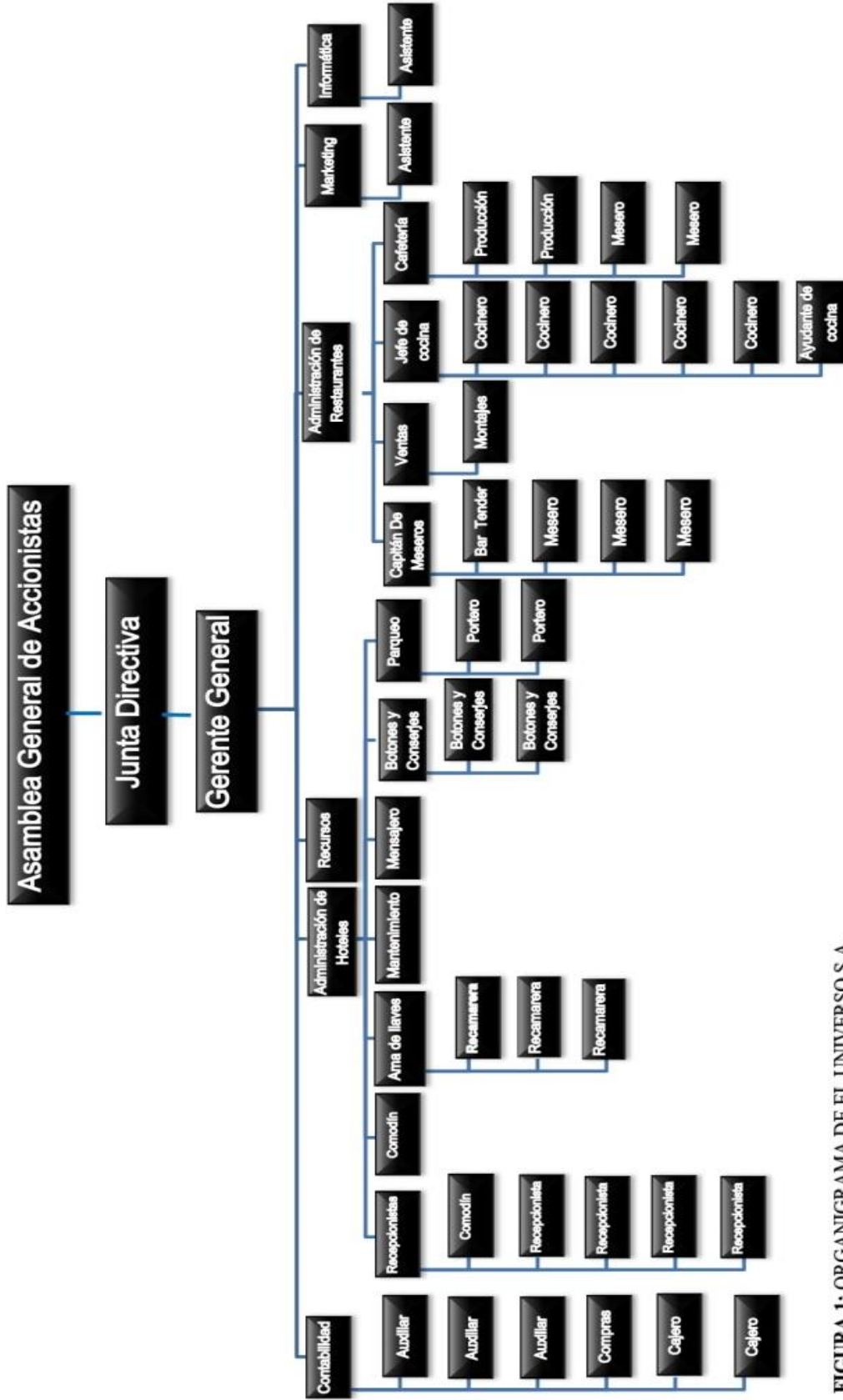


FIGURA 1: ORGANIGRAMA DE EL UNIVERSO S.A.

Fuente Administración El Universo, S.A.

1.1.5 Personal clave de la entidad

El personal clave para el buen y eficiente funcionamiento de El Universo, S.A. son los siguientes:

CUADRO 1 PERSONAL CLAVE DE LA ENTIDAD

Cargo	Nombre del personal	Función	Antigüedad
Gerente General	Eunice Viviana Duarte Martínez	Encargado de realizar las gestiones administrativas	Seis años
Jefe de Contabilidad	Juan López Acevedo	Llevar el respectivo registro contable de la sociedad	Tres años y cuatro meses
Jefe de Administración de Hoteles	Luisa Iris Lara González	Organizar y coordinar el adecuado funcionamiento de los hoteles, supervisa al personal a su cargo.	Cuatro años y medio
Jefe de Recursos Humanos	José Torres Pérez	Atender las necesidades y situaciones referidas al personal	Tres años
Jefe de Administración de Restaurantes	Estefany Alexandra Rivera	Controlar y evaluar al personal a su cargo para la satisfacción del cliente en los servicios de comida	Cuatro años y medio
Departamento de <i>Marketing</i>	Justin Alfonso Ramos Flores	Desarrollar e implementar estrategias que beneficien a la sociedad para mantener el posicionamiento	Tres años
Departamento de Informática	Danilo Santiago López Fabián	Atender y asesorar el manejo de <i>software</i> y necesidades informáticas del personal	Dos años y medio

Fuente: Elaboración propia basado en evaluación y entendimiento de la entidad

1.1.6 Sistemas de información utilizados para la gestión financiera y administrativa

El Universo, S.A. para la gestión, registro y control de sus transacciones y movimientos diarios emplea un sistema denominado *Smart System*, este permite el ingreso de datos de las transacciones que se generan dentro de la entidad como: compras, ventas, pólizas y reportes auxiliares efectuados por el departamento de contabilidad así mismo las transacciones contables de la entidad en relación a las operaciones de servicio de hospedaje y restaurante, cómo: El ingreso de pedidos, control de mesas y habitaciones. Los departamentos de Administración y Recursos Humanos no cuentan con un sistema para el registro de sus operaciones.

1.1.7 Legislación aplicable al entorno de la entidad

El Universo S.A. como sociedad legalmente registrada en la República de Guatemala está sujeto a las leyes, normas y acuerdos establecidos, por lo cual se encuentra regulada por las siguientes legislaciones:

CUADRO 2 LEGISLACIÓN APLICABLE

Legislación aplicable	Descripción
General	Constitución Política de la República de Guatemala
	Código de Comercio, Decreto 2-70 del Congreso de la República de Guatemala
Fiscal	Código Tributario, Decreto 6-91 del Congreso de la República de Guatemala
	Ley de Actualización Tributaria, Decreto 10-2012 del Congreso de la República de Guatemala
	Ley del Impuesto sobre Circulación de Vehículos Terrestres, Marítimos y Aéreos, Decreto 70-94 del Congreso de la República de Guatemala
	Ley del Impuesto de Solidaridad, Decreto 73-2008 del Congreso de la República de Guatemala
	Ley del Impuesto al Valor Agregado, Decreto 27-92 del Congreso de la República de Guatemala
Especial	Ley Orgánica del Instituto Guatemalteco De Turismo, Decreto 1701 del Congreso de la República de Guatemala

Fuente: Elaboración propia basado en evaluación y entendimiento de la entidad

1.1.8 Otros aspectos de interés

a) Base de contabilidad

La base contable adoptada por El Universo, S.A. para la preparación y elaboración de sus estados financieros, son los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).

b) Método de contabilidad

Todo contribuyente debe de seleccionar un método de contabilidad para reportar sus ingresos y gastos. La sociedad utiliza el método devengado, por lo que los ingresos se declaran el año en que hayan ocurrido los hechos que determinaron su derecho a recibirlos.

c) Período contable

El período contable durante un año, inicia el 1 de enero y finaliza el 31 de diciembre de cada año.

d) Sistema de inventario

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

e) Subcontratación (*Outsourcing*)

La entidad por decisión unánime de la Asamblea General de Accionistas para el año 2016, efectuó un contrato con la entidad El Sol, S.A., entidad que se especializa en esta rama de negocios. Adquirió servicio externo suministro de recurso humano para el funcionamiento de las áreas.

1.2 Objetivos de la auditoría de los estados financieros

La auditoría se realiza con el fin de comprender, evaluar, analizar y expresar una opinión tomando de base los estados financieros, siguiendo la Normas Internacionales de Auditoría, se establece un objetivo general y específicos que permiten un análisis preliminar de los resultados que se esperan obtener al finalizar la auditoría en la sociedad.

1.2.1 Objetivo general

Emitir una opinión sobre las cifras expresadas en los estados financieros de la entidad El Universo, S.A., por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de

2018, de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría evaluando el diseño e implementación de control interno de la entidad en sus operaciones.

1.2.2 Objetivos específicos

- Identificar la existencia de un sistema de control interno en las determinadas áreas de la sociedad que garanticen la correcta ejecución de sus operaciones.
- Evaluar el nivel en que se encuentra el control interno implementado y si este está diseñado para la salvaguarda de los activos de acuerdo a las normativas base de la sociedad.
- Comprobar la documentación utilizada de soporte en cada proceso y el cumplimiento adecuado para el registro de sus operaciones.
- Constatar que la sociedad realice de manera apropiada el registro de todas las transacciones contables que se evaluarán.
- Recopilar la suficiente información contable, financiera y administrativa para la determinación adecuada de la razonabilidad de los estados financieros a auditar.

1.3 Ambiente de control y operativo de la sociedad

Para tener el adecuado conocimiento del entorno y control de la entidad, se efectuó un análisis por medio de evaluaciones verbales, cuestionarios, entrevistas dirigidas al personal clave por áreas, con el propósito de la identificación de cuán alto o no es el nivel de confianza en la estructura del control interno que posee la sociedad.

1.3.1 Ciclo operativo y transaccional de la entidad

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

CUADRO 3 INFORMACIÓN DEL CICLO OPERATIVO Y TRANSACCIONAL

Área	Descripción
Ingresos	Los principales ingresos de El Universo, S.A. provienen de ventas de comida y bebida en el restaurante y de la prestación de servicios de hospedaje, arrendamientos, propinas e intereses ganados en cuentas bancarias
Compras, inventarios	Esta área agrupa compras de inventario como materia prima, insumos y servicios, realizando un inventario físico y pagando a los proveedores los costos de estas operaciones
Gastos	Los desembolsos que realiza la sociedad a través de cheques y caja chica, los cuales son verificados por medio de facturas y especificados por medio de un reporte
Administración de recursos	Se refiere al recurso humano, desempeño y capacitación. Esta área incluye el servicio de <i>outsourcing</i>
Administración financiera y tesorería	Consiste en el manejo eficiente de los recursos financieros de la sociedad

Fuente: Elaboración propia basado en evaluación y entendimiento de la entidad

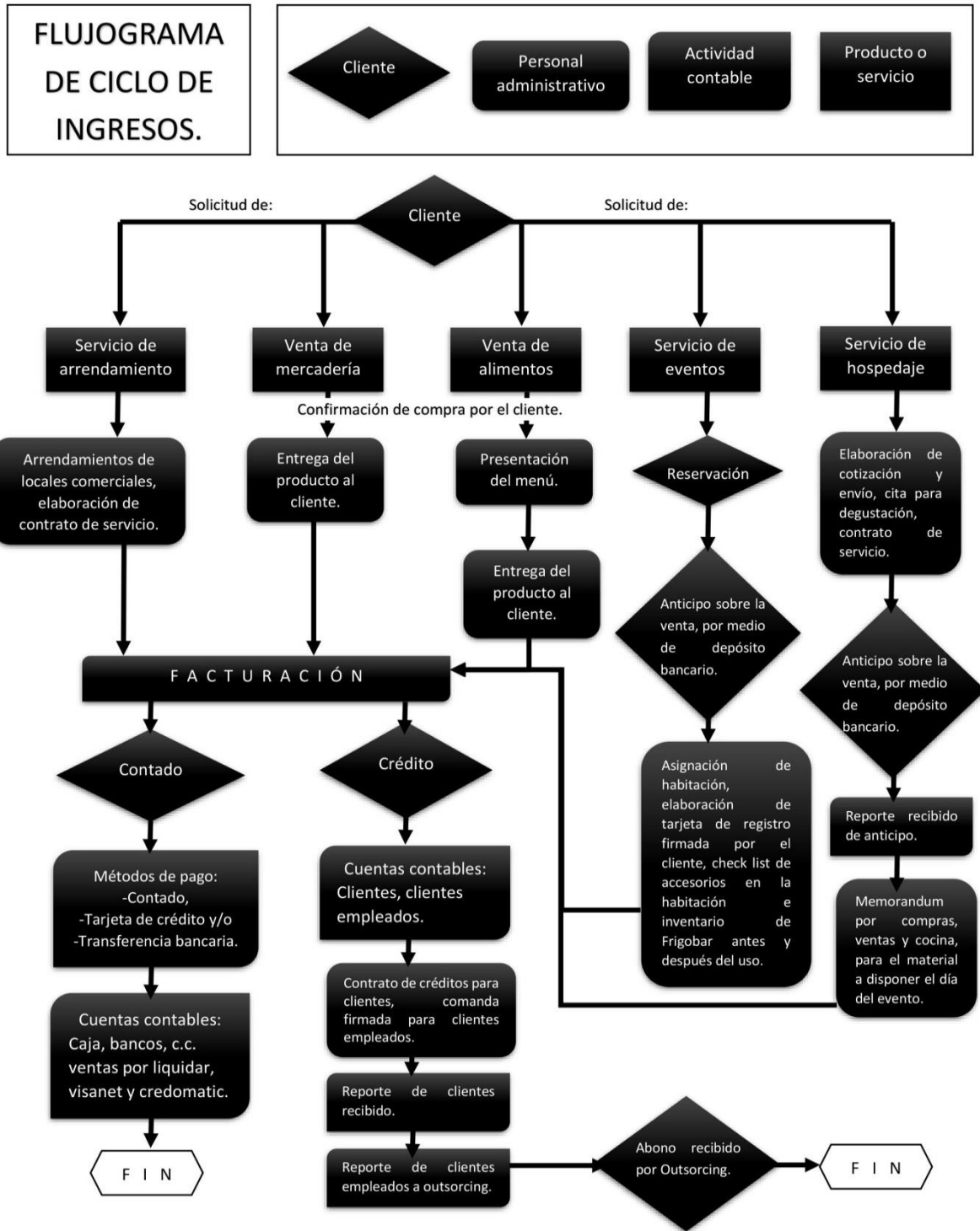


FIGURA 2 FLUJOGRAMA DE CICLO DE COMPRAS

Fuente

Elaboración propia, basado en el entendimiento de la información proporcionada por la entidad

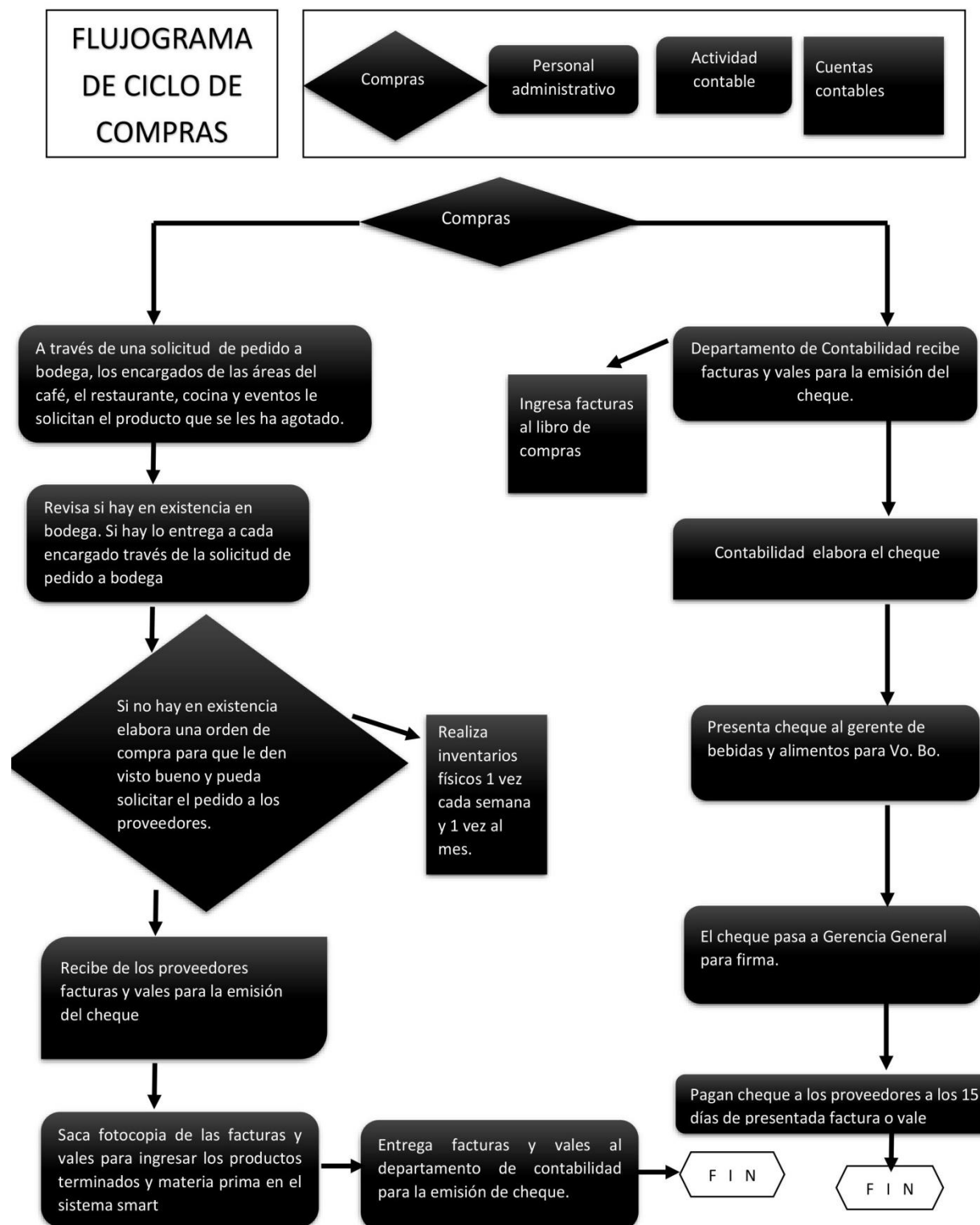


FIGURA 3 FLUJOGRAMA COMPRAS

Fuente

Elaboración propia, basado en el entendimiento de la información proporcionada por la entidad

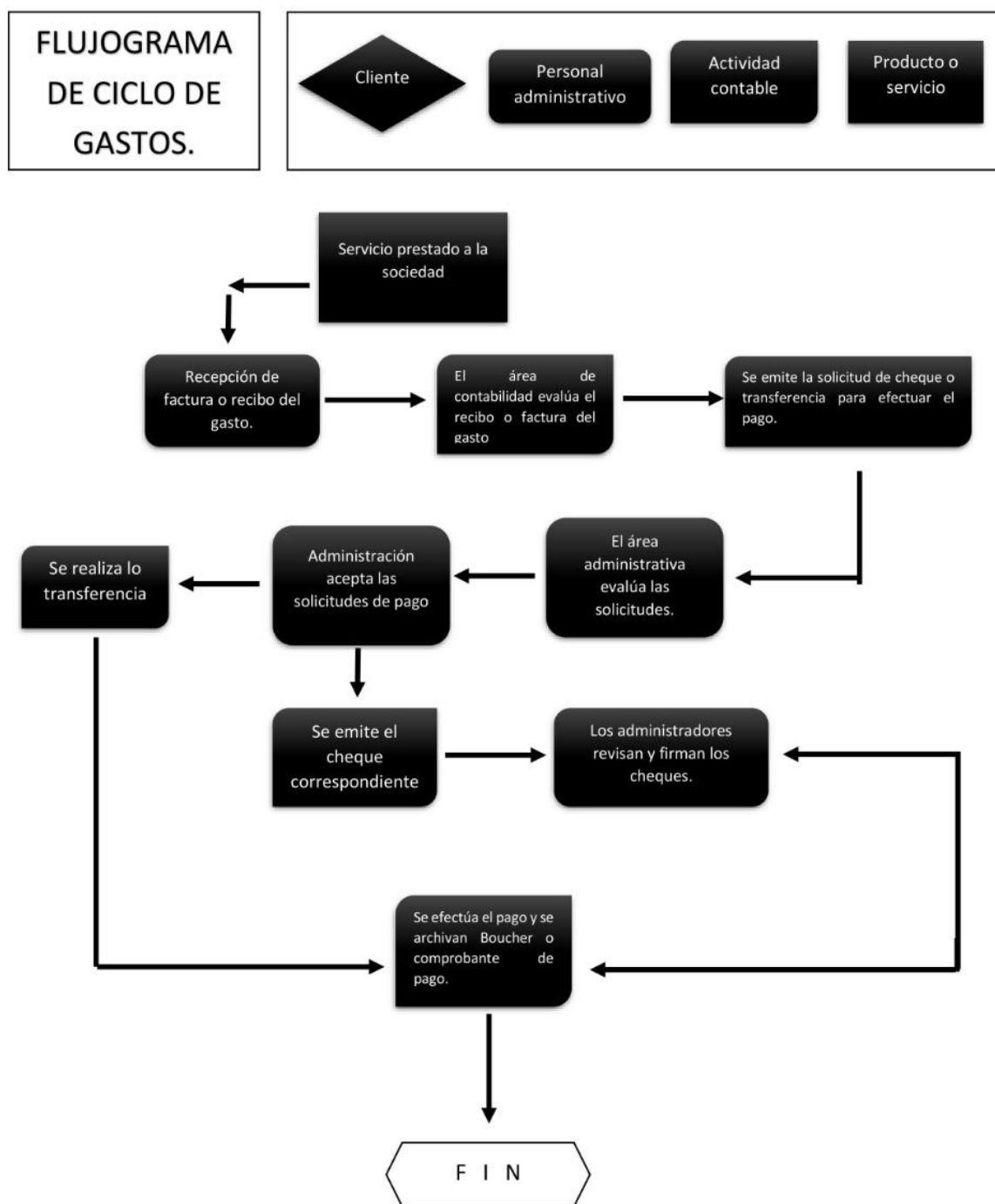


FIGURA 4 FLUJOGRAMA GASTOS

Fuente

Elaboración propia, basado en el entendimiento de la información proporcionada por la entidad

