

**UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DE ORIENTE
CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA
SEMINARIO DE INTEGRACIÓN PROFESIONAL**

**AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DE LUIS ENRIQUE
PAOLO MARTÍNEZ SALGUERO, POR EL PERÍODO TERMINADO EL
31 DE DICIEMBRE 2014**

INFORME

Sometido a consideración del Honorable Consejo Directivo.

Por

**MARTÍNEZ ALFARO, BERLY MAGDALENA
DÍAZ SANTIAGO, LESTHER OSWALDO PAOLO
PÉREZ SALGUERO, ZEIDY GRICEL
MORALES ALBANEZ, MILKIAN PAOLA
MEJÍA LEIVA, MARÍA CRISTINA
ARGUETA CRUZ, INGRIS SUCELI
MONROY DUQUE, JORGE LUIS
VÁSQUEZ CABRERA, ESTUARDO ENRIQUE**

Al conferírseles el título de:

AUDITOR TÉCNICO

CHIQUMULA, GUATEMALA JULIO 2016

**UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DE ORIENTE
CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA
SEMINARIO DE INTEGRACIÓN PROFESIONAL**

**AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DE LUIS ENRIQUE
PAOLO MARTÍNEZ SALGUERO, POR EL PERÍODO TERMINADO EL
31 DE DICIEMBRE 2014**

**MARTÍNEZ ALFARO, BERLY MAGDALENA
DÍAZ SANTIAGO, LESTHER OSWALDO PAOLO
PÉREZ SALGUERO, ZEIDY GRICEL
MORALES ALBANEZ, MILKIAN PAOLA
MEJÍA LEIVA, MARÍA CRISTINA
ARGUETA CRUZ, INGRIS SUCELI
MONROY DUQUE, JORGE LUIS
VÁSQUEZ CABRERA, ESTUARDO ENRIQUE**

CHIQUEMULA, GUATEMALA, JULIO 2016

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

RECTOR

Dr. CARLOS GUILLERMO ALVARADO CEREZO

CONSEJO DIRECTIVO

Presidente: MSc. NERY WALDEMAR GALDÁMEZ CABRERA
Representantes de Profesores: MSc. JOSÉ LEONIDAS ORTEGA ALVARADO
Lic. Zoot. MARIO ROBERTO SUCHINI RAMÍREZ
Representante de Graduados: Lic. Zoot. OSCAR AUGUSTO GUEVARA PAZ
Representantes Estudiantiles: Br. CARLA MARISOL PERALTA LEMUS
PAE. ALBERTO JOSÉ ESPAÑA PINTO
Secretaria: Licda. MARJORIE AZUCENA GONZÁLEZ CARDONA

AUTORIDADES ACADÉMICAS

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

JURADO QUE PRACTICÓ LA EVALUACIÓN DEL INFORME FINAL

Presidente: Lic. BENINNO RAMÍREZ RAMÍREZ
Secretario: Lic. LUIS MIGUEL MÉNDEZ ARÉVALO
Vocal: Lic. CRISTIAN ALEXIS LÓPEZ MARTÍNEZ

PROVIDENCIA: CCEE-CPA-002/2016

**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, dos de julio de dos mil dieciséis. - - - - -

ASUNTO: Solicitud de impresión del informe final del Seminario de Integración Profesional, intitulado: **AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DE LUIS ENRIQUE PAOLO MARTÍNEZ SALGUERO, POR EL PERÍODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**, que para optar al título de **AUDITOR TÉCNICO**, presentan los estudiantes: **BERLY MAGDALENA MARTÍNEZ ALFARO, LESTHER OSWALDO PAOLO DÍAZ SANTIAGO, ZEIDY GRICEL PÉREZ SALGUERO, MILKIAN PAOLA MORALES ALBANEZ, MARÍA CRISTINA MEJÍA LEIVA, INGRIS SUCELI ARGUETA CRUZ, JORGE LUIS MONROY DUQUE Y ESTUARDO ENRIQUE VÁSQUEZ CABRERA.**

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

"ID Y ENSEÑAD A TODOS"