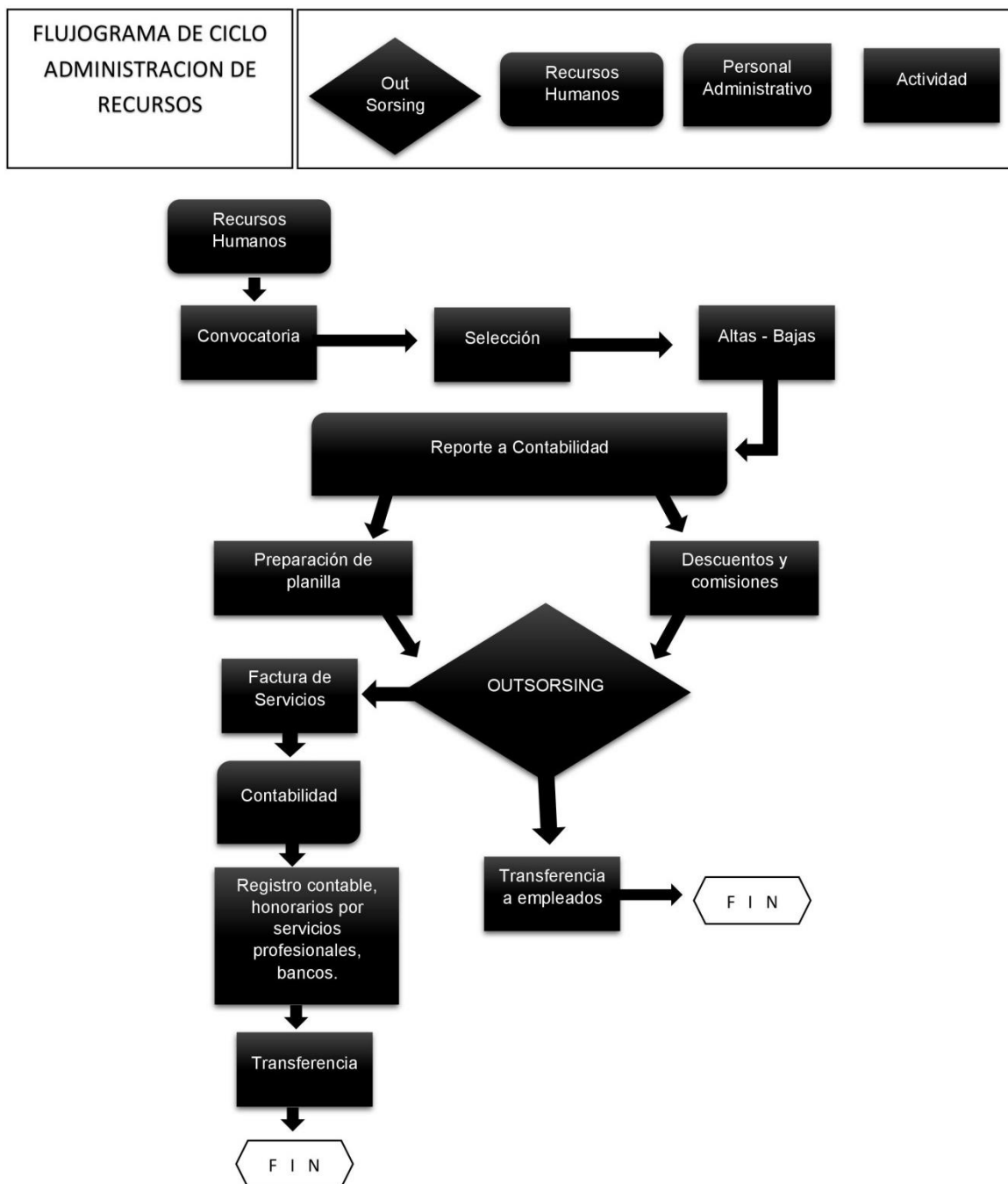


FIGURA 5 FLUJOGRAMA DE ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS

Fuente

Elaboración propia, basado en el entendimiento de la información proporcionada por la entidad

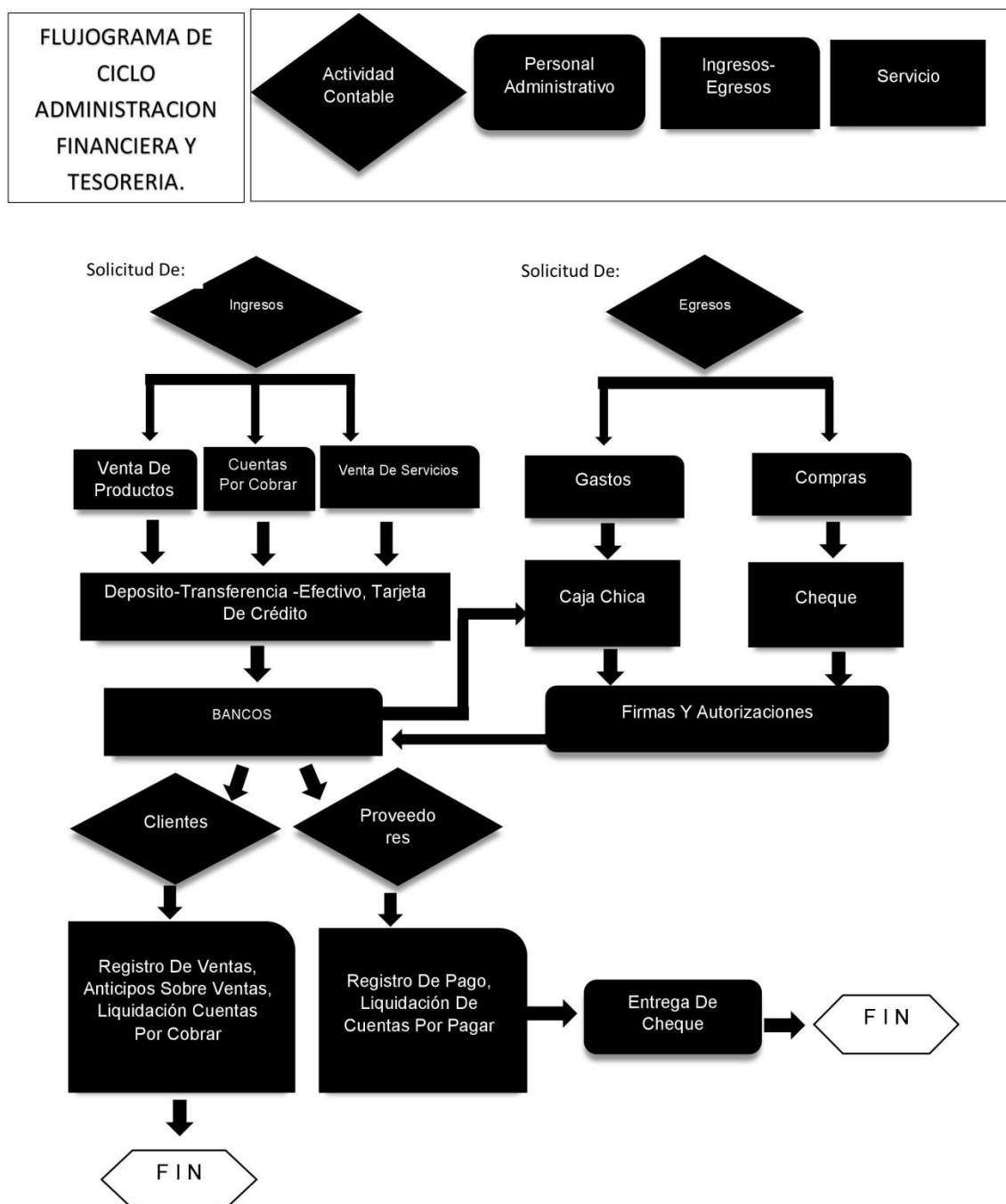


FIGURA 6 FLUJOGRAMA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y TESORERIA

Fuente Elaboración propia, basado en el entendimiento de la información proporcionada por la entidad

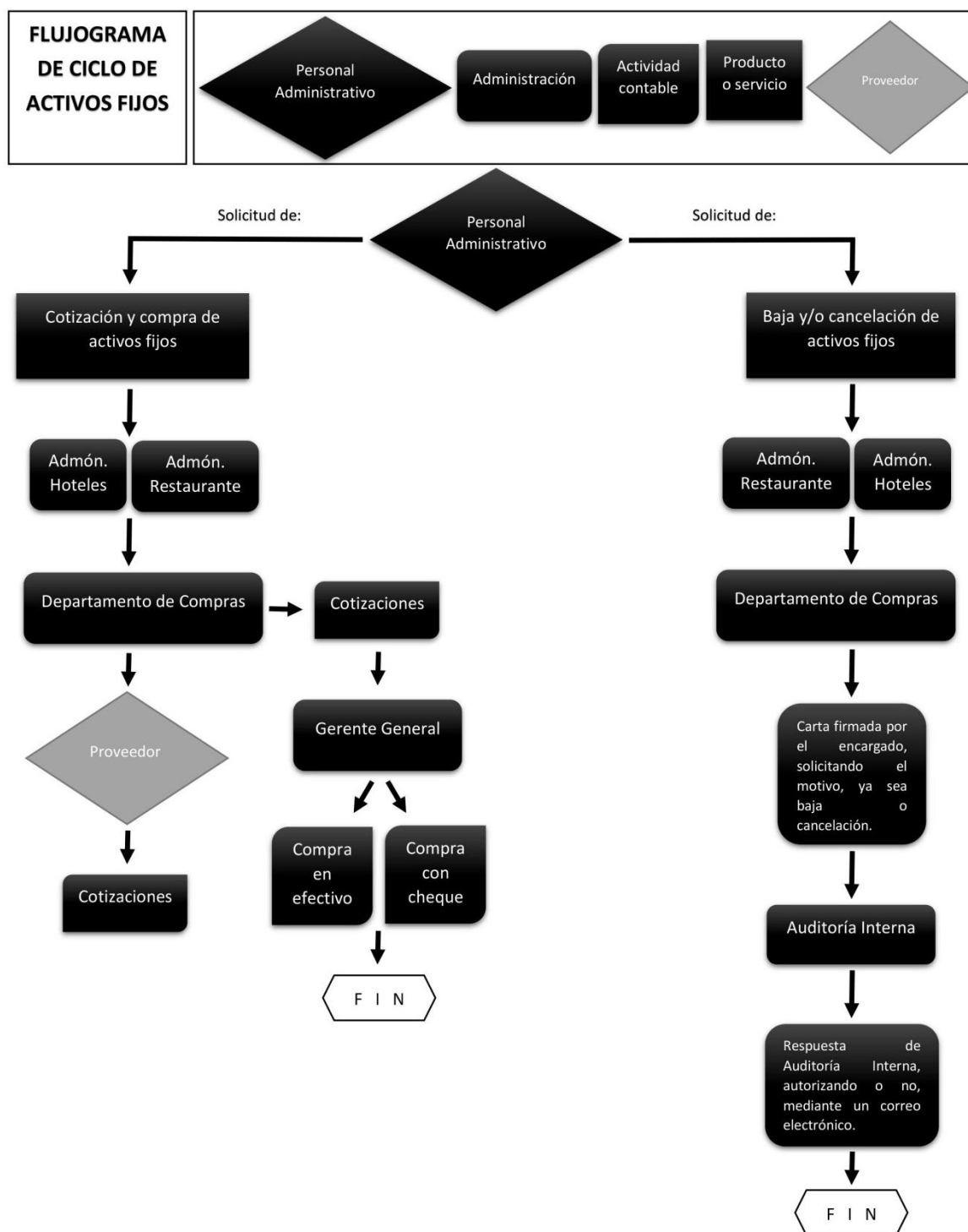


FIGURA 7 FLUJOGRAMA DE ACTIVOS FIJOS

Fuente Elaboración propia, basado en el entendimiento de la información proporcionada por la entidad

1.3.2 Actividades de control establecidas por áreas

Los registros contables se verifican y analizan por medio de procesos establecidos, posteriormente se detallan las actividades de control implementadas.

CUADRO 4 ACTIVIDADES DE CONTROL DE INGRESOS

No.	Ciclo	Control establecido	Actividad de control
1	Ingresos	Reporte de anticipos	El área de ventas envía un reporte a contabilidad acerca de los anticipos que se realizaron, sea ventas al crédito o al contado, enviando este reporte mensualmente
		Boletas de anticipos, <i>voucher</i> y facturas	Cuando la venta es realizada al crédito contabilidad adjunta una fotocopia de la boleta del anticipo
			Cuando la venta es al contado se adjunta el <i>voucher</i> de pago
			Así mismo se adjuntan las fotocopias de las facturas para llevar el respectivo control de ventas
		Reporte de cortes de caja diarios	Como política la entidad realiza arquezos de caja diarios para llevar un control adecuado
		Libro de ventas	Contabilidad se encarga de revisar el evento verificando si el mismo ya fue cancelado o aún está al crédito
		Boleta de anticipo contratos de eventos	Se verifican los términos del contrato, por medio del encargado de contabilidad, recepción del anticipo y su registro a los libros contables
		Estados de cuenta y conciliaciones bancarias	El encargado de contabilidad revisa por medio de banca electrónica si han realizado los depósitos a la cuenta que se proporcionó

Fuente: Elaboración propia basado en evaluación y entendimiento de la entidad

CUADRO 5 ACTIVIDADES DE CONTROL DE COMPRAS

No.	Ciclo	Control establecido	Actividades de control
2	Compras/ inventarios	Realización de inventario en físico	La encargada de compras realiza inventario en físico una vez a la semana y una vez mensualmente para verificar cantidad y fecha de vencimiento de los productos (carnes, lácteos, entre otros)
		Resguardo en bodega y cuarto frío	La llave de la bodega y del cuarto frío se encuentra en poder la encargada de compras
		Sistema de inventario	Todo lo comprado se ingresa al sistema de inventario
		Tarjeta de responsabilidad	Se implementan tarjeta de responsabilidad a cada integrante que conforman un área
		Facturas y vales	El proveedor emite facturas contables y vales ordinarios para la emisión del cheque
		Libro de compras	Contabilidad ingresa las facturas a libro de compras
		Auxiliar de caja	Ingresa al auxiliar del libro de caja todos los cheques emitidos
		Estado de cuentas	Los estados de cuenta reflejan el desembolso de cada pago
		Contratos de arrendamiento	Se elaboran contratos de arrendamiento

Fuente: Elaboración propia basado en evaluación y entendimiento de la entidad

CUADRO 6 ACTIVIDADES DE CONTROL DE GASTOS

No.	Ciclo	Control establecido	Actividades de control
3	Gastos	Recepción de facturas	Revisión del contenido de la factura
		Evaluación del gasto facturado	Evaluación de la naturaleza del gasto facturado
		Corte de caja chica	Se procede al pago con el fondo de caja chica
		Generación de cheque o transferencia	Se genera el cheque y se archiva el <i>voucher</i> o se realiza transferencia bancaria
		Contabilización del gasto	Se contabiliza el gasto de acuerdo con su naturaleza y se presentan los reportes de gastos

Fuente: Elaboración propia basado en evaluación y entendimiento de la entidad

CUADRO 7 ACTIVIDADES DE CONTROL DE ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS

No.	Ciclo	Control establecido	Actividades de control
4	Administración de Recursos	Informe de <i>outsourcing</i>	Establecer e identificar los descuentos de los créditos que la sociedad otorga a los empleados <i>outsourcing</i>
		Facturas de honorarios profesionales, <i>outsourcing</i>	El intermediario de la sociedad con el <i>outsourcing</i> informa sobre los descuentos de las altas y bajas del personal
			Comprobar los cálculos correspondientes para realizar el desembolso al <i>outsourcing</i>

Fuente: Elaboración propia basado en evaluación y entendimiento de la entidad

CUADRO 8 ACTIVIDADES DE CONTROL ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y TESORERÍA

No.	Ciclo	Control establecido	Actividades de control
5	Administración financiera y tesorería	Cortes de caja y estados de cuentas	En el área de restaurante se realizan diariamente dos cortes de caja en cada cambio de turno y su depósito
		Cortes de caja	En el área de cafetería se realiza un corte de caja, el depósito de este se efectúa al día siguiente
		Control del hotel	En esta área, se lleva el control de los cambios de turno de las habitaciones
		Estados de cuentas bancarias y auxiliar de bancos	Se centralizan en cuentas de ahorros los fondos recibidos
			Transfieren los fondos a cada entidad perteneciente de la sociedad por medio de cuentas bancarias
			Se realizan conciliaciones bancarias cada mes y por cada cuenta
		Comprobantes de transferencia	Realizan envíos de comprobantes de las transferencias de efectivos por medio de correo electrónico

Fuente: Elaboración propia basado en evaluación y entendimiento de la entidad

CUADRO 9 ACTIVIDADES DE CONTROL ACTIVOS FIJOS

No.	Ciclo	Control establecido	Actividades de control
6	Activos fijos	Cotizaciones, órdenes de compra y facturas de compras de activos fijos	Supervisión, inspección y limpieza por medio del personal correspondiente
			Inventario mensual de activos con los que cuenta la entidad

Fuente: Elaboración propia basado en evaluación y entendimiento de la entidad

1.3.3 Tipos de controles establecidos por áreas o ciclos

Los controles establecidos por El Universo, S.A. con base a sus actividades de control rutinarias son las siguientes:

CUADRO 10 TIPOS DE CONTROLES ESTABLECIDOS PARA INGRESOS

No.	Ciclo	Actividad de control	Procedimiento
1	Ingresos	El área de ventas envía un reporte a contabilidad acerca de los anticipos que se realizaron, sea ventas al crédito o al contado, enviando este reporte mensualmente	Comunicarse con el cliente conocer sus intereses, conociendo sus necesidades para crear varias opciones para que pueda elegir cual es la más factible
		Cuando la venta es realizada al crédito contabilidad adjunta una fotocopia de la boleta del anticipo	Ofrecer a los clientes opciones de compra y facilidades de pago
		Cuando la venta es al contado se adjunta el <i>voucher</i> de pago	Entregan el pedido al cliente y generan la factura contable
		Así mismo se adjuntan las fotocopias de las facturas para llevar el respectivo control de ventas	Posteriormente se registra la venta correspondiente; actividad que es realizada por el contador general
		Como política la entidad realiza arquez de caja diarios para llevar un control adecuado	Actividad realizada por contabilidad con el objeto de comprobar si se ha contabilizado todo el efectivo recibido
		Contabilidad se encarga de revisar el evento verificando si el mismo ya fue cancelado o aún está al crédito	Controlar los comprobantes y comparar los saldos
		Se verifican los términos del contrato, por medio del encargado de contabilidad, recepción del anticipo y su registro a los libros contables	Registro y recepción del pago completo
		El encargado de contabilidad revisa por medio de banca electrónica si han realizado los depósitos a la cuenta que se proporcionó	El encargado de contabilidad revisa si se hizo el depósito a la cuenta bancaria correspondiente

Fuente: Elaboración propia basado en evaluación y entendimiento de la entidad

CUADRO 11 TIPOS DE CONTROLES ESTABLECIDOS PARA COMPRAS

No.	Ciclo	Actividad de control	Procedimiento
2	Compras/ Inventarios	Por cada requerimiento a un proveedor, emiten una factura para el control de inventario y de caja	Para realizar la compra se hace la solicitud al contador quien extiende un cheque hacia el proveedor, depende la compra a realizar también puede realizarse a través de caja chica si el administrador de esta considera que es prudente
		Cada departamento hace solicitud de la materia o insumos que necesitan para completar sus actividades con normalidad	Realizan la solicitud a la encargada de compras, quien se encarga de hacer la compra y solicitar a contabilidad el monto necesario para ella
		El departamento de contabilidad se encarga de ingresar las facturas al sistema	Después de aprobar la solicitud de compra, el departamento de contabilidad se encarga de registrar las solicitudes en el libro correspondiente
		Se procede a la emisión del cheque para ser revisado por los administradores, el contador quien lo firmará	Antes de realizar la compra el administrador del área que solicitó dicha compra, revisa el cheque si es la cantidad necesaria y contabilidad lo firma
		La encargada de áreas de compras y bodega ingresa al sistema los productos comprados y envía un reporte al área de contabilidad	Se realiza una revisión por producto y por cantidad; esto es enviado al departamento de contabilidad para ser ingresado al sistema

Fuente: Elaboración propia basado en evaluación y entendimiento de la entidad

CUADRO 12 TIPOS DE CONTROLES ESTABLECIDOS PARA GASTOS

No.	Ciclo	Actividad de control	Procedimiento
3	Gastos	Revisión del contenido de la factura	Al recibir la factura el contador general hace una revisión del contenido de la factura con el fin de cerciorarse que no contenga errores como: cobros incorrectos, errores en el nombre y NIT de la sociedad, entre otros
		Evaluación de la naturaleza del gasto facturado	El contador se encarga de analizar la naturaleza de la facturación para evitar una incorrecta contabilización y verificar si corresponde o no a un gasto
		Se procede al pago con el fondo de caja chica	Si el pago se requiere de manera inmediata y el monto no es elevado se realiza la cancelación con el fondo de caja chica de la entidad donde surgió el gasto detallando el desembolso en el arqueo de caja diario para la respectiva liquidación mensual
		Se genera el cheque y se archiva el <i>voucher</i> o se realiza transferencia bancaria	Al extender un cheque se archiva el <i>voucher</i> para presentarlo en el reporte de gastos
			Al realizarse una transferencia el comprobante se imprime y se archiva
		Se contabiliza el gasto de acuerdo con su naturaleza y se presentan los reportes de gastos	Todos los reportes de gastos se contabilizan y clasifican según su naturaleza. Se hace una comparación con los reportes de gastos, los <i>voucher</i> de cheques extendidos, recibos, comprobantes y liquidación de caja chica

Fuente: Elaboración propia basado en evaluación y entendimiento de la entidad

CUADRO 13 TIPOS DE CONTROLES ESTABLECIDOS PARA ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS

No.	Ciclo	Control establecido	Procedimiento
4	Administración de recursos	Establecer e identificar los descuentos de los créditos que la sociedad otorga a los empleados <i>outsourcing</i>	Se envía los descuentos al proveedor del <i>outsourcing</i>
		El intermediario de la sociedad con el <i>outsourcing</i> informa sobre los descuentos de las altas y bajas del personal	El encargado de contabilidad recibe el detalle de la facturación
		Comprobar los cálculos correspondientes para realizar el desembolso al <i>outsourcing</i>	Revisión del detalle de la factura
			Se emite el cheque para pagar la factura del <i>outsourcing</i>

Fuente: Elaboración propia basado en evaluación y entendimiento de la entidad

CUADRO 14 TIPOS DE CONTROLES ESTABLECIDOS PARA ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y TESORERÍA

No.	Ciclo	Control establecido	Procedimiento
5	Administración financiera y tesorería	En el área de restaurante se realizan diariamente dos cortes de caja en cada cambio de turno y su depósito	Los cortes se efectúan en los departamentos que tienen asignado administración de efectivo
		En el área de cafetería se realiza un corte de caja, el depósito de este se efectúa al día siguiente	El arqueo de caja se cuadra con el sistema
		En esta área, se lleva el control de los cambios de turno de las habitaciones	El modo de manejo de traslado del dinero en el hotel, del encargado que sale lo pasa a oficina para su depósito
		Se centralizan en cuentas de ahorros los fondos recibidos	La persona encargada deposita en el mismo día del corte
		Transfieren los fondos a cada entidad perteneciente de la sociedad por medio de cuentas bancarias	Se realiza este proceso por medio de banca virtual para las transferencias de ahorro
		Realizan envíos de comprobantes de las transferencias de efectivos por medio de correo electrónico	Al momento de hacer un depósito el encargado de contabilidad adjunta el comprobante de dicha acción

Fuente: Elaboración propia basado en evaluación y entendimiento de la entidad

CUADRO 15 TIPOS DE CONTROLES ESTABLECIDOS PARA ACTIVOS FIJOS

No.	Ciclo	Actividad de control	Procedimiento
6	Activos fijos	Supervisión, inspección y limpieza por medio del personal correspondiente	El encargado verifica que cada activo se encuentre en buen estado y realiza un recuento de ellos
		Inventario mensual de activos con los que cuenta la entidad	

Fuente: Elaboración propia basado en evaluación y entendimiento de la entidad

1.3.4 Evaluación de riesgos inicial

La evaluación del riesgo inicial se utiliza para poder detectar los riesgos que puedan existir en cada uno de los rubros que puedan afectar el eficiente desarrollo de la sociedad.

Se determinaron los riesgos de cada una de las cuentas correspondientes a los estados financieros auditados de sociedad El Universo, S.A.

CUADRO 16 EVALUACIÓN DE RIESGO INICIAL DE ACTIVOS

B= Bajo, M=Medio, A= Alto

Evaluación del riesgo de auditoría												
Área contable	Monto auditado	Factor de riesgo	Riesgo inherente			Riesgo de auditoría			Riesgo de detección			Conclusión
			B	M	A	B	M	A	B	M	A	
Caja	Q 129,188	La caja con mayor rubro esta manifestado en dólares, existe riesgo en una de estas cajas	X			X				X		Los cambios recurrentes al tipo de cambio pueden afectar el monto de la cuenta al haber moneda extranjera

Evaluación del riesgo de auditoría												
Área contable	Monto auditado	Factor de riesgo	Riesgo inherente			Riesgo de auditoría			Riesgo de detección			Conclusión
			B	M	A	B	M	A	B	M	A	
Bancos	Q 416,100	No cuentan con un control adecuado de dólares en las cuentas	X				X				X	Las transacciones no están evidenciadas correctamente
Deudores	Q 488,026	No se da seguimiento para liquidar a los deudores		X			X			X		Personas que no cumplen con los requisitos de clientes pero que tienen una deuda con la entidad
Cuentas por cobrar	Q3,902,893	Monto elevado en el rubro ISR a cuenta, por medio de tarjetas de crédito	X			X				X		Se considera de riesgo medio, por motivo que pueden contener errores en la contabilización y el ingreso de datos que no pertenezca a este rubro
Inventarios	Q 172,542	El registro en el sistema contable no sea el adecuado		X			X			X		Hacer un análisis sobre las mercaderías en existencia y verificar rotación de los productos para evitar pérdidas
Equipo de Computación	Q 87,463	El registro de depreciación y equipo obsoleto no está siendo controlado adecuadamente		X			X			X		Considerar las depreciaciones vigentes, registro actualizado de las depreciaciones

Área contable	Monto auditado	Factor de riesgo	Evaluación del riesgo de auditoría									Conclusión
			Riesgo inherente			Riesgo de auditoría			Riesgo de detección			
			B	M	A	B	M	A	B	M	A	
Equipo de Computación	Q 87,463	El registro de depreciación y equipo obsoleto no está siendo controlado adecuadamente		X			X			X		Considerar las depreciaciones vigentes, registro actualizado de las depreciaciones
Herramientas	Q 6,842	No existe un control eficiente para las herramientas nuevas y obsoletas	X			X				X		Determinar la depreciación adecuada sobre las herramientas que posee la entidad
Sistema Smart	Q19,955	Según la ley los sistemas de computación (software) también se deberían de depreciar en bases a sus porcentajes máximos legales en este caso el 33.33% anual, no es obligación. Pero se está perdiendo de un beneficio fiscal		X			X			X		Depreciar el sistema <i>smart</i> como parte de sus activos fijos intangibles, para así poder representarlos en sus estados financieros debidamente

Fuente: Elaboración propia basado en evaluación y entendimiento de la entidad

CUADRO 17 EVALUACIÓN DE RIESGO INICIAL DE PASIVOS

B= Bajo, M=Medio, A= Alto

			Evaluación del riesgo de auditoría									Conclusión
Área contable	Monto auditado	Factor de riesgo	Riesgo inherente			Riesgo de auditoría			Riesgo de detección			
			B	M	A	B	M	A	B	M	A	
Proveedores	Q 148,645	Los proveedores están bajo una norma de cumplimiento o de sus obligaciones, la cual no está siendo desempeñada apropiadamente	X				X				X	Actualizar los criterios establecidos para los proveedores
Acreedores	Q 1,290,816	Ingresar al sistema los pagos a los acreedores	X			X					X	Analizar detalladamente los registros contables
Cuentas por pagar	Q 1,754,690	Falta de pago de las obligaciones de la sociedad	X			X					X	Cumplir con las políticas de pago y analizar el registro contable
Pérdida del ejercicio	(Q 163,252)	Cuentas sin liquidar			X		X				X	Análisis detallado de los movimientos por departamentos y en general durante ese periodo

Fuente: Elaboración propia basado en evaluación y entendimiento de la entidad

CUADRO 18 EVALUACIÓN DE RIESGO INICIAL DE ESTADO DE RESULTADOS

B= Bajo, M=Medio, A= Alto

Evaluación del riesgo de auditoría												
Área contable	Monto auditado	Factor de riesgo	Riesgo Inherente			Riesgo de auditoría			Riesgo de detección			Conclusión
			B	M	A	B	M	A	B	M	A	
Ingresos	Q 7,308,482	Registro incorrecto de las ventas y prestación de servicios		x			x			x		Influye en el estado de resultados determinar el cálculo pérdida/ganancia del ejercicio
Gastos de administración	Q 3,708,774	Que tenga una variación en el cálculo de los gastos		X			X			X		Altera los gastos de operación e influye en el cálculo del resultado del ejercicio
Gastos en operación	(Q185,946)	Que se encuentre un rubro sub valorado		X			X			X		Altera los gastos de operación, reduce los ingresos e influye en el resultado del ejercicio

Fuente: Elaboración propia basado en evaluación y entendimiento de la entidad

1.3.5 Enfoque de pruebas de control establecidas

Con la finalidad de corroborar que los controles se cumplan de acuerdo a lo establecido, se identifica, verifica y evalúa la eficiencia operativa de la entidad, a través de un enfoque de pruebas de control a cada ciclo, por medio de entrevistas y cuestionarios a los empleados específicos de la entidad.

1.3.6 Procedimientos efectuados para determinar diseño e implementación de controles establecidos por la entidad

Para verificar el cumplimiento de los controles de El Universo, S.A. y de esa manera obtener conclusiones sobre el diseño, implementación y adecuado control establecido, se realizaron los siguientes procedimientos:

CUADRO 19 INFORMACIÓN REQUERIDA PARA DETERMINAR EL DISEÑO

Ciclo	Requerimiento de información
Ingresos	• Reportes mensuales sobre ventas realizadas • Facturas y comprobantes de ventas • Facturas, comprobantes y boletas de anticipos • Estado de cuentas bancarias, conciliaciones bancarias • Reportes contables • Integración de cuentas por cobrar, clientes
Compras/ inventarios	• Facturas, comprobantes de compras • Libro de compras • Integración de proveedores • Integración cuentas por pagar • Instrucciones sobre la toma física de las existencias • Pago a proveedores
Gastos	• Cortes de caja • Reporte de gastos • Facturas, comprobantes de los gastos emitidos • Documentación de gastos debidamente archivada
Administración de recursos	• Contratos de personal de <i>outsourcing</i> • Facturas por honorarios profesionales
Administración financiera y tesorería	• Estados de cuenta, conciliaciones bancarias • Comprobantes de transacciones y transferencia • Arqueos de caja • Nombres de personas y puestos, autorizadas para la firma de cheques • Liquidaciones de caja
Activos fijos	• Lista de activos fijos registrados al periodo auditado • Tarjetas de responsabilidad • Cotizaciones, facturas y comprobantes de compra

Fuente: Elaboración propia basado en evaluación y entendimiento de la entidad

1.3.7 Conclusiones sobre el resultado de procedimientos de controles aplicados

Después de haber revisado y evaluado la documentación en base a los procedimientos de auditoría que se realizaron a la entidad, se concluyó lo siguiente:

CUADRO 20 CONCLUSIÓN DEL RESULTADO DE PROCEDIMIENTO DE CONTROL APLICADOS

D= Diseño, I= Implementación, E= Eficacia, X= No adecuado, √= Adecuado

Ciclo	Control requerido	D	I	E	Evaluación de los controles diseñados e implementados	Evaluación de la eficacia operativa de los controles
Ingresos	Estados de cuenta y conciliaciones bancarias	√	√	√	Adecuado	Adecuado
	Arqueos de caja	√	√	√	Adecuado	Adecuado
	Depósitos emitidos por ventas al crédito	√	√	√	Adecuado	Adecuado
Compras / inventarios	Estados de cuenta y conciliaciones bancarias	√	√	√	Adecuado	Adecuado
	Sistema de inventario	X	X	X	No adecuado	No adecuado
	Realización de inventario físico	√	√	X	Adecuado	No adecuado
	Solicitudes de materia prima	X	X	X	No adecuado	No adecuado
	Facturas de compras	X	X	X	No adecuado	No adecuado
Gastos	Cortes de caja chica	√	√	√	Adecuado	Adecuado
	Arqueos de caja	√	√	√	Adecuado	Adecuado
	Reporte de gastos para solicitud de cheques	√	√	√	Adecuado	Adecuado
	Documentación de gastos archivados	√	X	X	No adecuado	No adecuado

D= Diseño, I= Implementación, E= Eficacia, X= No adecuado, √= Adecuado

Ciclo	Control requerido	D	I	E	Evaluación de los controles diseñados e implementados	Evaluación de la eficacia operativa de los controles
Administración financiera y tesorería	Estados de cuenta, conciliaciones bancarias	√	√	√	Adecuado	Adecuado
	Comprobantes de transacciones y transferencias	√	√	√	Adecuado	No adecuado
	Arqueos de caja	√	√	√	Adecuado	Adecuado
	Nombres de personas y puestos, autorizadas para la firma de cheques	√	X	X	Adecuado	No adecuado
	Liquidaciones de caja	√	√	√	Adecuado	Adecuado
Administración de recursos	Contratos personal del de <i>outsourcing</i>	√	√	√	Adecuado	Adecuado
	Facturas honorarios por profesionales	√	√	√	Adecuado	Adecuado
Activos Fijos	Cotizaciones y de facturas activos fijos	√	√	√	Adecuado	Adecuado
	Costo depreciación y de activos fijos	√	X	X	Adecuado	No adecuado

Fuente: Elaboración propia basado en evaluación y entendimiento de la entidad

Al analizar los controles aplicados para los diferentes ciclos operativos y transaccionales de El Universo, S.A. Concluimos que los controles utilizados no son adecuados y

suficientes para cada una de las áreas de la entidad auditada, por lo que la estructura de control interno muestra un riesgo moderado.

1.4 Resumen de enfoque y estrategia de auditoría aplicada

Con el fin de evidenciar el enfoque y estrategia a aplicar en la ejecución de la auditoría de estados financieros de la entidad, se detalla los aspectos relevantes de la planeación del trabajo a realizar.

1.4.1 Matriz de enfoque de auditoría

La matriz de enfoque de auditoría permite identificar los riesgos más significativos, inherentes a las actividades de entidad, la misma permitirá realizar un diagnóstico objetivo de las diversas áreas que se presentan.

CUADRO 21 MATRIZ DE ENFOQUE

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

Proceso o ciclo	Riesgos de auditoría	Control clave que usa la gerencia	Área de los estados financieros afectados	Aseveraciones		Enfoque de auditoría
				B.G	E.R	
Ingresos/ventas	Saldos incorrectos en clientes	Expedientes de clientes	Ingresos, cuentas por cobrar, Bancos		O, I, CR, E, C	Sustantivo
	Ventas no facturadas	Reporte de ventas				
Compras/ Inventarios	Pedidos innecesarios	Solicitud de compra	Bancos, compras, inventarios	E,I		Sustantivo
	No tienen un encargado de bodegas	La encargada de compras también se encarga de bodegas				
	Que no exista un buen registro de compras	Mensualmente auditoría, el departamento de contabilidad y encargada de compras realizan inventario				

Fuente: Elaboración propia basado en evaluación y entendimiento de la entidad

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

Proceso o ciclo	Riesgos de auditoría	Control clave que usa la gerencia	Área de los estados financieros afectados	Aseveraciones		Enfoque de auditoría
				B.G	E.R	
Gastos	Gastos no autorizados	Cortes de caja chica	Bancos, caja chica, gastos de operación		I, E	Sustantivo/control
	No contar con un comprobante por compra	Facturas				
Administración de recursos	Calculo equivocado de salarios	El contador general revisa cada Planilla antes de realizar transferencia.	Bancos, caja chica, gastos de operación		E,	Sustantivo/control
Administración financiera y tesorería	Falsificación de finas en cheques	Revisión por contador general.	Bancos, caja	E,I		Sustantivo
	Mal cálculo de impuestos	El contador general realiza los cálculos correspondientes.				
Activos fijos	Deterioro por uso inadecuado	Solo algunas áreas cuentan con tarjeta de responsabilidad	Bancos, caja	E,I		Sustantivo
	No contar con tarjetas de responsabilidad					

Fuente: Elaboración propia basado en evaluación y entendimiento de la entidad

1.4.2 Procedimientos analíticos de planificación

Con relación a la información de los estados financieros de los periodos del año 2018 y 2017, se realizó la comparación de los rubros para su respectiva investigación, documentación y análisis de las disminuciones e incrementos de cada una de las cuentas.

**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVOS AL 31 DE
DICIEMBRE DEL AÑO 2018 Y 2017 (NO AUDITADO)**

Concepto	2,018	2,017	% Variación	Variación total (+/-)	REF.
Activo					
Activo Corriente					
Caja	129,188	120,937	7%	8,251	i
Bancos	416,101	279,654	49%	136,447	ii
Clientes	699,489	734,957	(5%)	(35,468)	iii
Deudores	488,026	393,757	24%	94,269	iv
Cuentas por cobrar	3,902,894	3,682,858	6%	220,036	v
Pagos anticipados	162,901	145,509	12%	17,392	vi
Inventario	172,543	145,968	18%	26,575	vii
Realizable					
Remodelación Júpiter	40,867			40,867	viii
Total Activo Corriente	6,012,009	5,503,640	9%	508,369	
No Corriente					
Equipo de Computación	87,463	95,576	(8%)	(8,113)	ix
Herramientas	6,843	6,439	6%	404	x
Mobiliario y Equipo	563,106	693,988	(19%)	(130,882)	xi
Vehículos	2,726	6,635	(59%)	-3,909	xii
Cristalería	30,543	25,976	18%	4,567	xiii
Total Activo No Corriente	690,681	828,614	(17%)	(137,933)	
Total de Activo	6,702,690	6,332,254	6%	370,436	
Pasivo					
Pasivo Corriente					
Proveedores	1,482,459	67,914	2083%	1,414,545	xiv
Acreedores	1,290,815	1,290,815	0%	0	xv
Cuentas por pagar	1,754,691	2,645,702	(34%)	(891,011)	xvi
Diferido					
Anticipo sobre ventas	158,387	148,232	7%	10,155	xvii
Total Pasivo	4,686,352	4,152,663	13%	533,689	
Capital y Reservas					
Capital Social	5,000	5,000	0%	0	
Reservas	87,639	87,639	0%	0	
Utilidad acumulada	1,690,684	904,790	87%	785,894	
Utilidad del periodo anterior	396,268	785,894	(50%)	(389,626)	
Utilidad o (pérdida del ejercicio)	(163,253)	396,268	(141%)	(559,521)	xviii
Total Capital y reservas	2,016,338	2,179,591	(7%)	(163,253)	
Total Pasivo y Capital	6,702,690	6,332,254	6%	370,436	

a) Análisis de las variaciones obtenidas

- i.** El rubro de caja en el año 2018 incrementó, esta cuenta está constituida por las cajas, cajas chicas de los hoteles y restaurantes de la entidad; el aumento se debe a las ventas y servicios que se generaron durante el año.
- ii.** En el 2018 hubo un significativo aumento en los saldos de bancos, teniendo un 49% más que año anterior, por el incremento en las ventas.
- iii.** Los empleados también son clientes de la sociedad, que por motivos de alimentación reciben vales, este rubro tuvo una disminución del 5%.
- iv.** Se registró un aumento del 24% en los deudores del El Universo S.A.
- v.** Las cuentas por cobrar es parte de la cartera de clientes con los que cuenta la sociedad, por el incremento en las ventas este rubro aumentó por las ventas al crédito que se realizaron.
- vi.** Se generó un aumento en la cuenta de pagos anticipados del 12%, estos pagos son que la entidad realizó en el año de compras o pagos de gastos anticipados.
- vii.** El inventario tuvo una elevación en el índice del 18%, se debió por el aumento en las ventas, por lo que hubo un ingreso en compras materia prima.
- viii.** En el año 2018 se realizaron remodelaciones en el Hotel Júpiter ascendiendo a un valor de Q40,867
- ix.** El equipo de computación disminuyó por depreciación por uso y deterioro.
- x.** Aumento del 6% en la cuenta de herramienta, debido a compra de la misma para uso del personal de la entidad, asimismo se registró depreciación por uso y deterioro.
- xi.** La cuenta mobiliario y equipo determinó al final del período una disminución en comparación del año anterior, por la depreciación dada en el rubro.
- xii.** Los vehículos de la entidad registraron una disminución debido a la depreciación efectuada en la cuenta.

- xiii.** Aumento del 18% en el rubro de cristalería, por adquisición de la misma, también se registró disminución por la depreciación.
- xiv.** El rubro proveedores registró un aumento significativo que duplicó la cantidad del año anterior, esto se debió por la adquisición de inventarios (materia prima) pendientes de pago a la fecha de cierre del periodo auditado.
- xv.** Los acreedores no registraron variaciones durante los años comparativos, sin embargo cuentan con el saldo por el pago de las facturas con más de un año para poder cancelar.
- xvi.** Cuentas por pagar disminuyeron un 34% por el pago realizado por parte de la entidad de las cuentas integradas por la misma.
- xvii.** Durante el año 2018 se realizaron aumentos en anticipos sobre ventas por los clientes de la entidad por una venta o servicio dado.
- xviii.** Se registró una pérdida en el periodo 2018, lo que produce que la entidad se encuentre y represente vulnerabilidad en las cuentas de su actividad de oficio. A comparación del año anterior que presentó en el cierre anual un ganancia.

Concepto	2,018	2,017	% Variación	Variación total (+/-)	REF.
Ventas	7,308,482	7,404,122	(1%)	(95,640)	i
Costo de ventas	1,255,246	1,146,347	9%	108,899	ii
Ganancia bruta	6,053,236	6,257,775	(3%)	(204,539)	iii
Gastos de operación					
Gastos de administración	3,708,774	3,202,721	16%	506,053	iv
Gastos de operación	2,530,407	2,668,009	(5%)	(137,602)	v
Total de gastos de operación	6,239,181	5,870,730	6%	368,451	
Resultado en operación	(185,945)	387,045	(148%)	(572,990)	
Otros gastos y productos	22,693	30,079	(25%)	(7,386)	
Resultado antes de reserva legal	(163,252)	417,124	(139%)	(580,376)	
Utilidad / Pérdida neta del ejercicio	(163,252)	396,267	(141%)	(559,519)	vi

b) De las variaciones obtenidas

- i. Se registró una leve disminución en las ventas realizadas por la entidad.
- ii. El costo de ventas, a pesar de la disminución en las ventas, registró un aumento del 9% a comparación del año anterior.
- iii. La ganancia generada en el año 2018 disminuyó un 3%, dando resultado por el saldo en ventas y el aumento en el costo.
- iv. Los gastos de administración aumentaron, debiéndose a la contratación de personal por parte de la entidad.
- v. Los gastos de operación presentaron una disminución por la falta del mismo en las actividades.
- vi. El año 2018 presentó una pérdida derivado a las ventas y otros aspectos en consideración.

1.4.3 Determinación de materialidad e importancia relativa

Para documentar la determinación de la materialidad, la cual se aplicará a nivel de los estados financieros y el margen de errores.

En la revisión correspondiente de los estados financieros al 31 de diciembre de 2018, en cumplimiento de Normas Internacionales de Auditoría, se consideró el componente de los estados financieros correspondiente al total del activo representa una importancia relativa, la cual será examinada cuantitativamente.

CUADRO 22 MATERIALIDAD E IMPORTANCIA RELATIVA

Importancia Relativa	Total de Activos	Q 6,702,690
	Porcentaje base	10%
	Importancia relativa	Q 670,269
Errores corregidos y probables no corregidos	Importancia relativa	Q 670,269
	Porcentaje base	10%
	Errores	Q 67,026
Materialidad	Importancia relativa	Q 670,269
	(-) Errores	Q 67,026
	Materialidad	Q 603,242

Fuente: Elaboración propia basado en evaluación y entendimiento de la entidad

1.4.4 Programas de auditoría

Los programas aplicados a la auditoría, indican el trabajo que se realizó durante el transcurso del proceso de la auditoría, los cuales se detallan a continuación.