Gildardo Guadalupe Arriola Mairén, CPA MSC
COORDINADOR GENERAL

c.c. Archivo



Ref. CCEE-CPA-002/2016
Chiquimula, 02 de julio de 2016

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 LUIS ENRIQUE PAOLO MARTÍNEZ SALGUERO, POR EL PERÍODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**, realizado por los estudiantes: **BERLY MAGDALENA MARTÍNEZ ALFARO, LESTHER OSWALDO PAOLO DÍAZ SANTIAGO, ZEIDY GRICEL PÉREZ SALGUERO, MILKIAN PAOLA MORALES ALBANEZ, MARÍA CRISTINA MEJÍA LEIVA, INGRIS SUCELI ARGUETA CRUZ, JORGE LUIS MONROY DUQUE Y ESTUARDO ENRIQUE VÁSQUEZ CABRERA**, como requisito parcial para optar al título de **AUDITOR TÉCNICO** a nivel de pregrado.

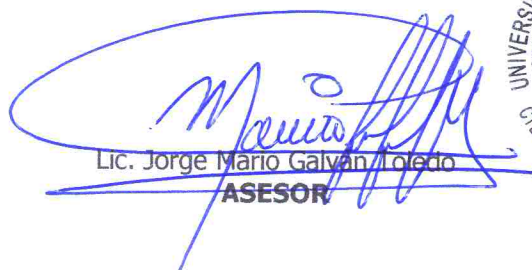
El objetivo del seminario fue constituir e integrar los ejes fundamentales de la profesión, a través de un ejercicio profesional vivencial, que les permitiera a los estudiantes, aplicar los conocimientos, destrezas, habilidades y valores que son motores elementales de la formación del juicio profesional, 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 de 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. Jorge Mario Galván Toledo
ASESOR



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, dos de julio de dos mil dieciséis. - - -

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 LUIS ENRIQUE PAOLO MARTÍNEZ SALGUERO, POR EL PERÍODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**, que como requisito parcial para optar al título de **AUDITOR TÉCNICO** a nivel de pregrado, presentan los estudiantes: **BERLY MAGDALENA MARTÍNEZ ALFARO, LESTHER OSWALDO PAOLO DÍAZ SANTIAGO, ZEIDY GRICEL PÉREZ SALGUERO, MILKIAN PAOLA MORALES ALBANEZ, MARÍA CRISTINA MEJÍA LEIVA, INGRIS SUCELI ARGUETA CRUZ, JORGE LUIS MONROY DUQUE Y ESTUARDO ENRIQUE VÁSQUEZ CABRERA**, autorizándose su impresión.

"ID Y ENSEÑAD A TODOS"

MSc. Nery Waldemar Galdámez Cabrera
DIRECTOR



c.c. Archivo

RESUMEN

La presente investigación tuvo por objetivo de emitir una opinión con base a Normas Internacionales de Auditoría sobre la razonabilidad de las cifras que presentadas los Estados Financieros tomados en conjunto del contribuyente individual Luis Enrique Paolo Martínez Salguero, por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2014. Así como también la evaluación del control interno utilizado, verificando su funcionalidad y determinando fortalezas y debilidades. Algunos de los objetivos específicos que se determinaron son: a) obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada, verificando la documentación de soporte en cuanto a la naturaleza de sus operaciones y registros contables reflejados en los Estados Financieros, b) verificar las políticas y procedimientos de control interno establecidos por el propietario, para determinar la existencia, cumplimiento y efectividad de los mismos, c) determinar si la presentación general, la estructura y contenido de los Estados Financieros, alcanzan una presentación razonable y d) verificar el cumplimiento del marco legal vigente y si cumple con los requerimientos establecidos.

El estudio realizado consistió en examinar los registros principales, los que permitieron obtener elementos importantes y valiosos para fundamentar una opinión de manera objetiva y profesional sobre los estados financieros elaborados por la administración. Para determinar el alcance del trabajo se identificó y analizó la estructura del control interno del propietario, con ello se determinaron las principales áreas afectas y sus riesgos relacionados en los activos, ingresos costos y gastos, con el fin de diseñar y establecer la estrategia y enfoque a aplicar en el desarrollo de nuestra investigación.