CUADRO 23 PROGRAMA DE AUDITORÍA CAJA Y BANCOS

Nombre de la entidad: El Universo, S.A. Tipo de auditoría: Auditoría de estados financieros Programa específico: Caja y Bancos Periodo de auditoría: Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018					
G =Ocurriencia, R= Integridad, A= Exactitud, P= Corte, E= Clasificación					
Objetivo general	Aseveraciones				
	G	R	A	P	E
Analizar los procedimientos que se realizan en el rubro de caja y el cumplimiento adecuado respecto a bancos	X	X	X	X	X
Objetivos específicos					
Analizar los estados financieros corroborando la revelación correcta en los saldos de caja		X			
Identificar la existencia y cumplimiento de procedimientos sobre emisión de cheques, que se tenga control de firmas mancomunadas, así como el manejo adecuado de cheques en blanco	X				
Procedimientos sustantivos	Aseveraciones	Fecha	Hecho por	Revisado por	REF.
Verificar el registro adecuado de los saldos de caja mediante cortes y arqueos de caja	G	04/03/2020	O.T.C.	V.M.G.L.	ADC
Obtener los saldos de caja para identificar que sean los que se reflejan en los estados financieros	R,E	04/03/2020	O.T.C.	V.M.G.L.	A2.1
Realizar las verificaciones necesarias para comparar que las conciliaciones bancarias reflejen información verídica	R,A	10/03/2020	O.T.C.	V.M.G.L.	A2.1
Verificar que los cheques emitidos hayan sido cobrados por la persona o entidad correcta, así como los cheques anulados, en blanco y cheques en tránsito	R,A	10/03/2020	O.T.C.	V.M.G.L.	A2.2
Realizar las cédulas analíticas, sumarias y ajustes y/o reclasificaciones con relación a la cuenta auditada	G,R,A,P	10/03/2020	O.T.C.	V.M.G.L.	PT 11

Conclusión	Si	No	REF.
Se realiza de manera adecuada las liquidaciones de caja chica		X	A1.1
Los depósitos recibidos y los cheques realizados, ¿son debidamente documentados?	X		A1.1.1
El monto de las cifras expresadas en quetzales en los bancos, ¿coincide con lo reflejado en los estados financieros al 31 de diciembre de 2018?	X		A2
¿La cuenta de dólares se reclasifica con una cuenta de diferencial cambiario?		X	A2

Fuente: Elaboración propia basado en evaluación y entendimiento de la entidad

CUADRO 24 PROGRAMA DE AUDITORÍA CUENTAS POR COBRAR

Nombre de la entidad: El Universo, S.A. Tipo de auditoría: Auditoría de estados financieros Programa específico: cuentas por cobrar Periodo de auditoría: Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018						
G = Integridad, R = Corte, A = Existencia, P = Derechos y obligaciones E= Exactitud, T= Derechos y obligaciones						
Objetivo general	Aseveraciones					
	G	R	A	P	E	T
Comprobar que los saldos de las cuentas por cobrar son razonables en su presentación en los estados financieros	X	X	X	X	X	X
Objetivos específicos						
Determinar si los saldos registrados realmente representan deudas de terceros para la entidad			X			
Verificar si las cuentas por cobrar aparece debidamente descritas y clasificadas en los estados financieros		X				
Comprobar que la entidad tiene derecho de cobro sobre las cuentas por cobrar que existen						X
Verificar que todas las cuentas por cobrar se hayan registrado	X					

Procedimientos sustantivos	Aseveraciones	Fecha	Hecho por	Revisado por	REF.
Revisión de los registros auxiliares de las cuentas por cobrar	G,A, E	12/03/2020	K.M.L.C.P.	V.M.G.L. .	C.1.2
Revisión de registros contables (manuales/computarizados)	G,A	04/03/2020	K.M.L.C.P.	V.M.G.L. .	C.1
Obtención de la integración de los clientes	G	04/03/2020	K.M.L.C.P.	V.M.G.L. .	C.1
Circularización de cartas de confirmación a los clientes, para constatar el saldo registrado	G,A,E	-	K.M.L.C.P.	V.M.G.L. .	No realizado
Corroborar documentos de soporte sobre ventas realizadas	G,A,T	12/03/2020	K.M.L.C.P.	V.M.G.L. .	C.1.2
Verificar la posible existencia de cuentas incobrables	A	12/03/2020	K.M.L.C.P.	V.M.G.L. .	C.1.1
Verificar documentos de soporte que validen las ventas al crédito	A	19/03/2020	K.M.L.C.P.	V.M.G.L. .	CCD
Conclusión	Si		No		REF.
¿Posee integraciones detalladas por cliente?	X				C.1, C.2
¿Cuenta con un mecanismo apropiado para el cobro de dichos rubros?			X		-
¿Realiza cálculos para la reserva de cuentas incobrables?			X		-

Fuente: Elaboración propia basado en evaluación y entendimiento de la entidad

CUADRO 25 PROGRAMA DE AUDITORÍA ACTIVOS FIJOS

Nombre de la entidad: El Universo, S.A. Tipo de auditoría: Auditoría de estados financieros Programa específico: Activos fijos Periodo de auditoría: Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018					
G= Ocurrencia, R= Integridad, A= Existencia, P= Derechos y obligaciones, E= Valuación y distribución					
Objetivo general	Aseveraciones				
	G	R	A	P	E
Evaluar a los procedimientos para la adquisición, venta y/o dar de baja a propiedad planta y equipo, así verificar la custodia de los mismos	X	X	X	X	X
Objetivos específicos					
Verificar la existencia física de todos los activos fijos que la entidad posee			X		
Comprobar que los activos fijos sean reportados por la entidad son utilizados según el giro de su actividad	X	X			
Constatar que todos los bienes son propiedad de la entidad				X	
Verificar que todos los activos fijos son reflejados en los estados financieros					X
Verificar que el método de depreciación sea el adecuado					X
Procedimientos sustantivos	Aseveraciones	Fecha	Hecho por	Revisado por	REF.
Comprobar que los activos fijos de la entidad, estén registrados al costo de su adquisición	E	03/03/2020	B.I.V.L.	V.M.G.L.	G1.2
Realizar las cédulas analíticas, sumarias y ajustes y/o reclasificaciones con relación a la cuenta auditada	A,E	12/03/2020	B.I.V.L.	V.M.G.L.	PT 13
Examinar las altas y bajas de los activos fijos	R,P	18/03/2020	B.I.V.L.	V.M.G.L.	G
Obtener los saldos de propiedad planta y equipo, para identificar que sean los que se relejan en los estados financieros	G,E,P	28/02/2020	B.I.V.L.	V.M.G.L.	G1

Fuente: Elaboración propia basado en evaluación y entendimiento de la entidad

CUADRO 26 PROGRAMA DE AUDITORÍA CUENTAS POR PAGAR

Nombre de la entidad: El Universo, S.A. Tipo de auditoría: Auditoría de estados financieros Programa específico: Proveedores Periodo de auditoría: Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018					
G= Integridad, R= Existencia, A= Valuación y distribución, P= Control					
Objetivo general	Aseveraciones				
	G	R	A	P	
Comprobar que los saldos reflejados en los estados financieros, sean deudas reales de la entidad	X		X	X	
Objetivos específicos					
Verificar si se lleva un control de pago a los proveedores con integraciones para tener un mejor registro de cuentas			X		
Identificar el registro de las diferentes cuentas por pagar que posee la entidad	X				
Comprobar que las cuentas por pagar realmente existan		X			
Procedimientos sustantivos	Aseveraciones	Fecha	Hecho Por	Revisado Por	REF
Determinar el lapso de tiempo en los que se realizan pago a proveedores	G	05/03/2020	J.C.A.E.	V.M.G.L.	AA1.1
Solicitar lista de proveedores a los se les adeuda, para confrontar los totales del rubro con el registro contable	R, P	05/03/2020	J.C.A.E.	V.M.G.L.	AA1.2
Obtener una integración de la cuenta para hacer una comparación con los estados financieros	P	10/03/2020	J.C.A.E.	V.M.G.L.	AA1
Confirmar si hay acreedores extranjeros en la entidad	G	16/03/2020	J.C.A.E.	V.M.G.L.	BB
Conclusión	Si		No		REF.
¿La entidad cuenta con un sistema adecuado para el pago a tiempo a sus proveedores?	X				AA1.1
¿La entidad cuenta con un listado actualizado a los cuales se les adeuda?			X		AA1.2
¿El saldo de proveedores es real según el proceso de auditoría aplicado?	X				AA1

Fuente: Elaboración propia basado en evaluación y entendimiento de la entidad

CUADRO 27 PROGRAMA DE AUDITORÍA PATRIMONIO

Nombre de la entidad; El Universo, S.A. Tipo de auditoría: Auditoría de estados financieros Programa específico: Patrimonio Periodo de auditoría: Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018					
G= Integridad, R= Existencia, A= Valuación y distribución, P= Derechos y Obligaciones					
Objetivo general	Aseveraciones				
	G	R	A	P	
Determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas de capital que se reflejan en los estados financieros	X	X	X	X	
Objetivos específicos					
Verificar que el manejo de las cuentas sea el correcto			X		
Revisión de los libros de actas para corroborar que lo plasmado en los estados financieros al cierre del periodo sea el correcto		X			
Procedimientos sustantivos	Aseveraciones	Fecha	Hecho por	Revisado por	REF.
Revisar libro de actas para verificar las decisiones de la junta y los efectos que esto pudiese ocasionar	G,R,P	10/03/2020	V.M.G.L.	V.M.G.L.	-
Solicitar acta constitucional para verificar que el capital se encuentre registrado correctamente con el estado de patrimonio	G,R	10/03/2020	V.M.G.L.	V.M.G.L.	-
Realizar cédula de movimiento de la cuenta	A	10/03/2020	V.M.G.L.	V.M.G.L.	-

Fuente: Elaboración propia basado en evaluación y entendimiento de la entidad

CUADRO 28 PROGRAMA DE AUDITORÍA INGRESOS

Nombre de la entidad: El Universo, S.A. Tipo de auditoría: Auditoría de estados financieros Programa específico: Ingresos Periodo de auditoría: Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018					
G = Ocurrencia, R = Integridad, A = Exactitud, P = Corte, E = Clasificación					
Objetivo general	Aseveraciones				
	G	R	A	P	E
Verificar que los registros de ingresos son razonables y que forman parte como el beneficio natural de las actividades económicas de la entidad	X	X	X	X	X
Objetivos específicos					
Comprobar la autenticidad de que los registros de ingresos son propiedad de la entidad		X	X		
Verificar que dentro del rubro de ingresos se registren adecuadamente las actividades correspondientes al giro económico de entidad	X	X	X		
Determinar que lo que se recibió de ingresos se deposite en las cuentas bancarias pertenecientes a la entidad y se hayan registrado en el periodo correspondiente				X	X
Procedimientos sustantivos	Aseveraciones	Fecha	Hecho por	Revisado por	REF.
Revisar que las ventas sean facturadas en el día que se realizaron	R,A	05/03/2020	D.E.B.L.	V.M.G.L.	PG1.1 PG1.2 PG1.3 PG 1.4
Recalcular los montos registrados en las distintas transacciones para verificar su exactitud	A	10/03/2020	D.E.B.L.	V.M.G.L.	PG1.1.1 PG1.2.1 PG1.3.1 PG1.4.1 PG1.5.1
Solicitar la integración de la cuenta para comparar y verificar los saldos con el estado financiero, libro diario y libro mayor	O, I	27/03/2020	D.E.B.L.	V.M.G.L.	PG1.6
Corroborar por medio de la documentación de respaldo de las actividades de ingresos, que estas fueron registradas en el periodo correcto	O,R	10/03/2020	D.E.B.L.	V.M.G.L.	PG1.1.1 PG1.2.1 PG1.3.1 PG1.4.1 PG1.5.1

Conclusión	Si	No	REF.
¿Los ingresos fueron registrados en el periodo correcto?		X	PG 1.1.1
¿Todos los ingresos corresponden al giro normal de la entidad?	X		PG 1.1.1 PG 1.2.1 PG 1.4.1 PG 1.5.1

Fuente: Elaboración propia basado en evaluación y entendimiento de la entidad

CUADRO 29 PROGRAMA DE AUDITORÍA COSTO DE VENTAS

Nombre de la entidad: El Universo, S.A. Tipo de auditoría: Auditoría de estados financieros Programa específico: Costo de ventas Periodo de auditoría: Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018						
G = Ocurrencia, R= Integridad, A= Exactitud, P= Corte, E= Clasificación, T= Existencia						
Objetivo general	Aseveraciones					
	G	R	A	P	E	T
Verificar que los saldos de inventarios son los correctos y que son propiedad de la entidad	X	X	X	X	X	X
Objetivos específicos						
Comprobar la existencia de los inventarios y asimismo verificar que pertenecen a la entidad	X					X
Determinar que los valores concuerden con los saldos registrados en contabilidad			X			
Verificar si se toman en cuenta todos los gastos que afectan a la venta		X		X	X	
Procedimientos sustantivos	Aseveraciones	Fecha	Hecho por	Revisado por	REF.	
Corroborar los registros contables con los valores reales de los inventarios	R	02/03/2020	B.L.B.E.	V.M.G.L.	PG 2.1	
Verificación de la legalidad de los documentos que comprueban que las compras son propiedad de la entidad	R	09/03/2020	B.L.B.E.	V.M.G.L.	PG 2.3.1	

Procedimientos sustantivos	Aseveraciones	Fecha	Hecho por	Revisado por	REF.
Verificar las facturas y los registros de las compras realizadas	R,A,E	10/03/2020	B.L.B.E.	V.M.G.L	PG 2.2.4.1
Revisión de los libros contables y documentos de respaldo	G,A,P	12/03/2020	B.L.B.E.	V.M.G.L	PG 2.3.2
Comprobar que las compras realizadas estén respaldadas con su respectiva documentación y que se relacionen con la entidad	G,R	13/03/2020	B.L.B.E.	V.M.G.L	PG 2.3.2.1
Conclusión		Si	No	REF	
¿Las compras realizadas corresponden al giro habitual de la entidad?		X		PG- 2.2.3.1	
¿Las compras realizadas se encuentran debidamente registradas?		X		PG 2.3.2.1	

Fuente: Elaboración propia basado en evaluación y entendimiento de la entidad

CUADRO 30 PROGRAMA DE AUDITORÍA GASTOS

Nombre de la entidad: El Universo, S.A.					
Tipo de auditoría: Auditoría de estados financieros					
Programa específico: Gastos					
Periodo de auditoría: Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018					
O = Ocurrencia, I = Integridad, E = Exactitud, C = Corte, CL = Clasificación					
Objetivo general	Aseveraciones				
	G	R	A	P	E
Comprobar que los saldos presentados en las cuentas de gastos de operación y administración sean razonables	X	X	X	X	X
Objetivos específicos					
Verificar que todos los gastos hechos en el periodo hayan sido registrados debidamente		X	X		
Comprobar que los gastos formen parte de la actividad general de la entidad	X				
Revisar que todos los gastos fueron registrados en el periodo correspondiente				X	

Procedimientos sustantivos	Aseveraciones	Fecha	Hecho por	Revisado por	REF.
Solicitar integración de las cuentas de gastos de operación, gastos de administración y gastos pagados por anticipados	G,R,A	19/02/2020	L.A.G.L.	V.M.G.L.	PyG 3
Elaborar cédulas analíticas de factores constantes en la entidad	G,R,A,P	19/02/2020	L.A.G.L.	V.M.G.L.	PyG 3.1.1.1
Comprobar que los gastos corresponden a los fines propios de la entidad	A	19/02/2020	L.A.G.L.	V.M.G.L.	PyG 3.1 PyG 3.2
Verificar que los gastos correspondan al periodo evaluado y no a periodos posteriores	P	19/02/2020	L.A.G.L.	V.M.G.L.	PyG 3.1 PyG 3.3
Realizar cédulas a detalle de las cuentas seleccionadas para un muestreo a juicio profesional	R,A	19/02/2020	L.A.G.L.	V.M.G.L.	PyG 3.1.1 PyG 3.2.5.1
Conclusión		Si	No	REF.	
¿Los gastos se encuentran debidamente registrados?		X		PyG 3.1	
¿Los gastos realizados corresponden al giro habitual de la entidad?		X		PyG 3.2	

Fuente: Elaboración propia basado en evaluación y entendimiento de la entidad

CUADRO 31 PROGRAMA DE AUDITORÍA CUMPLIMIENTO FISCAL

Nombre de la entidad: El Universo, S.A.					
Tipo de auditoría: Auditoría de estados financieros					
Programa específico: Cumplimiento Fiscal					
Periodo de auditoría: Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018					
G = Ocurrencia, R = Integridad, A = Exactitud, P = Corte, E = Clasificación					
Objetivo general	Aseveraciones				
	G	R	A	P	E
Verificar que las obligaciones tributarias hayan sido establecidas correctamente	X	X	X	X	X

Objetivos específicos	G	R	A	P	E
Comprobar que los formularios de las declaraciones impuestos sean auténticos y estén debidamente presentados ante el ente fiscalizador		X	X		
Revisar que todos los rubros de los formularios de declaraciones de impuestos estén llenados correctamente	X	X	X		
Determinar si la base imponible y el tipo impositivo concuerdan con las cifras establecidas en los formularios de declaración y en la información contable				X	X
Procedimientos sustantivos	Aseveraciones	Fecha	Hecho por	Revisado por	REF.
Revisar libro de compras y de ventas para determinar la exactitud de las cifras del impuesto al valor agregado presentadas ante el ente fiscalizador del periodo a auditar	R,A	19/03/2020	B.F.B.V.	V.M.G.L.	CFA 1
Recalcular las cifras presentadas en las declaraciones trimestrales y anuales del impuesto sobre la renta para determinar si fueron establecidas correctamente	A,P	19/03/2020	B.F.B.V.	V.M.G.L.	CFA 7
Corroborar a través de la documentación de respaldo que la entidad cumpla con todas sus obligaciones tributarias	P,E	19/03/2020	B.F.B.V.	V.M.G.L.	CFA 7.1
Conclusión	Si		No		REF.
¿Se ve afectado el cálculo de impuestos conforme al resultado de los registros contables?	X				CF A.1 CF A2 CF A3 CC 1
¿Fue cancelado los impuestos en el tiempo establecido?	X				

Fuente: Elaboración propia basado en evaluación y entendimiento de la entidad

1.4.5 Cronograma de actividades detallado por fechas

Se realiza un cronograma por fechas para documentar los trabajos a realizar durante el proceso de auditoría y la entrega del informe por fecha, el cual se detalla a continuación.

CUADRO 32 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES DETALLADO POR FECHAS

Fuente: Elaboración propia

Ejecutado

Planificado

No.	ACTIVIDADES	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN
1	Familiarización con la entidad						
2	Comprensión del entorno de la entidad auditada						
3	Ambiente de control y operativo de la entidad						
4	Enfoque y estrategia de la auditoría aplicada						
5	Entrega borrador del Capítulo I: Marco Metodológico						
6	Entrega borrador del Capítulo II: Marco Teórico						
7	Ejecución del plan de auditoría (trabajo de campo)						
8	Entrega de papeles de trabajo						
9	Redacción del borrador del informe de auditoría						
10	Entrega del capítulo III: resultado de auditoría						
11	Corrección y presentación del informe final de auditoría de auditoría (incluye capítulo I, capítulo II y capítulo III)						
12	Presentación del informe final a la administración						
13	Entrega de la carta a la junta directiva						
14	Entrega del informe final a la Junta directiva						
15	Presentación final SIP para ternas evaluadoras						

1.4.6 Personal asignado al área de trabajo

CUADRO 33 PERSONAL ASIGNADO AL ÁREA DE TRABAJO DE AUDITORÍA

NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	FUNCIÓN	INICIALES
Lic. Cesar Cardona Flores	Supervisor del trabajo	Coordinar, supervisar, revisar y corregir el trabajo de acuerdo a los procedimientos establecidos	C.C.
Vivian Marleny Girón López	Coordinadora	Coordinar y supervisar el trabajo de campo y coordinación del informe final	V.M.G.L.
Juan Carlos Alarcón Erazo	Auxiliar	Ejecutar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y elaboración del informe final	D.E.B.L.
Delcy Estefany Bojorquez Lara	Asistente	Ejecutar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría	J.C.A.E.
Brian Fidelio Buezo Villafuerte	Asistente	Ejecutar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría	B.F.B.V.
Kathy María Lissy Chacón de Paz	Asistente	Ejecutar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría	K.M.L.C.P
Bernal Iván Villafuerte López	Asistente	Ejecutar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría	B.I.V.L.
Luis Alberto González López	Asistente	Ejecutar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría	L.A.G.L.
Otoniel Trinidad Coronado	Asistente	Ejecutar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría	O.T.C.
Blanca Luz Bran Estrada	Asistente	Ejecutar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría	B.L.B.E.

Fuente: Elaboración propia

1.4.7 Presupuesto de tiempo en ejecución

Para poder realizar la auditoría de estados financieros a la entidad El Universo, S.A. se presupuestaron las siguientes horas para poder realizar un trabajo adecuado y eficiente.

CUADRO 34 PRESUPUESTO DE TIEMPO EN EJECUCIÓN

Descripción del trabajo a realizar	Horas estimadas (H.H)	Responsable
Estudio preliminar de la entidad	05	Grupo
Proceso de evaluación de control interno para enfoque de auditoría	10	Grupo
Planeación general de auditoría	10	Grupo
Ejecución de los programas de auditoría establecidos	36	Grupo
Redacción del borrador del dictamen de estados financieros incluyendo carta a la gerencia de observaciones y deficiencias en control interno	07	Grupo
Presentación y discusión del borrador del informe final a la entidad auditada	05	Grupo
Corrección y presentación del informe final	03	Grupo
Total	90	

Fuente: Elaboración propia

1.4.8 Emisión de informes

Como resultado de nuestra auditoría se emiten los informes finales sobre los estados financieros referidos al 31 de diciembre del 2018:

a) Informe sobre los estados financieros de la entidad.

- Dictamen del contador público y auditor independiente.
- Estados financieros básicos comparativos o individuales según corresponda.
- Notas a los estados financieros.

- b) Carta de hallazgos relevantes derivado de la práctica y ejecución de auditoría de estados financieros y de recomendación para la mejora de los procedimientos contables y controles interno.

1.5 Limitaciones en el desarrollo del trabajo

En el proceso del desarrollo de la auditoría de estados financieros a El Universo, S.A., surgieron algunas limitaciones para el desarrollo del trabajo y aplicaciones de los procedimientos de la auditoría establecidos, siendo estos:

- No se tuvo a la vista el libro de actas de la entidad, por los que no se verificaron las decisiones tomadas por los accionistas y los efectos que pudiesen tener en los estados financieros.
- No fue posible localizar en el libro de compras, diario y mayor ninguna factura que avale el cobro de las comisiones por el servicio de POS que realiza la entidad de Procesamiento de Medios de Pago de Guatemala S.A. y Credomatic de Guatemala S.A., cabe resaltar que las empresas anteriormente mencionadas figuran ante la Superintendencia de Administración Tributaria como agentes retenedores de IVA, por tal razón emiten constancias de retención de IVA a la entidad, mismas que fueron posible localizar en las declaraciones de impuestos.X|
- No se encuentran registros del ISR que corresponde al trimestre de julio a septiembre en la información contable de la entidad.
- No existe una integración exacta de los proveedores que les surten la materia prima para la venta.
- Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 en el rubro de honorarios profesionales, por concepto de *Outsourcing* pago de planilla por lo que no se tuvo a la vista los contratos solicitados para comprobar los diversos términos y condiciones del monto.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Auditoría de estados financieros

La auditoría de estados financieros es un proceso para la realización de un examen o investigación a las transacciones contables de cualquier entidad, en donde se puede incluir las evaluaciones de control interno, que dará origen a una opinión emitida por el contador público y auditor.

“En un enfoque universal, la auditoría es el examen integral sobre la estructura, las transacciones y el desempeño de una entidad económica, para contribuir a la oportuna prevención de riesgos, la productividad en la utilización de los recursos y acatamiento permanente de los mecanismos de control implantada por la administración”².

X2.1.1 Antecedentes

“Al Reino Unido se le atribuye el origen de la auditoría, entendida ésta en los términos actuales, aunque ya en tiempos remotos se practicaban sistemas de control para comprobar la honestidad de las personas y evitar fraudes. Fue en Gran Bretaña, debido a la Revolución Industrial y a las quiebras que sufrieron pequeños ahorradores, donde se desarrolló la auditoría para conseguir la confianza de inversiones y de terceros interesados en la información económica.

Debido al mayor desarrollo de la auditoría en Inglaterra, a finales del siglo XIX e inicios del XX; se trasladaron hacia los Estados Unidos de América muchos auditores ingleses que venían a auditar y revisar los diferentes intereses de las entidades inglesas en dicho país, dando así lugar al desarrollo de la profesión en Norteamérica, creándose en los primeros años de ese siglo el *American Institute of Accountants* (Instituto Americano de Contadores)”³.

² Gabriel Sánchez Curiel, Auditoría de estados financieros, práctica moderna integral. (México, D.F.: Pearson Education de México, S.A. de C.V., 2006), p. 2.

³ Tapia Iturriaga y otros. Fundamento de auditoría: Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría. (México, D.F.: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2016), p. 34.

En Guatemala las normas de auditoría aplicadas en un principio fueron las NAGA, las cuales fueron sustituidas por las NIAS el año 2008, según su publicación en el Diario Oficial de Centro América.

2.1.2 Definición

a) Estados financieros

“Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del desempeño financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del desempeño financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado”⁴.

b) Auditoría de estados financieros

La auditoría de estados financieros consiste en la revisión exhaustiva de la información contable de la entidad que va desde el estado de situación financiera, hasta el estado de flujo de efectivo, englobando todos los estados financieros de la entidad esto con el fin de emitir una opinión sobre la razonabilidad en la presentación de los estados financieros de la entidad, conforme al marco de información financiera aplicable a la entidad.

2.1.3 Responsabilidad del contador público y auditor

NIA 240 Es responsabilidad del auditor dar credibilidad a los estados financieros considerados en su conjunto están libres de incorrecciones materiales debidas a fraude o error. A pesar que el propósito de una auditoría de estados financieros no es detectar fraude, el auditor no está exento de identificar el riesgo de su existencia.

⁴ Gerardo Guajardo Cantú y Nora E. Andrade de Guajardo. Contabilidad financiera. (México, D.F.: McGraw-Hill Interamericana), p. 44.

2.1.4 Objetivos de la auditoría de estados financiero

Según NIA 200 en la realización de la auditoría de estados financieros, los objetivos globales del auditor son:

- La obtención de una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, que permita al auditor expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con un marco de información financiera aplicable.
- La emisión de un informe sobre los estados financieros, y el cumplimiento de los requerimientos de comunicación contenidos en las NIA, a la luz de los hallazgos del auditor.

2.2 Control interno

El sistema de control interno es un proceso de actividades que está diseñado para prevenir cualquier tipo de anomalía o riesgo respecto al logro de los objetivos de la organización, este proceso debe realizarlo la administración de la compañía y debe cumplirse por cada colaborador que para ella labore, los trabajadores deben estar informados sobre sus responsabilidades y límites de autoridad por esta razón es necesario que exista una adecuada comunicación y trabajo en equipo para poder alcanzar los logros que se han establecido.

2.2.1 Definición

Según NIA 315, control interno es el proceso diseñado, implementado y mantenido por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal para proporcionar seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la entidad, respecto a la confiabilidad de la información financiera, efectividad y eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Comprende el plan de entidad y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada son adoptados por una entidad para la salvaguarda de sus activos, verificar

la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y de la complementaria administrativa, operacional, promover eficiencia operativa y estimular la adhesión a las políticas prescritas por la administración.

2.2.2 Objetivos del control interno

El control interno el objetivo principal es tener un control adecuado en las actividades de la compañía, a continuación, se enumeran algunos objetivos del control interno.

a) Confiabilidad de los informes financieros

La administración es la encargada de asegurarse de que los estados financieros preparados se presenten de manera imparcial, esto quiere decir que se debe cumplir con la responsabilidad de los estados financieros.

La administración debe velar porque los estados financieros muestren información verídica, y que se refleje de una forma clara para que pueda ser comprendido fácilmente por el lector sin necesidad que esté presente la persona que realizó dichos estados financieros.

b) Eficiencia y eficacia de las operaciones

Las operaciones dentro de una entidad deben realizarse de manera eficaz y eficiente esto con el fin de aumentar las metas e ingresos establecidos. “Los controles dentro de una empresa tienen como objetivo invitar al uso eficaz y eficiente de sus recursos con el fin de optimizar las metas de la compañía. Un objetivo importante de estos controles es la información financiera y no financiera precisa de las operaciones de la empresa para tomar decisiones”⁵.

c) Cumplimiento con las leyes y reglamentos

Se requiere que las compañías emitan un informe sobre la eficacia de las operaciones de control interno sobre los informes financieros. Luego de verificar la adecuada forma de

⁵ Arens Alvin, Randal J. Elder y Mark S. Beasley. Op. Cit., p. 270.

operar, es necesario emitir un informe que revele los hallazgos encontrados para poder tomar decisiones sobre lo que no se está cumpliendo adecuadamente y esté afectando sobre el control y objetivos establecidos.

2.2.3 Estructura y componentes del control interno

Para tener un control interno en una compañía se debe tener una estructura y componentes los cuales refuerzan el control interno dentro de ella.

a) Ambiente de control

También llamado ambiente de control interno, en él se muestra la importancia que la gerencia otorga a los controles, esto quiere decir que es el conjunto de factores del ambiente organizacional que la administración debe establecer para todos los funcionarios para mantener una actitud positiva y de apoyo hacia el control interno.

Los elementos que intervienen son:

- Actitud de la administración hacia los controles internos;
- Estructura de la organización de la entidad;
- Funcionamiento del consejo de la administración;
- Políticas y prácticas de personal; e
- Influencias externas que afecten las operaciones de control interno.

La calificación que se le asigne al control interno depende de la actitud y aptitud de la persona encargada de implantar y vigilar el control interno.

b) Evaluación de riesgos

El auditor debe analizar el proceso de la información financiera con la finalidad de identificar riesgos que puedan afectar a la compañía para determinar la forma en que los riesgos pueden ser mejorados, para poder alcanzar los objetivos planeados, es necesario que el auditor interno, analice que los objetivos para reducir los riesgos hayan sido llevados a cabo apropiadamente.

c) Sistemas de información y comunicación

Los sistemas de información son un medio para incrementar la productividad dentro de una compañía, el sistema de información es un concepto clave para el nuevo siglo. No se deben buscar aceleramiento brusco en las operaciones pues esto es llamado crecimiento acelerado y puede generar un riesgo nuevo para la entidad.

d) Procedimientos de control

El auditor debe velar porque los procedimientos de control interno se estén operando correctamente como las políticas y procedimientos estos deben cumplirse al pie de la letra. La evaluación debe identificar los controles débiles, insuficientes o innecesarios que no permiten cumplir los objetivos de la entidad, esto ayudara al cambio de controles que favorezcan los procesos.

e) Vigilancia o monitoreo

“Una de las principales responsabilidades es la de establecer, vigilar y actualizar los controles internos con el objeto de verificar que funciones de forma eficiente, que los procedimientos se cumplan correctamente”⁶.

2.3 Planificación de una auditoría de estados financieros

Planificación es un proceso relevante para cualquier tipo de actividad que se va a desarrollar, en auditoría elaborar una planificación permite tener a la mano detalles sobre los procedimientos, la forma de actuar y los resultados probables que se obtendrán con su aplicación.

2.3.1 Definición

Según NIA 300 es un proceso continuo y repetitivo que, a menudo, comienza por después de (o enlazando con) terminar la auditoría anterior y continúa hasta que finalice del compromiso de auditoría actual; incluye la consideración del momento de realización

⁶ Israel Osorio Sánchez, Fundamentos de auditoría de estados financieros. (México D.F.: 2007), p. 134.

de determinadas actividades y procedimientos de auditoría que deben finalizarse antes de la aplicación de los procedimientos posteriores a la misma.

2.3.2 Objetivo de la planificación

Ayuda a maximizar los recursos a través de una apropiada asignación y coordinación de trabajo del trabajo asignado al equipo de auditoría; permite que los problemas sean identificados oportunamente.

2.3.3 Proceso de auditoría

Las auditorías consisten en un examen que realiza el contador público y que ofrece el máximo nivel de seguridad de los estados financieros; los tomadores de decisiones dentro y fuera de la entidad pueden utilizar la información auditada con la seguridad de que difícilmente contengan errores materiales. Las auditorías aminoran el riesgo de la información y, por tanto, también el riesgo global que entrañan diversos tipos de decisiones económicas. No dejamos a un lado que las auditorías se ajustan a los principios, normas y reglas de estándar internacional.

“Los auditores realizan procedimientos para obtener evidencia que les permita extraer conclusiones razonables de si los estados financieros del cliente se ajustan a los principios de contabilidad generalmente aceptados”⁷.

2.3.4 Conocimiento del entorno de la entidad

Tener conocimiento de las operaciones que se realizan en la entidad auditada como, por ejemplo: sus procesos, su estructura, sus clientes, sus amenazas operativas, la legislación que le es aplicable.

- La naturaleza del cliente, entre otras cosas la aplicación de las políticas contables;
- La entidad, la regulación y otros factores externos que lo afectan;
- Los objetivos y estrategias del cliente, así como los riesgos conexos de negocio;
- Los métodos usados por el para medir y revisar el desempeño; y

⁷ Whittington Pany; Principios de auditoría. (México D.F.: Mc Graw Hill) p.21.

- El control interno del cliente.

2.3.5 Muestreo de auditoría

Según NIA 530 el muestreo es la aplicación de los procedimientos de auditoría a un porcentaje inferior al 100% de los elementos de una población relevante para la auditoría, de forma que todas las unidades de muestreo tengan posibilidad de ser seleccionadas con el fin de proporcionar al auditor una base razonable a partir de la cual alcanzar conclusiones sobre toda la población.

2.3.6 Riesgo de auditoría

Riesgo que el auditor emita una opinión errada por el hecho de no haber detectado errores o faltas significativas que podría modificar la opinión dada en un informe.

a) Riesgo inherente

Es la susceptibilidad de los estados financieros a la existencia de errores significativos; este tipo de riesgo está fuera del control del auditor por lo que difícilmente se puede determinar o tomar decisiones para desaparecer el riesgo ya que es algo innato de la actividad realizada por la empresa.

b) Riesgo de control

Representa el riesgo de que el sistema de control interno establecido por la administración incluyendo la auditoría interna, no puedan evitar o detectar errores o irregularidades significativas en forma oportuna.

c) Riesgo de detección

Es la posibilidad de que los estados financieros contengan errores e irregularidades importantes, y que los procedimientos de auditoría aplicados, no lleguen a descubrirlos durante el proceso de revisión.

2.3.7 Materialidad e importancia relativa

Al establecer la estrategia global de auditoría, el auditor determinara la importancia relativa para los estados financieros en su conjunto. Si, en las circunstancias específicas de la entidad, hubiera algún tipo o tipos determinados de transacciones, saldos contables o información a revelar que, en caso de contener incorrecciones por importes inferiores a la importancia relativa para los estados financieros en su conjunto.

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

2.3.8 Programas de auditoría

Un programa de auditoría es el detalle de tareas preliminares trazadas por el auditor y su principal característica es la previsión de trabajos a realizarse en cada uno de los componentes revisados dentro del servicio profesional con el objeto que se cumpla con su totalidad los fines.

Para el auditor es un papel indispensable, son una anticipación de sucesos que han sido revisados con precisión en las diferentes áreas de la entidad auditada, son programas objetivos que concretan la información de los controles internos por un lado y por otro las pruebas sustantivas para evidenciar que los programas establecidos son oportunos y eficientes.

a) Procedimiento sustantivo

“El auditor debe diseñar y realizar procedimientos sustantivos para cada clase de transacciones importante saldos de cuenta y revelaciones”⁸.

- Conciliación de los estados financieros con los registros de contabilidad subyacentes; y

⁸ Rodrigo Estupiñán Gaitán; Papeles de trabajo en la auditoría financiera. (Bogotá: Ecoe Ediciones, 2013). p. 91.

- Examen de las operaciones del libro diario y otros ajustes hechos durante la preparación de los estados financieros.

b) Naturaleza de los procedimientos sustantivos

Los procedimientos analíticos son más aplicables a grandes volúmenes que tienden a ser más predecibles en el tiempo. Pruebas de talle son más apropiadas para obtener evidencia de auditoría concerniente a ciertas afirmaciones acerca de los saldos de cuentas, incluyendo existencia y evaluación.

El auditor puede determinar que realizar solamente procedimientos sustantivos analíticos puede ser suficiente para reducir el riesgo para reducir el riesgo, se realizarán pruebas a detalle que respondan a los riesgos evaluados con el objetivo de obtener evidencia de auditoría y lograr los niveles de aseguramiento planeados a nivel de afirmación o aseveración.

2.4 Documentación de auditoría

La Norma Internacional de Auditoría 230 (párrafo 6) indica que documentación de auditoría son los registros de los procedimientos de auditoría aplicados, de la evidencia pertinente de auditoría obtenida y de las conclusiones alcanzadas por el auditor “papeles de trabajo”.

2.4.1 Evidencia y documentación de auditoría

La evidencia de auditoría es el sustento que el auditor tiene para poder fundamentar su opinión, esta debe de ser suficiente y adecuada de acuerdo a las circunstancias específicas de la auditoría.

2.4.2 Definición

NIA 500 evidencia es la información utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en las que basa su opinión. La evidencia de auditoría incluye tanto la información contenida en los registros contables de los que se obtienen los estados financieros, como otra información.

2.4.3 Objetivos

El auditor tiene como objetivo preparar un registro adecuado de las bases para el informe de auditoría; y evidencia de la auditoría que planifico y ejecuto de conformidad con las NIA y los requerimientos legales y reglamentarios aplicables.

2.4.4 Evidencia suficiente y adecuada de auditoría

Según NIA 500, el auditor deberá obtener evidencia suficiente y apropiada de auditoría para extraer conclusiones razonables sobre las cuales debe basar la opinión de auditoría. La evidencia de auditoría se obtiene de una mezcla apropiada de pruebas de control y procedimientos sustantivos. En algunas circunstancias, la evidencia puede ser obtenida completamente de los procedimientos sustantivos.

a) Clases de evidencia

i. Sistema de información contable

“El sistema de información contable se compone de los métodos y registros con que se registran, procesan y comunican las transacciones de la compañía y se mantiene la responsabilidad por el activo, el pasivo y el capital conexo. Se incluyen aquí los asientos iniciales que a menudo forman parte de un sistema integrado de información. Regularmente se incluyen el mayor, el libro diario. Como los estados financieros se preparan a partir de los registros contables, los auditores tienen la obligación de aclarar en sus documentos de trabajo como estos registros concuerdan o se concilian con los estados financieros”⁹.

ii. Evidencia documental

Este tipo de evidencia abarca varios registros que dan soporte al negocio de la compañía y el sistema de información contable: cheques, facturas, contratos y minutas de las juntas. Al evaluar la confiabilidad de la evidencia documental, los auditores han de

⁹ Whittington Pany. Op. Cit., p.123.

determinar si el documento es de tipo que pueda ser falsificado o creado fácilmente por un empleado deshonesto.

iii. Declaraciones de terceros

Los auditores obtienen declaraciones de algunos de los externos: clientes del que los contrata, proveedores, instituciones financieras y abogados; en casos especiales se puede obtener información de especialistas, confirmaciones que se utilizan al auditar varias cuentas como, por ejemplo: cuentas y documentos por cobrar, cuentas deudoras y cuentas de capital contable.

Con el fin de garantizar la confiabilidad del proceso de confirmación, los auditores deberán de considerar si es necesario dirigir la solicitud a un individuo fuera de la organización que tenga fácil acceso a la información en cuestión.

iv. Evidencia física

La evidencia que los contadores pueden ver se conoce como evidencia física. La existencia de la propiedad, planta y equipo puede establecerse de modo concluyente haciendo un examen físico. Así mismo para la existencia del efectivo puede obtenerse contándolo. Para determinar si se realiza el procedimiento de control pueden observarse a los empleados mientras lo ponen en práctica.

v. Declaraciones orales y escritas de los clientes

Las preguntas orales abarcan infinidad de temas, ubicación de los registros y documentos, razones de un procedimiento contable inusual, probabilidades de cobrar una cuenta vencida hace mucho tiempo. Al hacer sus preguntas, los auditores han de tener en cuenta los conocimientos, la objetividad, la experiencia, la responsabilidad y las competencias del interlocutor; también deben de servirse de preguntas estructuradas para abordar los temas pertinentes. Las respuestas del cliente se evaluarán detenidamente y se les dará seguimiento con más preguntas.

Rara vez las declaraciones del cliente son suficientes por sí mismas, pero sirven para descubrir situaciones que es preciso investigar o para corroborar otras clases de evidencia.

b) Uso de aseveraciones para obtener evidencia de auditoría

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

c) Importancia de la evidencia de auditoría

Las evidencias son un elemento clave en una auditoría, razón por la cual el auditor le debe de prestar especial atención en su consecución y tratamiento. La auditoría tiene como objetivo evaluar los diferentes procesos e identificar las posibles falencias y errores que estén sucediendo, hallazgos que naturalmente deben estar soportados con evidencias válidas y suficientes.

Las evidencias recobran mayor y especial importancia, cuando lo reportado en el informe de auditoría trata sobre hechos irregulares encontrados en el proceso de auditoría, por lo que con mayor razón deben estar suficientemente respaldados por evidencias, documentos y pruebas que garanticen la veracidad de lo informado.

2.5 Aspectos finales de la terminación de auditoría de estados financieros

Son las terminaciones en una auditoría de estados financieros que corresponde a una revisión de los papeles de trabajo con el objetivo de cerciorarse de que están completos y que se cumplieron con las Normas Internacionales de Auditoría.

2.5.1 Hechos posteriores al cierre

Son hechos que se llevan a cabo después del cierre de la auditoría y que conllevan a una modificación en la opinión emitida por el contador público y auditor.

El auditor aplicará procedimientos diseñados para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada de que se han identificado todos los hechos ocurridos entre la fecha de los estados financieros y la del informe de auditoría que requieran un ajuste de los estados financieros, o su revelación en estos. Sin embargo, no se espera que el auditor aplique procedimientos de auditoría adicionales con respecto a cuestiones sobre las que los procedimientos de auditoría son aplicados de manera satisfactoria.

“El auditor aplicará procedimientos que requiere de modo que cubran el periodo comprendido entre la fecha de los estados financieros y la del informe de auditoría, o la más cercana posible a esta última. El auditor tendrá en cuenta su valoración del riesgo al determinar la naturaleza y extensión de dichos procedimientos de auditoría, que incluirá lo siguiente.

- i La obtención de conocimientos de cualquier procedimiento establecido por la administración para garantizar que se identifiquen los hechos posteriores al cierre;
- ii La indagación ante la administración y, cuando proceda, ante los responsables del gobierno de la entidad sobre si ha ocurrido hechos posteriores al cierre que afecten a los estados financieros; y
- iii La lectura de los últimos estados financieros intermedios de la entidad, posteriores al cierre”¹⁰.

¹⁰ Carmen Karina, Tapia Iturriaga y otros. Fundamento de auditoría: Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría. (México, D.F.: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2016), p.229.

2.5.2 Manifestaciones escritas

El auditor solicitará a la administración que proporcione manifestaciones escritas de que ha cumplido su responsabilidad de la preparación de los estados financieros, de conformidad con el marco de información financiera aplicable, así como cuando proceda, de su presentación fiel, según lo expresado en los términos del compromiso de auditoría.

2.5.3 Comunicación de los asuntos claves de la auditoría

Se considera como asunto clave de auditoría aquellos que, a nuestro juicio profesional, fueron los de mayor relevancia para nuestra auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estos asuntos fueron abordados en el contexto de la auditoría como un todo, y en la formación de nuestra opinión sobre ellos, no damos una opinión por separado sobre ellos.

Según NIA, el auditor describirá cada cuestión clave de la auditoría en el informe de auditoría excepto cuando: las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión o; en circunstancias extremadamente poco frecuentes, el auditor determine que la cuestión no se debería comunicar en el informe de auditoría.

También es importante destacar en el informe de auditoría que por su naturaleza se considera asunto clave de auditoría.

2.5.4 Pasivos no registrados

Son pasivos que no se encuentran reflejados en la contabilidad de la entidad. Cuando se considera que los pasivos no fueron registrados se pueden tomar los siguientes pasos.

- Todos los pasivos que han sido contraídos por la entidad se encuentren registrados;
- los pasivos corresponden a obligaciones reales de la entidad;
- los pasivos representen una deuda real (pendiente de pago);
- los pasivos se encuentren presentados adecuadamente según la base contable;

- indagar con la administración posibles pasivos no registrados debido al criterio de la administración;
- programar comunicaciones con los abogados de la entidad;
- determinar la respuesta a los riesgos por el rubro de pasivos; y
- entre otros.

2.5.5 Procedimientos analíticos finales

Estos procedimientos consisten en evaluar la información contenida en los estados financieros, estudiando para ellos las relaciones entre datos financieros y no financieros. “Un procedimiento analítico simple consiste en comparar los montos de ingresos y gastos del año actual con los de los periodos anteriores, fijándose en las diferencias significativas”¹¹.

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

“Las Normas Internacionales de Auditoría determinan los procedimientos analíticos a seguir en cada uno de los casos para detectar los riesgos de incorrección material, con el fin de llegar a una conclusión idónea sobre los estados financieros auditados”¹².

2.5.6 Acumulación de evidencia final

NIA 230 el auditor reunirá la documentación en el archivo de auditoría y completará el proceso administrativo de compilación del archivo final de auditoría.

El auditor tiene varias responsabilidades al término de la auditoría que aplican a todos los ciclos, además de revisar los eventos posteriores. La acumulación final de la evidencia que se analiza está compuesta por cinco:

- Desarrollo de procedimientos analíticos finales;

¹¹ Whittington Pany. Op. Cit., p. 128.

¹² Alvin A. Arens, Randal J. Elder y Mark S Beasley. Auditoría un enfoque integral. (México, D.F.: Pearson Educación), p.720.

- evaluación del supuesto de negocio en marcha;
- obtener la carta de representación de la administración;
- considerar la información que acompaña a los estados financieros; y
- lectura de otra información en los informes anuales.

El auditor obtendrá la evidencia y los papeles de trabajo conforme a documentación física, documental, testimonial, analítica e informática, los cuales darán soporte fundamental a los hallazgos encontrados.

2.5.7 Evaluación de las conclusiones de auditoría

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

“Después de aplicar todos los procedimientos de auditoría en cada área auditada, incluyendo la revisión de contingencias, eventos posteriores y acumulación final de la evidencia, el auditor integra los resultados en una conclusión global. En última instancia, el auditor decide si se ha acumulado suficiente evidencia de auditoría para llegar a la conclusión de que los estados financieros están formulados de acuerdo con las normas de información financiera aplicables, aplicados de manera uniforme en relación con los del año anterior. De igual forma, los auditores de entidades públicas también llegan a una conclusión global sobre la efectividad del control interno sobre los informes financieros”¹³.

2.6 Dictámenes de auditoría y tipos de opiniones

El dictamen es un documento que es preparado por el auditor, conforme a las normas de su profesión y que es dirigido a la gerencia o a los directivos de una entidad auditada,

¹³ Alvin A. Arens, Randal J. Elder y Mark S Beasley. Op. Cit., p. 723.

después de practicado una auditoría de estados financieros, en el que transmite su opinión escrita acerca de la razonabilidad de dichos estados.

2.6.1 Definición de dictamen

Algunas definiciones conocidas de dictamen de auditoría son las siguientes.

- i. “Es el documento en el cual el contador público y auditor expone su opinión acerca de las cifras que presentan los estados financieros de una entidad, después de haber concluido la auditoría”¹⁴.
- ii. Opinión técnica e independiente sobre el grado de razonabilidad con que se presenta la información financiera de una entidad y que se sustenta en el examen de auditoría elaborado por un Contador Público y Auditor.

2.6.2 Objetivo del dictamen

Radica en que el auditor pueda tener un juicio crítico de la clase de opinión a emitir que es establecida a través de la realización de la auditoría de estados financieros; y al finalizar, se redacta una opinión técnica y profesional sobre los estados financieros, y que el dictamen sea infalible en cuanto a su estudio realizado con anterioridad.

2.6.3 Importancia del dictamen

La importancia del dictamen en la práctica profesional es fundamental, ya que frecuentemente es lo único que le público conoce del trabajo del contador público y auditor.

“Con base al dictamen emitido por el contador público y auditor independiente, los interesados en la información financiera de la entidad auditada toman decisiones sobre el manejo de la misma”¹⁵.

¹⁴ Israel Sánchez Osorio. Fundamentos de auditoría de estados financieros. (México, D.F.: Cengage Learning Editores, S.A. 2007), p. 37.

¹⁵ Israel Sánchez Osorio. Op. Cit., p.39.