En la ejecución de la auditoría se presentaron limitaciones, como la imposibilidad de obtener la integración de la cuenta de bancos, y debido a que la auditoría se realizó posterior a la fecha de la toma física de inventarios no pudimos estar presentes en los conteos de los inventarios practicados por el propietario, por lo que desconocemos si las operaciones de valuación de costo y saldos iniciales contengan errores en los saldos.

Entre las conclusiones que se tuvieron con relación a la auditoría son las siguientes: a) se obtuvo documentación de soporte del balance general y estado de resultados y dichos estados financieros están respaldados en su totalidad con facturas de cuando se adquirió y las cuales confirman que están relacionadas y son propias al giro comercial del propietario; b) en el desarrollo de la auditoría se constató que la entidad no cuenta con manuales de procedimientos y políticas contables, c) la estructura de los estados financieros es deficiente;

y d) el señor Luis Enrique Paolo Martínez Salguero, cumple con la legislación tributaria vigente y otras relacionadas con los registros.

Y conforme al estudio realizado se dan las siguientes recomendaciones: a) el propietario debe soportar en todos los casos sus operaciones con evidencia suficiente y apropiada en función de sus operaciones, esto sin descuidar los requisitos que a nivel local soporta las operaciones en materia tributaria, b) Mejorar el control interno de la entidad y elevar los niveles de calidad de las actividades deben implementarse los manuales de procedimientos y políticas contables, previos a una evaluación preliminar con ello se logrará la eficiencia de las operaciones, c) realizar un adecuado análisis del registro de cada rubro de transacciones a nivel del estado de resultados, en función que el mismo según las prácticas contables permitan revelar y presentar en el caso del estado de resultado por su función o naturaleza del gasto, esto con el fin de revelar apropiadamente el estado financiero, y d) mantener el control actual sobre sus obligaciones contables.

INDICE GENERAL

Resumen	ii
Indice	iv
Indice de cuadros	viii
Indice de abreviaturas	x
Indice de figuras	xii
Introducción.....	1

CAPÍTULO I

MARCO METODOLÓGICO

1.1 Entendimiento de la entidad auditada	3
1.1.1 Generalidades de la entidad auditada	3
1.1.2 Antecedentes históricos del cliente.....	3
1.1.3 Información de constitución de sociedad	4
1.1.4 Objetivo de la entidad	4
1.1.5 Mercados de competencias.....	4
1.1.6 Ambiente general de negocios	5
1.1.7 Estructura administrativa del gobierno corporativo	5
1.1.8 Personal clave.....	6
1.1.9 Sistemas de información utilizados para la gestión administrativa y financiera.....	8
1.1.10 Legislación aplicable	9
1.1.11 Otros aspectos de interés.....	10
1.2 Objetivo de la auditoría de estados financieros.....	11
1.2.1 Objetivo general	11
1.2.2 Objetivos específicos.....	11
1.3 Ambientes de control	12
1.3.1 Actividades del control interno establecidas por áreas	12
1.3.2. Tipos de controles establecidos.....	13
1.3.3 Pruebas de controles establecidas	14
1.3.4 Procedimiento efectuado.....	15
1.3.5 Conclusión sobre el resultado de procedimientos.....	15
1.4 Resumen de enfoque y estrategia de auditoría aplicada.....	15

1.4.1	Determinación de materialidad	16
1.4.2	Matriz de riesgo	16
1.4.3	Procedimiento analítico de planificación	22
1.4.4	Plan de auditoría	25
1.4.5	Principales áreas de riesgo	33
1.4.6	Personal asignado al área de trabajo en auditoría	34
1.4.7	Cronograma de actividades detallado por fechas	35
1.4.8	Emisión de informes	35
1.5	Alcance de la auditoría	36
1.6	Limitaciones en el desarrollo del trabajo	37