2.6.4 Aspectos a considerar en la preparación del dictamen

Para la preparación de un dictamen se considera los siguientes aspectos según Norma Internacional de Auditoría 700 -Formación de la opinión y emisión del informe- emitida por IAASB aplicable a la auditoría de estados financieros.

a) Título

El informe de auditoría contará con un título que indique con claridad que se trata del informe de un auditor independiente.

b) Destinatario

El informe de auditoría debe de ir dirigido a quien corresponda, en función de las circunstancias del encargo.

c) Opinión del auditor

La primera sección del informe de auditoría contendrá la opinión del auditor y tendrá el título de opinión.

d) Fundamento de la opinión

El informe de auditoría deberá incluir una sección, inminente a continuación de la sección de opinión que manifieste que la auditoría se llevó a cabo conforme a las Normas Internacionales de Auditoría; haga referencia a la sección del informe que se describe las responsabilidades del auditor; incluya una declaración que el auditor es independiente de la entidad; que manifieste si el auditor considera que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y adecuada para las circunstancias.

e) Empresa en funcionamiento

Se mencionará si la entidad auditada cumple con que si sus operaciones, registros y presentación de sus estados financieros cumplen con base contable adoptada.

f) Cuestiones claves de la auditoría

El auditor comunicará las cuestiones clave de la auditoría determinando las áreas de mayor riesgo valorado de incorrección material, los juicios significativos del auditor y el efecto en la auditoría de hechos o transacciones significativas que han tenido lugar dentro del periodo auditado.

g) Responsabilidad en relación con los estados financieros

En esta sección del informe de auditoría describirá la responsabilidad de la dirección en la preparación de los estados financieros de conformidad con el marco de información financiera aplicable; la valoración de la capacidad de la entidad para continuar como entidad en funcionamiento.

h) Responsabilidades del auditor en relación con auditoría de estados financieros

Manifestará que los objetivos de la auditoría son: obtener una seguridad razonable de los estados financieros en su conjunto se encuentran libres de incorrección material; emitir un informe de auditoría que contenga una opinión.

i) Otras responsabilidades de información

Si el informe de auditoría sobre los estados financieros, el auditor cumple con otras responsabilidades de información, además de la establecida por la NIA de informar sobre los estados financieros, esas otras responsabilidades de información se tratarán en una sección separada del informe de auditoría y llevará por subtítulo “informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios”.

j) Nombre del socio o encargado

Este se incluirá en el informe de auditoría de estados financieros en su conjunto.

k) Firma del auditor

El informe de auditoría deberá estar firmado.

l) Dirección del auditor

Indicará el lugar de la jurisdicción que el auditor ejerce.

m) Fecha del informe

La fecha del informe del auditor no será anterior a la fecha en la que el auditor haya obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada, en la que basará su opinión sobre los estados financieros.

2.6.5 Tipos de opinión

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

a) Opinión no modificada o favorable

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

b) Opinión modificada

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

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

c) Opinión con salvedades

El auditor emitirá una opinión con salvedades cuando concluya que sobre la evidencia de auditoría obtenida, los estados financieros en su conjunto no se encuentran libres de

incorrecciones materiales; no puede obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para concluir que los estados financieros en su conjunto se encuentran libres de incorrección material.

d) Opinión desfavorable (adversa)

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

e) Denegación (abstención) de opinión

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

2.7 Sociedades anónimas en Guatemala

Para entender que es una sociedad anónima se resaltan los siguientes aspectos:

2.7.1 Definición

“Sociedad anónima es la que tiene el capital dividido y representado por acciones. La responsabilidad de cada accionista está limitada al pago de las acciones que hubiere suscrito”¹⁶.

2.7.2 Los accionistas

“La sociedad considerará como accionista al inscrito como tal en el Registro de Accionistas, si las acciones son nominativas y al tenedor de éstas, si son al portador.

¹⁶ Código de Comercio de Guatemala. (D. 2-70. Guatemala: Congreso de la República de Guatemala), p.25.

La exhibición material de los títulos es necesaria para el ejercicio de los derechos que incorporan las acciones al portador, pero podrán sustituirse por la presentación de una constancia de depósito en una institución bancaria, o por certificación de que los títulos están a disposición de una autoridad en ejercicio de sus funciones”¹⁷.

2.7.3 Denominación

“La sociedad anónima se identifica con una denominación, la que podrá formarse libremente con el agregado obligatorio de la leyenda: Sociedad Anónima, que podrá abreviarse S.A.”

La denominación podrá contener el nombre de un socio fundador o los apellidos de dos o más de ellos, pero en este caso, deberá igualmente incluirse la designación del objeto principal de la sociedad”¹⁸.

2.7.4 El capital

a) Capital autorizado

El capital autorizado de una sociedad anónima es la suma máxima que la sociedad puede emitir en acciones, sin necesidad de formalizar un aumento de capital. El capital autorizado podrá estar total o parcialmente suscrito al constituirse la sociedad y debe expresarse en la escritura constitutiva de la misma.

b) Capital suscrito

En el momento de suscribir acciones es indispensable pagar por lo menos el veinticinco por ciento (25%) de su valor nominal.

c) Capital pagado mínimo

El capital pagado inicial de la sociedad anónima debe ser por lo menos de doscientos quetzales (Q200).

¹⁷ Ibid., p.34.

¹⁸ Ibid., p.25.

CAPÍTULO III

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

3.1 Dictamen de los auditores independientes

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A: Asamblea General de Accionistas

El Universo, S.A.

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Denegación (abstención) de opinión

Hemos sido nombrados para auditar los estados financieros de la sociedad El Universo S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, el estado de resultado global, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas. Los estados financieros han sido preparados por la administración de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).

No expresamos una opinión sobre los estados financieros de la sociedad adjuntos. Debido a la significatividad de las cuestiones descritas en la sección Fundamento de la denegación (abstención) de opinión de nuestro informe, no hemos podido obtener evidencia de auditoría que proporcione una base suficiente y adecuada para expresar una opinión de auditoría sobre estos estados financieros.

Fundamento de la denegación (abstención) de opinión

- a) No se tuvo a la vista el libro de accionistas y el libro de actas de la entidad, por lo que no se verificaron las decisiones financieras y operativas, así como los efectos que pueden originar a la entidad El Universo S.A.

- b) Fuimos nombrados auditores de la sociedad con posterioridad al 31 de diciembre del 2018 y, por lo tanto, no presenciamos el recuento físico de las existencias al inicio y al cierre del ejercicio. No hemos podido contar con la evidencia suficiente mediante procedimientos alternativos, de las cantidades de existencias del periodo auditado, las cuales están registradas en los estados de situación financiera.
- c) Se limitó por parte del área de recursos humanos la entrega de los contratos de trabajo para verificar la cantidad acumulada por el pago de “Honorarios Profesionales” la cual acumula al 31 de diciembre del 2018 la cantidad de Q 2,744,534. Por lo tanto no se tuvo la oportunidad de aplicar los procedimientos analíticos para verificar si existen o no errores que puedan afectar la confiabilidad de los estados financieros según lo establece la NIA 520 Procedimientos Analíticos.
- d) Se limitó por parte de la administración la entrega de las facturas emitidas por parte de la sociedad que brinda el servicio de arrendamiento, estas forman parte del rubro de gastos en el estado de resultados de la cuenta denominada “Alquileres Pagados”. Mediante la revisión del contrato de arrendamiento y lo que en él se estipula la entidad debe pagar el total de Q 116,964 mensualmente, ascendiendo a un monto anual de Q 1,403,571 el cual representa un 22.5% de los gastos. Se revisaron los libros digitales de integración de facturas emitidas por los proveedores y se comparó con los pagos efectuados y se constató que no se realizan los pagos como se acordó en el contrato de arrendamiento. Se le realizó la interrogante al contador general a lo que el aclaró que solo se registra el gasto y los pagos los realizan con uno o dos años de atraso. Por lo cual existe una falta de uniformidad y de cumplimiento por parte de la entidad hacia esta obligación.
- e) En la auditoría realizada al periodo terminado 31 de diciembre de 2018 se identificaron diversas variaciones en las cuentas IVA por cobrar por un monto de Q 18,077; ISO por acreditar con un monto de Q 147,184; IVA retenido por un monto de Q 20,934; IVA por cobrar retenido con un saldo de Q 132,378; ISR trimestral e IVA por pagar con un monto negativo de (Q 561), dichas variaciones

fueron localizadas por medio de las pruebas de auditoría, revisando el libro diario y mayor contrastado con las declaraciones de impuestos que realiza la entidad.

- f) Existe falta de uniformidad en el cálculo y registro de las depreciaciones y depreciaciones acumuladas, estos se evidencian en la cuenta denominada “Depreciación de Herramientas” en las partidas de diario número 1,281 y 2,060 correspondientes al mes de julio de 2018 en la cual se arrastra el mismo saldo durante el resto del periodo contable auditado. Así mismo en las partidas número 205 y 540 correspondientes a los meses de enero y marzo del mismo año auditado se cargan los saldos depreciados a la cuenta “Depreciación de Cristalería”, sin embargo, no se abonan a su respectiva cuenta violando de tal modo el principio de partida doble.

Incertidumbre material relacionada con la empresa en funcionamiento

Existe una incertidumbre material relativa a la capacidad de las operaciones de negocio en marcha debido a que la entidad El Universo, S.A. concentra su recuperación de cartera en dos clientes: Jazmín Sosa Méndez con saldo de Q 423,827 y Amílcar Pérez Rossi con saldo de Q 2,922,139, estos montos al 31 de diciembre de 2018 representan el 50% del total del activo de la entidad, el retraso o la irrecuperabilidad de los saldos adeudados en cada periodo implica en un futuro la continuación de sus operaciones. Cabe resaltar que en el periodo de revisión Amílcar Pérez Rossi, no realizó ningún abono, como lo muestra la nota 7 que acompañan a los estados financieros. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

Hemos efectuado nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades, de acuerdo con estas normas, se describen con más detalle en la sección de responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la entidad El Universo, S.A., de conformidad con el Manual del Código de Ética Profesional emitido por el Consejo Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento, junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de estados financieros, hemos cumplido con

las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Manual del Código de Ética Profesional.

Otras cuestiones

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2017, que se incluyen para propósitos comparativos, anteriormente no fueron auditados por otros auditores, ni por nosotros y son utilizados únicamente con propósito comparativo.

Responsabilidad de la administración y del gobierno corporativo de la entidad

La administración de la entidad es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con las prácticas contables derivadas de las disposiciones incluidas en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, y del control interno que la gerencia considere necesario para permitir la preparación de estos estados financieros y los mismos estén libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la entidad de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con el negocio en marcha y utilizando la base contable de negocio en marcha, salvo que la gerencia tenga la intención de liquidar la entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los encargados del gobierno de la entidad a son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la entidad.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de estados financieros

Nuestra responsabilidad es la realización de auditoría de los estados financieros de la sociedad El Universo S.A. de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y la emisión de un informe de auditoría. Sin embargo, debido a la significatividad de las cuestiones descritas en la sección Fundamento de la denegación (abstención) de opinión de nuestro informe, no hemos podido obtener evidencia de auditoría que proporcione

una base suficiente y adecuada para expresar una opinión de auditoría sobre estos estados financieros.

Somos independientes de la sociedad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros de El Universo S.A., y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, ejercemos el juicio profesional y mantenemos escepticismo profesional a lo largo de la auditoría. Nosotros también somos responsables de:

- Identificar y valorar los riesgos de incorrecciones materiales de los estados financieros, ya sean por fraude o error, diseñar y realizar los procedimientos de auditoría que respondan a esos riesgos, y obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar las bases para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material resultante de fraude es mayor que aquella resultante de un error, ya que el fraude involucra colusión, falsificación, omisiones intencionales, distorsión, o anulación del control interno.
- Obtener un entendimiento del control interno relevante para la auditoría, para poder diseñar procedimientos de auditoría que son apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad.
- 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.

- Evaluar en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

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.

Vivian Marleny Girón López
Gerente de Auditoría

Guatemala, 18 de abril de 2020

3.2 Estados financieros

El Universo, S.A. (Nota 1)
Estado de situación financiera
Al 31 de diciembre de 2018
(Valores expresados en quetzales)

	Notas	2018	2017 (No auditado)
<u>Activo</u>			
<u>Corriente</u>			
Caja	3	129,188	120,937
Bancos	4	416,101	279,654
Clientes	5	699,489	734,957
Deudores	6	488,026	393,757
Cuentas por Cobrar	7	3,902,894	3,682,858
Pagos Anticipados		162,901	145,509
Inventario	8	172,543	145,968
Realizable	9	40,867	
Total activo corriente		6,012,009	5,503,640
<u>No corriente</u>			
	10		
Equipo De Computación		87,463	95,576
Herramientas		6,843	6,439
Mobiliario y Equipo		563,106	693,988
Vehículos		2,726	6,635
Cristalería		30,543	25,976
Total activo no corriente		690,681	828,614
Total activo		6,702,690	6,332,254
<u>Pasivo</u>			
<u>Corriente</u>			
Proveedores		1,482,459	67,914
Acreedores		1,290,815	1,290,815
Cuentas Por Pagar	11	1,754,691	2,645,702
Diferido		158,387	148,232
Total pasivo corriente		4,686,352	4,152,663
<u>Capital y reservas</u>			
Capital	12	5,000	5,000
Reservas		87,639	87,639
Utilidad acumulada		2,086,952	1,690,684
Utilidad o (pérdida) del Ejercicio		(163,253)	396,268
Total Capital y reservas		2,016,338	2,179,591
Total Pasivo y Capital		6,702,690	6,332,254

El Universo, S.A.
Estado de resultados
Del 1 de enero Al 31 de diciembre de 2018
(Valores expresados en quetzales)

	Notas	2018	2017 (No auditado)
Ventas	13	7,308,483	7,404,122
Costo de ventas	14	1,255,247	1,146,347
Ganancia bruta		6,053,236	6,257,775
Gastos de operación			
Gastos de administración	15	3,708,774	3,202,721
Gastos de operación	16	2,530,407	2,668,009
Total gastos de operación		6,239,181	5,870,730
Resultado en operación		(185,946)	387,045
Otros gastos y productos	17	22,693	30,079
Resultado antes de la reserva		(163,253)	417,124
Utilidad o (pérdida) del ejercicio		(163,253)	396,267

Las notas adjuntas forman parte integral de los estados financieros.

El Universo, S.A.
Estado de cambios en el patrimonio neto
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018
(Cifras expresada en quetzales)

Concepto	Capital Social	Utilidades acumuladas	Reservas	Resultado del periodo	Total Capital y Reservas
Saldo al 31 de Diciembre de 2017	5,000	1,690,684	87,639	396,268	1,783,323
Traslado de utilidades de ejercicios anteriores		396,268		(396,268)	
Aumento/ Disminución					396,268
Resultado del periodo				(163,253)	(163,253)
Saldo al 31 de Diciembre de 2018	5,000	2,086,952	87,639	(163,253)	2,016,338

El Universo, S.A.
Estado de cambios en el patrimonio neto
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017 (No Auditado)
(Cifras expresada en quetzales)

Concepto	Capital Social	Utilidades acumuladas	Reservas	Resultado del periodo	Total Capital y Reservas
Saldo al 31 de Diciembre de 2016	5,000	904,790	87,639	785,894	997,429
Traslado de utilidades de ejercicios anteriores		785,894		(785,894)	
Aumento/ Disminución					785,894
Resultado del periodo				396,268	396,268
Saldo al 31 de Diciembre de 2017	5,000	1,690,684	87,639	396,268	2,179,592

El Universo, S.A.
Estado de flujo de efectivo
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018
(Cifras expresada en quetzales)

	2018	2017 (No auditado)
A Flujo de efectivo por actividades de operación	47,632	114,796
Ganancia del ejercicio	(163,253)	396,268
Aumento o disminución de Clientes	35,468	(378,458)
Aumento o disminución de Deudores	(94,269)	(65,966)
Aumento o disminución de cuentas por cobrar	(220,036)	(365,096)
Aumento o disminución de Pagos anticipados	(17,392)	(8,882)
Aumento o disminución de Inventario	(26,575)	(8,673)
Aumento o disminución de Proveedores	1,414,545	(75,122)
Aumento o disminución de Cuentas por pagar	(891,011)	572,025
Reservas	-	20,857
Aumento de Anticipo sobre ventas	10,155	27,843
B Flujo de Efectivo por actividades de inversión	97,066	(254,619)
Aumento de Remodelación Júpiter	(40,867)	-
Equipo de Computación	8,113	(14,707)
Herramientas	(404)	(206)
Mobiliario y Equipo	130,882	(233,769)
Vehículos	3,909	3,554
Cristalería	(4,567)	(9,491)
Flujo de efectivo neto	144,698	(139,823)
Efectivo inicial	400,591	540,414
Efectivo final	545,289	400,591

3.3 Notas a los estados financieros

El Universo, S.A.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2018

1. Constitución y operaciones

El Universo Sociedad Anónima, se constituyó bajo las leyes de la República de Guatemala, según escritura de constitución número 198, el día treinta de marzo del año dos mil uno, 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 El Universo S.A., obteniendo su patente de sociedad el día dos de julio del año dos mil uno, con domicilio fiscal en el municipio de Esquipulas del departamento de Chiquimula.

Es una sociedad lucrativa cuya naturaleza es mercantil, comercial, agrícola y de prestación de servicios; destinando su patrimonio a la compra, arrendamientos y venta, en general cualquier actividad lícita al por menor y mayor. Dentro de la sociedad El Universo S.A. funcionan cuatro establecimientos siendo éstos el Hotel Júpiter, el Hotel Plutón y la Cafetería Marte, mismas que cuenta con sus respectivas patentes de comercio.

El Universo S.A. tiene a disposición diversos departamentos para el orden de los procesos, movimientos y transacciones realizados dentro de las empresas de su dominio, haciendo mención de algunas de estas áreas: recursos humanos, administración, contabilidad, compras y ventas.

2. Principales políticas contables significativas

a) Bases de preparación

EL sistema contable que utiliza El Universo, S.A. es de acuerdo con el Código de Comercio, que indica: “debe de reconocer los resultados que obtengan en cada período de imposición, de acuerdo código de comercio”.

La base contable mediante la cual fueron preparados los estados financieros son los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Guatemala la cual es una base de contabilidad generalmente aceptable y de prácticas de uso común, siendo así una base comprensible y aceptada para su preparación muy distinta a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Emitidas por el Consejo 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.

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 2018 los tipos de cambio de moneda extranjera (dólar) de referencia del Banco de Guatemala y del mercado bancario de divisas estaban alrededor de Q 7.5618.

3. Caja

Al 31 de diciembre de 2018 el saldo de las cuentas bancarias, el valor al que asciende es de Q 129,188 y al 31 de diciembre de 2017 es de Q 120,937 los mismos que se integran de la siguiente manera:

Cuenta	2018		2017 (No auditado)
Caja Fuerte Dólares	123,490	a	113,596
Caja Chica Restaurantes	3,845		5,509
Caja Chica Hoteles	1,022	b	1,076
Caja Chica Cafetería	831		756
Total	<u>129,188</u>		<u>120,937</u>

Caja es el activo de mayor liquidez con el que cuenta la empresa para cubrir sus inmediatas obligaciones.

- a) Caja fuerte dólares es el fondo fijo que cubre las necesidades inmediatas de la empresa para gastos mayores los cuales se pueden cubrir en efectivo. El saldo total expresado al periodo auditado es en la denominación de la moneda nacional (quetzal). Al 31 de diciembre de 2018 el tipo de cambio de moneda extranjera (dólares) ascendía a Q 7.5618 por dólar según el Banco de Guatemala.
- b) Caja chica es un fondo fijo que se separa de la caja fuerte para gastos pequeños inmediatos, los cuales se pagan en efectivo.

4. Bancos

Al 31 de diciembre de 2018 el saldo consolidado de las cuentas bancarias es de Q 416,100 y al 31 de diciembre 2017 es de Q 279,654, mismos que se integran de la siguiente manera:

Cuentas Bancarias	2018	2017 (No auditado)
Bancor Hotel Júpiter	182,093	95,188
Banrural Ahorros	122,076	139,201
Banrural Ahorros Us\$	74,655	44,561
Banrural Hotel Júpiter	10,168	16,697
Banrural Restaurante Monetaria	7,120	10,352
Banrural Monetaria	5,480	58,912
Banrural Cafetería Monetaria	4,429	5,921
Bancor Restaurante	3,312	9,182
G&t Cafetería	1,896	6,780
G&t Hotel Jupiter - Us\$	1,508	2,652
G&t Plutón	1,303	11,436
Banrural Monetaria Us\$	1,120	909
G&t Plutón - Us\$	941	1,811
G&t El Universo	-	5,719
Total	416,100	279,654

Representa todo el efectivo o dinero que la empresa tiene guardado en las instituciones bancarias o financieras y que son depositados en las cuentas monetarias y de ahorro; tanto en moneda nacional como en moneda extranjera. Debe corresponder exclusivamente a transacciones propias de la entidad. Representa todos los ingresos del día anterior, en concepto de alimentos, bebidas, cafetería, hospedaje, *frigobar* y cualquier otro que se haya percibido y depositado.

5. Clientes

El saldo de esta cuenta corresponde a derechos que tiene la entidad por venta de mercadería al crédito, el cual está comprendido por Clientes y Clientes Empleados, el saldo al 31 de diciembre de 2018 es de Q 699,489 y al 31 de diciembre de 2017 es de Q 734,957 y se integra de la siguiente manera:

Cuenta	2018		2017 (No auditado)
Clientes	584,315	a	587,698
Clientes Empleados	115,174	b	147,259
Total	<u>699,489</u>		<u>734,957</u>

- a)** Representa a todas las personas o entidades a las que se les vende mercaderías o se le presentan servicios y su pago es al crédito. Se les emitió una factura cambiaria o firmaron un contrato. En esta cuenta se registran todas las operaciones ordinarias, que tiene relación con el objeto principal de la empresa (venta y servicios).
- b)** Representa clientes empleados a quienes se les ha otorgado la posibilidad de obtener créditos dentro de la entidad.

6. Deudores

El saldo de esta cuenta corresponde a derechos que tiene la entidad con terceras personas por el haber proporcionado efectivo en calidad de préstamo, el saldo al 31 de diciembre de 2018 es de Q 488,026 y al 31 de diciembre de 2017 es de Q 393,757 y está integrado de la siguiente manera:

Cuenta	2018	2017 (No auditado)
Jasmin Sosa Méndez	423,827	379,027
El Sol, S.A.	33,119	-
Arnold Federico González	8,380	-
Heidy Suceli Muñoz	6,000	-
Karla García	5,600	5,600
María Del Carmen Aguirre	5,000	-
Yoselin Stephany Mansilla	4,500	4,500
Iris Juanita Antón Lemus	1,600	1,600
José Amílcar Sagastume	-	3,030
Total	488,026	393,757

En esta cuenta se incluyen a todas las personas que no tengan las características de clientes pero que por una u otra razón tiene una deuda pendiente con la entidad y que no tiene relación con el giro normal de la empresa.

7. Cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre de 2018 el saldo consolidado que presenta la cuenta es de Q 3,902,894 y al 31 de diciembre de 2017 el saldo consolidado que presenta la cuenta es de Q 3,682,858 mismos que se integran de la siguiente manera:

Cuenta	2018	2017 (No auditado)
Amílcar Pérez Rossi	2,922,139	2,922,139
ISR A Cuenta	305,761	247,819
ISO Por Acreditar	197,136	123,003
ISR Exceso 2014	120,151	120,151
ISR Trimestral	97,9212	60,406
Cuenta Corriente Ventas Por Liquidar	86,478	48,552
R. H. Por Cobrar	52,001	43,217
Iva Retenido	49,236	44,965
Cuentas Por Cobrar	40,906	36,666
Iva Por Cobrar (retenido)	19,095	3,134
Visanet	12,888	33,429
Iva Por Cobrar	12,248	5,539
Credomatic	11,429	4,916
Total	3,902,894	3,682,858

- a) Recargo a habitación por cobrar es una cuenta que es utilizada por la entidad para registrar el cargo que se le hace por consumo de restaurante u otro servicio que

presta la entidad el cual será cobrado al momento que se el cliente deje de hospedarse en el hotel.

Se incluyen todas las erogaciones o derechos derivados de transacciones a personas o entidades que no tienen una actividad recurrente con la empresa, o personas relacionadas.

Incluye los impuestos por cobrar que la entidad tiene derecho a recuperar o reclamar al fisco, por exceso en el pago o por mandato legal; sean estos en efectivo, a través de compensación (emisión de resolución de la SAT), o cualquier otro medio que la legislación guatemalteca permita.

8. Pagos anticipados

Al 31 de diciembre de 2018 el rubro de pagos anticipados está integrado de la siguiente manera:

Cuenta	2018	2017 (No auditado)
Gastos pagados anticipados	160,901	a 143,508
Anticipo sobre sueldos	<u>2000</u>	<u>2000</u>
Total	<u>162,901</u>	<u>145,509</u>

a) Representan los pagos que la entidad hace en forma anticipada para obtener la compra o bien la prestación de servicios.

9. Inventario

El saldo al 31 de diciembre de 2018 de esta cuenta es de Q 172,543 y al 31 de diciembre de 2017 es de Q 145,968 y representa el saldo final de la mercadería de la entidad.

Cuenta	2018	2017 (No auditado)
Inventario	<u>172,543</u>	<u>145,968</u>
Total	<u>172,543</u>	<u>145,968</u>

Esta cuenta está relacionada con la custodia y resguardo de todas aquellas materias primas o insumos que se utilizan para la preparación de alimentos y bebidas que se venden en los restaurantes, así como aquellos productos que se utilizan en los hoteles (*frigobar*) para prestar un servicio completo y eficiente. Son resguardos de acuerdo a la

naturaleza del bien y en lugares adecuados. Para su manipulación se utiliza formas para llevar el control tanto para sus ingresos como para sus egresos. Para ello es indispensable considerar cada uno de los procedimientos ya establecido.

10. Realizable

Se integra por la cuenta Remodelación Júpiter, al 31 de diciembre de 2018 cuenta con un saldo de Q 40,867.

11. Activos fijos

Costo	Equipo de computación	Herramientas	Mobiliario y Equipo	Vehículos	Cristalería
Saldo según contabilidad Año 2017 (No auditado)	173,240	9,865	1,071,987	30,321	40,671
Adiciones	8,955	2,056	73,965	355.35	13,346
Bajas	-	-	-	-	-
Saldo según contabilidad Año 2018	182,196	11,920	1,145,952	30,677	54,017
Depreciaciones acumuladas	94,732	5,078	582,846	27,950	23,475
Saldos finales	87,463	6,843	563,106	2,726	30,543
Total de Activos Fijos	690,681				

La cuenta activos fijos estará integrada por todos aquellos bienes tangibles e intangibles que son necesarios para generar rentas a la entidad. Son propiedad de la empresa, y en algunos casos la empresa puede ser un arrendante de los mismos.

Lo integran valores por concepto de mobiliario y equipo, maquinaria y equipo, vehículos, equipo de cocina, equipo de computación, programas de computación, cristalería y mantelería.

12. Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre de 2018 el saldo es de Q 1,754,691 y al 31 de diciembre de 2017 el saldo es de Q 2,645,702, 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, y se integran de la siguiente manera:

Cuentas	2018		2017 (No auditado)
Cuentas por pagar	1,326,536	a	2,220,404
Provisión para prestaciones laborales	300,638	b	300,638
Cuenta por liquidar	72,862		72,862
INGUAT por pagar	43,820	c	40,791
ISR Retenido	9,608	d	9,718
IVA sobre factura especial	1,135		1,095
ISR sobre factura especial	653		636
Iva por pagar	(5,601)	e	(442)
Total	1,754,691		2,645,702

- a)** Es cualquier aporte de una parte deudora, que aparece como resultado de una compra de bienes o servicios en términos de crédito, a una parte acreedora.
- b)** Cuotas que la compañía está obligada a pagar al Instituto Guatemalteco de Seguridad Social por concepto de salarios. (IGSS, IRTRA, INTECAP, cualquier otra de similar naturaleza).
- c)** Es una cuenta que se genera por el pago de impuesto que corresponde al INGUAT por concepto de hospedaje.
- d)** IVA por pagar son los impuestos que la compañía está obligada a pagar, por haber practicado retenciones o se consumó el hecho generador.
- e)** Impuestos y retenciones por pagar son los impuestos que la entidad está obligada a pagar, por haber practicado retenciones o porque se consumó el hecho generador.

13. Capital

Al 31 de diciembre de 2018 y al 31 de diciembre de 2017 el saldo es de Q5,000, esta cuenta incorpora las sub cuentas Capital social, Capital autorizado y Acciones por suscribir, se integran de la siguiente manera:

Cuentas	2018	2017 (No auditado)
Capital autorizado	25,000,000	25,000,000
Acciones por suscribir	(24,995,000)	(24,995,000)
Capital social	5,000	5,000

14. Ventas

Al 31 de diciembre de 2018 y al 31 de diciembre de 2017 los saldos de esta cuenta se integran de la siguiente manera:

Cuentas	2018	2017 (No auditado)
Venta de Alimentos	3,440,700 a	3,232,794
Servicio de Hospedaje	3,207,283	3,188,805
Servicio de Propina	184,895	230,371
Servicio de Arrendamiento	63,272 b	671,207
Ventas de Mercaderías	62,596	58,832
Servicio de Audio, Luces y Cañonera	18,263	10,982
Servicio de Masaje	16,752	
Servicio de Descorche	6,975 c	4,067
Servicios Profesionales	6,116	5,697
Alquiler de Mobiliario	1,317	1,031
Daños a Mobiliario	313	335
Total de ventas	7,308,483	7,404,123

- a) La entidad cuenta con un área de comedor dentro del hotel y los ingresos de venta de alimentos es derivado del mismo.

- b) Los servicios de arrendamientos prestados, son por un sub arrendamiento de los locales que no son ocupados físicamente por la empresa, donde se encuentra portal de la palma y otros.
- c) Servicio de audio, luces y cañoneras, son servicios que se prestan al momento de alquilar un salón que solo se utiliza por reservación.

15. Costo de ventas

Al 31 de diciembre de 2018 tiene un saldo de Q1,255,247 y al 31 de diciembre de 2017 tiene un saldo de Q1,146,347, el resumen de los saldos de esta cuenta es la siguiente:

Cuentas	2018	2017 (No auditado)
Inventario Inicial	145,968	122,725
(+) Compras	1,281,821	1,169,590
Disponibilidad	1,427,789	1,292,315
(-) Inventario Final	172,543	145,968
Resultado en ventas	1,255,247	1,146,347

Es el gasto o el costo de producir de todos los artículos vendidos durante un periodo contable.

16. Gastos de Administración

Al 31 de diciembre de 2018 el saldo consolidado es de Q3,708,755 y al 31 de diciembre de 2017 es de Q3,202,721 y el resumen de esta cuenta es la siguiente:

Cuenta	2018	2017 (No auditado)
Honorarios Profesionales	2,744,534	2,404,539
Depreciación Mobiliario Y Equipo Admón.	186,712	130,262
Útiles De Limpieza	176,197	-
Gastos No Deducibles	150,858	115,434
Comisiones Mastercard Administración	59,383	37,692
Mantenimiento Y Rep. Mobiliario Y Equipo	57,418	16,239
Atenciones A Personal	46,456	-
Impuestos Y Contribuciones	43,435	4,023
Arbitrios Municipales	39,443	-
Papelería Y Útiles De Admón.	33,817	19,772
Servicio De Internet	31,248	13,378
Servicio De Cable	28,759	31,286
Teléfono	22,679	33,723

Útiles De Trabajo Admón.	19,852	11,239
Depreciación Equipo De Computación	17,136	-
Comisiones Visa Administración	9,719	18,159
Depreciación Herramientas	6,565	-
Decoraciones	8,519	37,462
Depreciación Cristalería	7,987	-
Publicidad	7,278	16,814
Seguros Pagados	7,276	-
Servicio De Recarga De Extinguidores	1,304	-
Viáticos De Admón.	1,210	5,746
Mantenimiento Y Rep. Equipo De Computo	571	-
Útiles De Oficina Operación	420	-
Comisiones sobre ventas	-	208,274
Vacaciones administración	-	11,239
Total en gastos de administración	3,708,775	3,202,721

Gastos no deducibles corresponden a gastos varios hotel y restaurante, decoración, viáticos, equipo de seguridad, fletes y acarreos, ISR retenido gasto, mobiliario y equipo y multas y recargos que incurrió la entidad en el periodo auditado.

17. Gastos de operación

Al 31 de diciembre de 2018 el saldo consolidado es de Q2,530,407 y al 31 de diciembre de 2017 es de Q2,668,010 los mismos se integran de la siguiente manera:

Cuenta	2018	2017 (No auditado)
Alquileres Pagados	1,403,571	1,404,548
Energía Eléctrica Operación	438,581	387,330
Gas Operación	183,550	160,717
Atención A Clientes Y Proveedores	87,060	87,262
Accesorios habitación	74,099	9,412
Compra de souvenir	67,439	-
Mant. Y Rep. Edificios Arrendados	65,937	131,939
Seguridad De Operación	52,902	87,262
Útiles De Trabajo Operación	34,862	32,015
Comisiones Sobre Ventas	30,898	-
Combustibles De Operación	18,337	2,647
Mantenimiento de piscina	14,920	13,129
Frigobar Operación	9,510	17,066
Alquiler de mobiliario	9,022	-
Fletes	8,893	12,264

Impuesto S/distribución De Petróleo Operación	7,226	6,681
Útiles Cocina Operación	6,476	3,114
Dep. Vehículos De Operación	3,909	3,909
Servicio de facturación tickets	3,589	4,313
Mant. Y Rep. Maquinaria	2,853	-
Material De Empaque	2,110	4,262
Mant. Y Rep. De Vehículos Arrendados	1,626	3,330
Accesorio De Computación	1,295	-
Mantelería restaurante	1,259	4,078
Insumos Y Fertilizantes	482	248
Útiles de limpieza	-	229,970
Depreciación equipo de computación	-	15,184
Depreciación cristalería	-	6,790
Seguros pagados	-	6,420
Mantenimiento y reparación equipo de computo	-	2,063
Depreciación Herramientas	-	1,209
Membresías	-	965
Útiles de oficina operación	-	240
Total gastos de operación	<u>2,530,407</u>	<u>2,668,010</u>

Son los gastos necesarios para llevar a cabo las actividades operacionales de la entidad, se incluyen los gastos por mantenimiento y demás gastos necesarios.

18. Otros gastos y productos

Al 31 de diciembre de 2018 el rubro de otros productos tiene un saldo consolidado por Q 22,693 y al 31 de diciembre de 2017 un saldo consolidado de Q 30,079 y está integrado de la siguiente manera: intereses bancarios, otros ingresos, diferencial por impuesto producto; otros gastos financieros están integrados por, comisiones bancarias, diferencial por impuesto gasto, ISR sobre capital bancario, impuesto sobre productos financieros.

19. Contingencias

La entidad tiene los siguientes compromisos y contingencias al 31 de diciembre 2018:

CÓDIGO TRIBUTARIO

ARTICULO 47. Prescripción. El derecho de la Administración Tributaria para hacer verificaciones, ajustes, rectificaciones o determinaciones de las obligaciones tributarias,

liquidar intereses y multas y exigir su cumplimiento y pago a los contribuyentes o los responsables, deberá ejercitarse dentro del plazo de cuatro (4) años.

En el mismo plazo relacionado en el párrafo anterior, los contribuyentes o los responsables deberán ejercitar su derecho de repetición, en cuanto a lo pagado en exceso o indebidamente cobrado por concepto de tributos, intereses, recargos y multas. El plazo para ejercitar su derecho de repetición previsto en el párrafo anterior, se inicia a contar desde el día siguiente a aquél en que se realizó el pago indebido o se constituyó el saldo en exceso.

El derecho a solicitar la devolución de crédito fiscal del Impuesto al Valor Agregado en efectivo o para acreditar a otros impuestos, también prescribe en cuatro años, plazo que se inicia a contar desde la fecha en que el contribuyente, conforme a la ley tributaria específica, puede solicitar por primera vez la devolución de dicho crédito fiscal.

- El derecho de la Administración Tributaria para efectuar revisiones fiscales, prescribe en el transcurso de cuatro años, contados a partir de la fecha en la cual se debió presentar las respectivas declaraciones por los años 2015, 2016, 2017, 2018.
- El saldo de la cuenta IVA por cobrar aparece registrado en el estado financiero por la cantidad de (Q 12,248) expresada con un saldo negativo, por lo que se procedió a realizar pruebas sustantivas necesarias para determinar el saldo correcto de la cuenta, se revisaron los libros contables y las declaraciones efectuadas por la entidad durante todo el ejercicio contable 2018, encontrando que el saldo de la cuenta debería ser de Q 18,077, por lo que existe una diferencia, misma que no fue posible constatar a que se debió sin el respaldo de costos y gastos del periodo.
- La cuenta ISO por acreditar posee un saldo de Q 197,136 en el estado financiero, por lo que se realizaron las pruebas sustantivas necesarias para corroborar el saldo de la cuenta, revisando los libros contables y declaraciones de impuestos correspondientes al periodo 2018, encontrando una diferencia de Q 49,952 en el saldo inicial de la cuenta, misma que se encuentra reflejada en la acreditación

efectuado en la declaración de ISR trimestral que corresponde al periodo de enero a marzo de 2018.

- La entidad registró la cuenta IVA retenido con un monto de Q 49, 236 en el estado financiero, por lo que se realizaron pruebas sustantivas para establecer el saldo de la cuenta, revisando los movimientos contables en los libros correspondientes al periodo 2018, reflejando una diferencia de Q 28,302, por lo que el saldo correcto debería ser Q 20,935.
- La entidad registro la cuenta IVA por cobrar retenido con un monto de Q 19,095, en el estado financiero, por lo que se realizaron pruebas sustantivas para establecer el saldo de la cuenta, revisando los movimientos contables en los libros correspondientes al periodo 2018, reflejando una diferencia de Q 10,468, por lo que el saldo correcto debería ser Q 8,627.
- La cuenta ISR trimestral refleja un monto de Q 97,921 en el estado financiero, por lo que se realizaron las pruebas sustantivas necesarias para corroborar el saldo de la cuenta, revisando el movimiento contable en los libros correspondientes al periodo 2018, se encontró una diferencia de Q 34,455, ésta surge debido a que no se estableció el ISR correspondiente al trimestre de julio a septiembre, por lo que el saldo correcto debería ser Q 132,378.
- La cuenta IVA por pagar, refleja una cifra negativa de (Q 561) en el estado financiero, por lo que efectuaron pruebas sustantivas para establecer el saldo correcto, se revisó el movimiento contable de los libros de la entidad correspondientes al periodo 2018, encontrando un IVA crédito fiscal de Q 18,077, por tal razón el saldo la cuenta IVA por pagar debe de ser igual a cero (0) debido a las regularizaciones correspondientes a cada periodo.

3.4 Carta a la gerencia

Guatemala, 01 de abril de 2020

A:

Junta Directiva
El Universo,
Sociedad Anónima

Con atención a:
Dixon Esaú Guerra Cabrera
Representante Legal

Con relación a la auditoría de estados financieros de la entidad El Universo S.A., al 31 de diciembre de 2018 y por el periodo terminado a esa misma fecha. En el documento adjunto encontrará una descripción de los hallazgos para su debida corrección y toma de decisiones pertinentes a fin de que no se incurra en ellos nuevamente.

Por otro lado, se recomienda a la Administración de la entidad establecer y mantener un sistema de control interno, y debido a que no nos contrataron para la realización de una auditoría de controles internos, sino para evaluar la razonabilidad de las cifras contables, no pretendemos haber cubierto en la revisión la totalidad de los controles internos de la entidad.

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

Atentamente,

Vivian Marleny Girón López
Gerente de Auditoría

HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO

Caja

1. Falta de asignación y control en el manejo de saldos del fondo de caja chica

Mediante revisión en el libro diario y mayor, fue difícil el trabajo de identificar un saldo asignado a las cajas chicas, así mismo se observó que no se mantiene un orden en las liquidaciones y reintegros a las cajas. En las pruebas de control realizadas no se encontraron notas firmadas de asignación o responsabilidad a las personas que tienen a cargo el manejo de cajas chicas.

Recomendación

Establecer un monto adecuado para cada una de las cajas chicas que se manejan en la entidad, así como asignar un límite de egreso para gastos de las mismas. También nombrar a una persona como encargada de dicho fondo para llevar un mejor control.

Bancos

2. Falta de control en el manejo de cuentas bancarias dólares y caja fuerte dólares

Según el manual contable de la entidad existe la cuenta diferencial cambiario; en nuestras pruebas realizadas la cuenta diferencial cambiario no es utilizada para clasificar los saldos representados en las cuentas bancarias en moneda extranjera (dólares). Al 31 de diciembre 2018 el saldo total en dólares fue de \$ 92,676. En el Estado de situación financiera los saldos en dólares están representados en moneda Quetzal por un total de Q 201,712 utilizando el tipo de cambio del Banco de Guatemala al 31/12/2018.

Recomendación

Tener un control adecuado para las cuentas bancarias en moneda extranjera, así mismo actualizar constantemente los saldos tomando como base el tipo de cambio establecido por el Banco de Guatemala utilizando la cuenta diferencial cambiario.

3. Sobregiro en el libro bancos de la sociedad.

En nuestras pruebas realizadas a las conciliaciones bancarias de la entidad, en el libro bancos se observó que en tres cuentas utilizadas se registraron saldos sobregirados de la siguiente manera: la cuenta BANRURAL El Universo S.A se encuentra con saldo sobregirado en el mes de julio 2018 y en octubre 2018. La cuenta BANRURAL Restaurante Marte se encuentra con saldo sobregirado en el mes de julio 2018, así como en el mes de octubre 2018. La cuenta BANRURAL Cafetería Mercurio se encuentra con saldo sobregirado en octubre 2018 y el mes de en noviembre 2018. Sin embargo, se pudo observar que en los primeros días del siguiente mes se realizaron transferencias o depósitos que cubren los saldos sobregirados.

En el cuadro se encuentra la fecha del sobregiro, la cuenta afectada y el monto total del mes, para fines cuantitativos del hallazgo.

No.	Fecha	Nombre de la cuenta	Monto
1	31/07/2018	BANRURAL El Universo S.A.	-Q 17,326
3	31/07/2018	BANRURAL Restaurante Marte	-Q 22,550
5	31/07/2018	BANRURAL Cafetería Mercurio	-Q 5,946
2	31/10/2018	BANRURAL El Universo S.A.	-Q 2,856
4	31/10/2018	BANRURAL Restaurante Marte	-Q 12,953
6	30/11/2018	BANRURAL Cafetería Mercurio	-Q 3,759

Recomendación

Las conciliaciones bancarias se deben actualizar constantemente al momento de realizar un pago o haber recibido un depósito; y así tener mayor control sobre los saldos disponibles para girar.

Cuentas por cobrar

4. Falta de estimación para cuentas incobrables

En la revisión de las cuentas de clientes, deudores y cuentas por cobrar de la entidad no se encontraron registros establecidos de posibles cuentas incobrables, ocasionando que la misma no tenga proporcionado un saldo determinado de quiénes le deben por cuestiones de ventas al crédito efectuadas y desconozca un rango porcentual de cuánto afecta a la entidad.

Recomendación

Determinar y establecer un fondo de cuentas incobrables con los saldos de clientes que no han realizado el pago correspondiente a la deuda con la entidad, tomando en cuenta la fecha desde la falta de abono y considerar medidas de pago con los clientes deudores.

Activos fijos

5. Falta de identificación y registro de los activos fijos

Se observó que los activos fijos de la entidad no están registrados de manera correcta con un sticker o código único en el que represente el bien y no todas las tarjetas de responsabilidad firmadas por el personal encargado están actualizadas, por lo que algunos empleados conocen y saben que artículos, bienes o mobiliario tienen a su cargo solamente por palabra.

Recomendación

Registrar e identificar cada uno de los activos fijos de la entidad asignándoles un código único físicamente, el cual señale el área al que pertenece, el o los responsables del manejo del activo, estos detalles solo se encuentran plasmados en un archivo digital de Excel de Activos Fijos de la entidad. Afectando al control interno de la entidad, ya que no tienen un control adecuado sobre la responsabilidad, manejo y cuidado del bien.

6. Diferencia en los saldos de los estados financieros en comparación con la documentación obtenida y falta de depreciación de los sistemas tecnológicos

Por medio de un análisis, revisando los libros contables (libro diario, libro mayor), en los archivos leitz de facturas de la entidad El Universo, S.A., se pudo corroborar que los saldos representados en los estados financieros, no cuadran con la documentación de la entidad. De la misma manera, la entidad cuenta con un Sistema Smart, desde hace 2 años y en los estados financieros no se está depreciando.

Dejando constancia y haciendo referencia a la información obtenida mediante el análisis:

No.	Fecha	Nombre de la Cuenta	Monto	Referencia
1	31/01/2018	Depreciación Cristalería	Q 791	a)
2	31/03/2018	Depreciación Cristalería	Q 791	b)
3	31/07/2018	Depreciación Herramientas	Q 5,165	c)

- a) La cuenta depreciación cristalería en la partida número 205 del libro Diario de la entidad con fecha 31/01/2018, se encuentra cargada y abonada la cuenta depreciación, cuando el registro correcto es: cargar depreciación y abonar depreciación acumulada. Por un monto de Q 791.
- b) En la partida número 540 de fecha 31/03/2018, se carga únicamente la depreciación del mes, no se abona la depreciación acumulada, haciendo este una diferencia de Q 791.
- c) Con referencia a depreciación herramientas, se desconoce un monto de Q 5,053 en la partida número 1281 del libro diario de la entidad con fecha 31/07/2018, durante todo el mes de julio del año auditado solo se carga al diario, sin embargo, no se abona como depreciación acumulada. Así como también en la partida número 2060 del libro diario de la entidad, con fecha 31/07/2018 se carga Q 112 y no se abona en todo el mes la depreciación acumulada. Sumando ambas sale un total de Q 5,165, creando así una diferencia para la cuenta de herramientas de los activos fijos.

En la revisión de facturas físicas en los archivos leitz de la entidad se encontraron los siguientes errores:

No.	Fecha	Nombre de la Cuenta	Monto	Referencia
1	20/03/2018	Equipo de Computación	Q 2,995	a)
2	17/07/2018	Equipo de Computación	Q 6,399	b)

- a) En la compra de una impresora multifuncional Marca Epson L380 con sistema continuo + bandeja PVC por valor de Q 2,995, se agregó a la contabilidad, pero el documento se debe de corregir. No se registró la partida en el libro de diario, así como en el libro mayor, ni está registrado en el libro de compras por el motivo de mala emisión de factura por el NIT de la entidad. Sin embargo, si está registrado en los activos fijos con el valor debido y sus respectivas depreciaciones, creando una diferencia de Q 2,674.
- b) En la compra de una laptop Hp W10 1.8ghz, 12 memoria RAM, 2 TB DVDRW, por valor de Q 6,399, se registró con montos erróneos en los libros contables de la entidad, ya que en el libro diario aparece con el monto Q 6,157 cuando debió ser Q 5,713, creando así una diferencia de Q 444.

Recomendación

Ajustar los saldos de las cuentas de activos fijos, para que reflejen su correcto valor en los estados financieros y depreciar el Sistema Smart como lo establece la Ley del Impuesto Sobre la Renta y así obtener el beneficio fiscal que esta otorga.

Así como registrar las depreciaciones dadas en los activos fijos que pertenecen a la entidad y realizar la verificación de los datos de una factura de compra por un bien, mobiliario o equipo, efectuando una revisión para corroborar que los datos sean correctos.

Compras

7. Cheques no avalados

El cheque No. 1288 extendido al Jefe de Administración de Restaurante Estefany Alexandra Rivera por la cantidad de Q 759 no se encuentra factura que respalde dicha compra.

Recomendación

Debe existir personal asignado únicamente para que realicen las compras de la entidad siguiendo el proceso establecido por las políticas de la sociedad y mostrando los comprobantes para su contabilización y documentación.

Acreedores

8. Falta de integración contable de la cuenta de acreedores

Al periodo terminado auditado del año 2018, se observó que la entidad no cuenta con una integración contable de la cuenta de acreedores, la cual asciende al saldo de Q 1,290,815 siendo el 27% del total de pasivo.

Recomendación

Determinar una integración con los datos de los acreedores de la entidad, estableciendo periodo, saldo e información como dirección, NIT, entre otros datos; para que las personas encargadas de la contabilidad y otros que tengan acceso tengan el conocimiento sobre la situación de donde provienen el total de saldo proporcionado en el párrafo anterior, con el fin de que el control interno sobre el rubro pueda disminuir el riesgo que representa.

Alquileres pagados

9. Pago de alquileres en periodo al que no corresponde

La cuenta alquileres pagados muestra el gasto efectuado por el pago de arrendamiento de las instalaciones del hotel, restaurante y cafetería. La integración de facturas de proveedores evidencia la facturación mensual por parte de la sociedad arrendataria y los libros contables el debido registro, sin embargo, la entidad no realiza los pagos conforme

lo establece el contrato de arrendamiento celebrado entre ambas sociedades (mensualmente). Se pudo constatar que la entidad solo registra el gasto, pero no realiza el pago en el periodo que corresponde ni por la cantidad estipulada llevando de uno a tres años de atraso.

La cuota de alquileres pagados corresponde a Q 116,964 mensuales, Q 1,403,571 anualmente reflejado en el estado de resultados de la entidad, esto corresponde a un 22% del rubro de gastos.

Recomendación

Considerar el cumplimiento del contrato de arrendamiento el cual estipula que el pago debe de realizarse de manera mensual, de esa manera se evita el retraso y acumulación de pagos, que a futuro afecta la liquidez de la entidad por la acumulación de gastos presentados.

Gastos de operación

10. Registro acumulado de gastos en el libro diario

La entidad no realiza el registro adecuado de los gastos en el libro diario, esto se evidenció al constatar únicamente una partida de todos los gastos consolidados al final del mes. Haciendo difícil el trabajo de revisión y comparación.

Recomendación

Efectuar los registros en el libro diario con los movimientos realizados durante el día laboral de la entidad, para que la información de los gastos se revele con mayor información, contando con los datos de donde procede cada registro; de esta manera facilita la comprensión sobre lo que se gastó durante un día, evitando el registro de una partida en el mes de la acumulación de gastos realizados.

11. Falta de registro de facturas de ventas

En la auditoría realizada al rubro de ingresos se localizaron ciertas facturas que no fueron registradas en la contabilidad de la empresa, únicamente en el libro auxiliar de ventas. Siendo estas:

No.	Fecha	Sucursal	Monto	
1	15/01/2018	Cafetería Mercurio	Q	220
2	11/04/2018	Restaurante Marte	Q	309
3	05/09/2018	Restaurante Marte	Q	4,015
4	24/09/2018	Restaurante Marte	Q	2,942

Recomendación

Registrar las facturas detalladas en la tabla anterior; el registro de los ingresos por subarrendamientos realizarlo diariamente en la contabilidad, registrar en el libro auxiliar las facturas que se encuentren anuladas por el correlativo u otros aspectos y reforzar descripción de las partidas registradas en el libro diario agregando a detalle las facturas que se están registrando.

CONCLUSIONES

- a) El cumplimiento con las Normas Internacionales de Auditoría, la aplicación de ellas y uniformidad, tanto como los resultados obtenidos de los procedimientos aplicados sobre El Universo, S.A. son los fundamentos técnicos que le permiten al Auditor Técnico Independiente formarse un juicio sobre la información financiera sobre la cual dictamina.
- b) Se emitió una opinión con base a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA 705), abstención de opinión modificada en el informe emitido por un auditor independiente. Para lo cual se tuvo a bien determinar que los estados financieros no presentan razonablemente la situación financiera, derivado de los “fundamento de la opinión”, en donde principalmente, no se tuvo a la vista los contratos para comprobar lo diversos términos y condiciones de *Outsourcing*, por Q 2,744,534 así cómo no fue posible verificar la documentación de soporte de pago a cuenta por alquileres, por un valor de Q 1,403,571 en el periodo sujeto a revisión al 31 de diciembre de 2018.
- c) Al evaluar el control interno que fue diseñado e implementado en la entidad El Universo, S.A., se determinó que muestra un riesgo moderado, debido a segregación de funciones y no contar con una estructura organizacional adecuada, donde se reflejen las funciones del personal que permita una mejor administración.
- d) En base a los procedimientos de auditoría aplicados, se identificó que la entidad se encuentra dentro del marco legal aplicable, sujeto a pagos trimestrales de ISR (25%), Impuesto del Valor Agregado (12%), pero se verificó que existen diferencias e inconsistencias en el sistema interno al momento de determinar los cálculos correspondientes en materia tributaria.
- e) El Auditor Técnico Independiente al efectuar una Auditoría de una entidad como El Universo, S.A. cuya naturaleza es: mercantil, comercial y prestación de servicios, debe inicialmente obtener conocimiento pleno de la entidad.

RECOMENDACIONES

- a) A la entidad tener en consideración la opinión emitida, tomando en cuenta los ajustes y reclasificaciones propuestos, para mejorar la representación fiel de lo plasmado en los estados financieros auditados y tener información precisa de lo existente.
- b) A la gerencia, fortalecer el proceso de elaboración de información contable con el fin de tener soporte de las operaciones, para que este sea suficiente y competente, y para que no exista segregación de funciones, delegar un auxiliar de compras, un colaborador se encargue de efectuar las compras y otro colaborador posea la función de ingresarlos al sistema, realizando esto permitirá más fluidez en las operaciones.
- c) A la administración, reestructurar el organigrama de la entidad, que permita conocer los distintos puestos y el nivel jerárquico de cada uno de ellos, asimismo plasmar por escrito las funciones de cada puesto de trabajo, para evitar la duplicidad de trabajo y disminuir posibles errores en el registro de operaciones y atrasos en actividades.
- d) Al departamento de contabilidad de El Universo, S.A., es necesario que, delegue responsabilidades en la elaboración de los cálculos en materia tributaria, para que una persona elabore y otro colaborador supervise su correcta aplicación.

LITERATURA CONSULTADA

Arens, Alvin, Randal J. Elder y Mark S. Beasley. **Auditoría un enfoque integral.** México D.F., 2017.

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

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

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

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

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

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

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

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

Código de Comercio. Decreto 2-70 del Congreso de la República de Guatemala, 1970.

Constitución Política de la República de Guatemala. Asamblea Nacional Constituyente, 1985.

Código Tributario. Decreto 6-91 del Congreso de la República de Guatemala: Ayala Jimenez Sucesores, 1991.

Sánchez Curiel, Gabriel. **Auditoría de estados financieros, práctica moderna integral.** México D.F.: Pearson Education de México S.A., 2006.

Guajardo Cantú, Gerardo y Andrade de Guajardo, Nora E. **Contabilidad Financiera.** México D.F.: McGraw-Hill Interamericana, s.f.

International Accounting Standards Board (IASB), (Federación Internacional de Contadores). **Normas internacionales de auditoría y control de calidad.** tr. por IberAm. México, D.F.: 2016.

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

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

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

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

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

Whittington, O. Ray y Pany, Kurt. **Principios de auditoría.** tr. por Joaquín Ramos Santalla y José C. Pecina Hernández. 14 ed., México D.F.: McGraw Hill Education, 2005.

Estupiñán Gaitán, Rodrigo. **Papeles de trabajo en la auditoría financiera.** (Bogotá: Ecoe Ediciones, 2013). p. 91.

APÉNDICES

Apéndice 1

El Universo, S.A. Periodo terminado al 31 de diciembre de 2018 Cédula de ajustes propuestos y no aceptados (Cifras expresadas en Quetzales)

Descripción	Debe	Haber
Ajuste No. 1		
El Universo S.A.	Q 6,877	
Hilaria Girón Genis		Q 6,877
Por ajuste de saldo a favor de la señora Hilaria, cliente de la entidad El Universo S.A.	Q 6,877	Q 6,877
Ajuste No. 2		
El Universo S.A.		
Cámara de Turismo	Q 40	Q 40
Por ajuste de saldo a favor de Cámara de Turismo, cliente de la entidad El Universo, S.A.	Q 40	Q 40
Ajuste No. 3		
El Universo S.A.	Q 227	
Juan Antonio Sevilla Ipiña		Q 227
Por ajuste de saldo a favor del Señor Juan Sevilla, cliente empleado de la entidad El Universo, S.A.	Q 227	Q 227
Ajuste No. 4		
Dep. Acum Eq. De Computación	Q 1,505	
Dep. Acum. Herramientas	Q 140	
Dep. Acum. Mobiliario y Equipo	Q 16,561	
Dep. Acum. Vehículos	Q 355	
Dep. Acum. Cristalería	Q 791	
Eq. De Computación		Q 649
Eq. De Computación		Q 94
Eq. De Computación		Q 139
Eq. De Computación		Q 621
Herramientas		Q 2
Herramientas		Q 137
Mob. Y Equipo		Q 8,989
Mob. Y Equipo		Q 1,754
Mob. Y Equipo		Q 1,528
Mob. Y Equipo		Q 4,289
Vehículos		Q 355
Cristalería		Q 90
Cristalería		Q 701
Reg. Contrapartida para la partida #341 del libro diario de la entidad	Q 19,354	Q 19,354

Descripción	Debe	Haber
Ajuste No. 5		
Dep. Eq. De Computación	Q 649	
Dep. Eq. De Computación	Q 94	
Dep. Eq. De Computación	Q 139	
Dep. Eq. De Computación	Q 621	
Dep. Herramientas	Q 2,86	
Dep. Herramientas	Q 137	
Dep. Mob. Y Equipo	Q 8,989	
Dep. Mob. Y Equipo	Q 1,754	
Dep. Mob. Y Equipo	Q 1,528	
Dep. Mob. Y Equipo	Q 4,289	
Dep. Vehículos	Q 355	
Dep. Cristalería	Q 90	
Dep. Cristalería	Q 7 01	
Dep. Acum Eq. De Computación		Q 1,505
Dep. Acum. Herramientas		Q 140
Dep. Acum. Mobiliario y Equipo		Q 16,561
Dep. Acum. Vehículos		Q 355
Dep. Acum. Cristalería		Q 791
Reg. Depreciamos los activos fijos en sus porcentajes máximos legales, correspondientes al mes de febrero del año 2018 (como debería estar registrada).	Q 19,354	Q 19,354
Ajuste No. 6		
Cuentas por Cobrar	Q 444	
Eq. De Computación		Q 444
Reg. Por diferencia encontrada en la factura No. 1902 de la serie D por la compra de una laptop, fecha 17/07/2018 banco 11 Cheque no. 3831, tomar en cuenta que la partida #1281 del libro diario está incorrecta	Q 444	Q 444
Ajuste No. 7		
Cuentas por Cobrar	Q 2,674	
Eq. De Computación		Q 2,674
Reg. Por diferencia encontrada en la factura no. 1403 de la serie D compra de una impresora, fecha: 20/03/2018 Banco: 10 Cheque No. 3205, no se registró en libro de compras, diario, mayor, por error en NIT.	Q 2,674	Q 2,674
Ajuste No. 8		
Proveedores	Q 67,913	
Bancos		Q 67,913
Para registrar el ajuste de regularización de saldo inicial de proveedores	Q 67,913	Q 67,913

Descripción	Debe	Haber
Ajuste No. 9		
Pérdida en manejo de impuestos	Q -	
IVA por pagar		Q -
Se ajusta el saldo de Iva por cobrar	Q -	Q -
Ajuste No. 10		
Costo de ventas	Q 88	
Inventario		Q 88
Registro de Diferencia de 7 garrafones de agua pura que tienen valor de factura Q.12 y en el inventario Q.16, asimismo en Vino Casillero del Diablo Merlot lo tienen a un precio de Q.96 y en factura existen 3 a Q.75.92	Q 88	Q 88
Ajuste No. 11		
Devoluciones sobre compras	Q 1,014	
Compras		Q 1,014
Registro de notas de crédito por devoluciones sobre compras.	Q 1,014	Q 1,014
Ajuste No. 12		
Proveedores	Q 3,614	
Gas operación		Q 3,226
IVA		Q 387
Por ajuste a factura no encontrada en los registros contables, descontando los impuestos.	Q 3,614	Q 3,614
Ajuste No. 13		
Proveedores	Q 152	
Servicio de Teléfono		Q 135
IVA por Pagar		Q 16
Por ajuste a factura no encontrada en los registros contables del servicio telefónico correspondiente al mes de Marzo de 2018.	Q 152	Q 152
Ajuste No. 14		
Mantenimiento y Rep. De Mobiliario y equipo	Q 691	
IVA por Cobrar	Q 82	
Proveedores		Q 774
Por ajuste en saldo no registrado en los libros contables correspondiente al mes de Marzo de 2018.	Q 774	Q 774

Descripción	Debe	Haber
Ajuste No. 15		
IVA por cobrar	Q 30,080	
Ganancias en manejo de impuestos		Q 30,080
Se ajusta el saldo de Iva por cobrar	Q 30,080	Q 30,080
Ajuste No. 16		
Pérdida en manejo de impuestos	Q 49,951	
ISO por acreditar		Q 49,951
Se Ajustan los saldos de ISO por acreditar por saldo erróneo en la partida inicial.	Q 49,951	Q 49,951
Ajuste No. 17		
Pérdida en manejo de impuestos	Q 38,769	
IVA retenido		Q 28,301
IVA por cobrar Retenido		Q 10,467
Ajuste a las cuenta de IVA Retenido e IVA por cobrar retenido	Q 38,769	Q 38,769
Ajuste No. 18		
ISR Trimestral	Q 34,455	
Ganancias en manejo de impuestos		Q 34,455
Se ajusta el saldo de ISR Trimestral que corresponde al trimestre de julio a septiembre	Q 34,455	Q 34,455
Ajuste No. 19		
Clientes Empleados	Q 220	
Alimentación		Q 196
IVA Por Pagar		Q 23
Registro de la factura no. 1479 de serie G, de Cafetería Mercurio, por no haberse registrado en el periodo correcto.	Q 220	Q 220
Ajuste No. 20		
Bancos	Q 309	
Alimentación		Q 276
IVA por Pagar		Q 33
Registro de la factura no. 1052 de serie A2, de Restaurante Marte, por no haberse registrado en el periodo correcto.	Q 309	Q 309

	Descripción	Debe	Haber
PDA 21	Ajuste No. 21		
	Bancos	Q 2,942	
	Servicio de Propina		Q 238
	Alimentación		Q 2,388
	IVA por pagar		Q 315
	Registro de la factura no. 1070 de serie A2, de Restaurante Marte, por no haberse registrado en el periodo correcto.	Q 2,942	Q 2,942
PDA 22	Ajuste No. 22		
	Bancos	Q 4,015	
	Alimentación		Q 3,584
	IVA por pagar		Q 430
	Registro de la factura no. 256 de serie ER, de Restaurante Marte, por no haberse registrado en el periodo correcto.	Q 4,015	Q 4,015

Apéndice 2
El Universo S.A.
Periodo terminado al 31 de diciembre de 2018
Cédula de reclasificaciones propuestas, ajustadas y no aceptadas
(Cifras expresadas en Quetzales)

Descripción	Debe	Haber
Reclasificación No. 1		
Diferencial cambiario	Q 1,312	
Hotel Payaqui Dólares		Q 1,312
Para clasificar diferencial cambiario con saldo de \$194.88 a una tasa de cambio del banco de Guatemala de 7.73695 al 31/12/2018	Q 1,312	Q 1,312
Reclasificación No. 2		
Diferencial cambiario	Q 819	
Hotel Portal De La Fe Dólares		Q 819
Para clasificar diferencial cambiario con saldo de \$121.57 a una tasa de cambio del banco de Guatemala de 7.73695 al 31/12/2018	Q 819	Q 819
Reclasificación No. 3		
Diferencial cambiario	Q 974	
Mercados El Éxito Banrural Dólares		Q 974
Para clasificar diferencial cambiario con saldo de \$144.70 a una tasa de cambio del banco de Guatemala de 7.73695 al 31/12/2018	Q 974	Q 974
Reclasificación No. 4		
Diferencial cambiario	Q 64,968	
Mercados El Éxito Banrural Dólares Ahorro		Q 64,968
Para clasificar diferencial cambiario con saldo de 9,643.63 a una tasa de cambio del banco de Guatemala de 7.73695 al 31/12/2018	Q 64,968	Q 64,968
Reclasificación No. 5		
Diferencial cambiario	Q 107,528	
Caja Fuerte Dólares		Q 107,528
Para clasificar diferencial cambiario con saldo de \$15,961.01 a una tasa de cambio del banco de Guatemala de 7.73695 al 31/12/2018	Q 107,528	Q 107,528

Apéndice 3

El Universo S.A.

Estado de situación financiera ajustado, propuesto y no aceptado Periodo terminado al 31 de diciembre de 2018 (Cifras expresadas en Quetzales)

Activo	
Activo Corriente	
Caja	129,188
Bancos	416,100
Clientes	692,345
Deudores	488,024
Cuentas por cobrar	3,902,894
Pagos anticipados	162,901
Inventario	172,454
Realizable	
Remodelación Júpiter	40,867
Total Activo Corriente	6,004,773
No Corriente	
Equipo de Computación	87,463
Herramientas	6,843
Mobiliario y Equipo	563,106
Vehículos	2,726
Cristalería	30,543
Total Activo No Corriente	690,681
Total de Activo	6,695,454
Pasivo	
Pasivo Corriente	
Proveedores	1,418,596
Acreedores	1,290,815
Cuentas por pagar	1,754,691
Diferido	
Anticipo sobre ventas	158,387
Total Pasivo	4,622,489
Capital y Reservas	
Capital Social	5,000
Reservas	87,639
Utilidad acumulada	1,690,684
Utilidad del periodo anterior	396,268
Total Capital y Reservas	2,179,591
Total Pasivo y Capital	6,802,080
Pérdida del ejercicio	-106,626
SUMAS IGUALES	6,695,454

Apéndice 4**El Universo S.A.****Estado de resultados, propuesto y no aceptado****Periodo terminado al 31 de diciembre de 2018****(Cifras expresadas en Quetzales)**

Ventas	7,308,482
Costo de Ventas	1,254,320
Ganancia bruta	6,054,162
Gastos de operación	
Gastos de administración	3,708,744
Gastos de operación	2,530,407
Total de gastos de operación	6,239,151
Resultado en operación	-184,989
Otros gastos y productos	
Resultado antes de reserva legal	-106,626
Pérdida neta del ejercicio	-147,493

Apéndice 5

El Universo S.A.
Cédula de análisis de excepciones
Periodo Terminado al 31 de diciembre de 2018
Cifras expresadas en Quetzales)

EXCEPCIONES	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS			REF
	Activo	Pasivo	Capital	Ingresos	Costos y gastos	R.N.	
<u>Limitaciones materiales</u>							
Por motivos de covid-19 no se pudo finalizar con procedimientos sustantivos en el rubro de cuentas por cobrar	49,235						C
Por motivos de covid-19 no se pudo finalizar con procedimientos sustantivos en el rubro de acreedores		-1,290,815					BB
No se entregaron facturas físicas de los alquileres pagados debido a que en la documentación entregada estaban únicamente la de años anteriores		158,387					DD
No se tuvo a la vista el libro de actas de la entidad, por lo que no se verificaron las decisiones tomadas por los accionistas			-5,000				EE
TOTAL DE LIMITACIONES	49,235	-1,132,428	-5,000	0	1,403,571		

EXCEPCIONES	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS			REF
	Activo	Pasivo	Capital	Ingresos	Costos y gastos	R.N.	
Desacuerdos y/o desviaciones							
Al 31 de diciembre de 2018 se observó una serie de registros inadecuados en el libro diario de la entidad en el rubro de activos fijos	-22,427						
Existe una diferencia en el saldo de compras plasmado en el estado de resultados, con el saldo del libro diario. Derivado de unas notas de crédito por devolución y rebaja sobre compras que no fueron tomadas en cuenta al trasladar el saldo al estado financiero					1,102		A/R
Existe una diferencia en el saldo inicial de la cuenta IVA por cobrar por errores en el sistema, además no se realizaron regularizaciones adecuadamente	30,324						
Existe una diferencia en el saldo inicial de la cuenta ISO por acreditar por errores en el sistema, misma que muestra una diferencia	-49,951						
Existe una diferencia en el saldo inicial de la cuenta IVA por cobrar retenido e IVA retenido por acreditar por errores en el sistema	-36,769						

Apéndice 6

Carta de compromiso

Esquipulas, 28 de enero de 2020

Dixon Adonias Guerra Mejía
Representante Legal
El Universo S.A.

Estimado:

Objetivo y alcance de la auditoría

En relación a la solicitud aprobada por ustedes para auditar el Estado de situación financiera de **El Universo, S.A.** al 31 de diciembre de 2018 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 **El Universo, S.A.** con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. 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.

Planificaremos y realizaremos 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 de internacionales de auditoría, está diseñada para obtener una seguridad razonable, pero no absoluta de que los estados financieros estén 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 conjuntamente 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 comprometen, 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 a 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 un grupo de 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 existan 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 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 proporcionado por la entidad. En caso 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 a 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 merecerán nuestra mayor atención y esfuerzos.

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

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

Aceptación

Vivian Marleny Girón López

Gerente de Auditoría

Apéndice 7
Carta de confirmación de independencia

Esquipulas 28 de enero de 2020

El Universo S.A.

Periodo auditado año 2018

Hemos revisado el Código de Ética que regula la actividad de la Contaduría Pública y Auditoría y confirmo que soy independiente para efectuar mis procedimientos de auditoría en el cliente arriba indicado, ya que no tengo ningún tipo de parentesco o relación comercial con la Gerencia ni con los accionistas de este cliente que vayan a causar algún conflicto de independencia.

Entendemos que un conflicto de interés puede surgir:

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

Entiendo también que Independencia es:

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

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

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

Muy atentamente:

Vivian Marleny Girón López
Gerente de Auditoría