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1	Auditoría de estados financieros	38
2.1.1	Definiciones	38
2.1.2	Objetivos de la auditoría	39
2.1.3	Clasificaciones de la auditoría	40
2.1.4	Relación de la auditoría de estados financieros con la auditoría fiscal y operacional	40
2.1.5	Importancia de la auditoría de estados financieros	40
2.1.6	Proceso contable que lleva a la presentación y elaboración de los estados financieros	41
2.1.7	Normas internacionales de auditoría aplicables en la auditoría de estados financieros	43
2.2	Control interno	44
2.2.1	Definición	44
2.2.2	Relación del control interno con el proceso de auditoría financiera	44
2.2.3	Objetivos	44
2.2.4	Componentes del control interno de acuerdo a la NIA 315	45
2.2.5	Recomendación de implementar los componentes de control interno emitidos por el COSO III en la empresa	47
2.2.6	Riesgo de auditoría	47
2.2.7	La relación entre importancia relativa y el riesgo de auditoría.	48
2.3	Contribuyente individual que se dedicada venta de comida rápida	49
2.3.1	Contribuyente	49

2.3.2	Clasificación de los contribuyentes	49
2.3.3	Reseña histórica de Delicia MS propiedad de Luis Enrique Paolo Martínez Salguero	49
2.3.4	Actividades principales del contribuyente	50
2.4	Evidencia y documentación de auditoría	50
2.4.1	Definición	50
2.4.2	Evidencia suficiente y adecuada de auditoría	50
2.4.3	Clases de evidencia	51
2.4.4	Uso de aseveraciones para obtener evidencia de auditoría	51
2.4.5	Importancia de la evidencia	51
2.4.6	Riesgos de no documentar la evidencia en forma adecuada	51
2.4.7	Técnicas y procedimientos de evidencia de auditoría	52
2.4.8	Documentación de auditoría	53
2.4.9	Documentos de auditoría utilizados	53
2.5	Planeación, ejecución y supervisión de la auditoría de estados financieros	54
2.5.1	Planeación de auditoría	54
2.5.2	Ejecución de actividades	54
2.5.3	Supervisión de actividades	55
2.6	Comunicación de los resultados de la auditoría de estados financieros	55
2.6.1	Informe de auditoría	55
2.6.2	Dictamen de auditoría	56

CAPÍTULO III

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1	Dictamen	57
3.2	Carta a la gerencia	71
3.2.1	Carta de resultados a la administración	71
3.2.2	Condiciones reportables y recomendaciones	72
3.3	Carta de representación de la administración	75
	Conclusiones	81
	Recomendaciones	82
	Literatura citada y consultada	83
	Apéndices	85
	Ánexos	113

INDICE DE CUADROS

Cuadro 1 Información del ciclo operativo y transaccional	12
Cuadro 2 Actividades y controles establecidos	13
Cuadro 3 Pruebas de controles.....	14
Cuadro 4 Establecimiento y cálculo de importancia relativa omaterialidad a aplicar	16
Cuadro 5 Matriz de enfoque de caja e ingresos.....	17
Cuadro 6 Matriz de enfoque de compras o egresos, inventarios	18
Cuadro 7 Matriz de enfoque propiedad, planta y equipo	19
Cuadro 8 Matriz de gastos y desembolsos, nominas	20
Cuadro 9 Matriz de enfoque pasivos	21
Cuadro 10 Balance general comparativo al 31 de diciembre de 2014 y 2013	23
Cuadro 11 Analisis de variaciones estados de resultado2014 y 2013.....	24
Cuadro 12 Programa general de auditoría	25
Cuadro 13 Relación de aseveraciones con los objetivos área degastos y desembolsos.....	26
Cuadro 14 Programa de auditoría gastos o desembolsos.....	26
Cuadro 15 Relación de aseveraciones con los objetivos área de ventas o ingresos.....	27
Cuadro 16 Programa de auditoría ventas o ingresos	27
Cuadro 17 Relación de aseveraciones con los objetivos área de nómina	28
Cuadro 18 Programa de auditoría nómina	28
Cuadro 19 Relación de aseveraciones con los objetivos área de costo de ventas	29
Cuadro 20 Programa de auditoría costo de ventas.....	29
Cuadro 21 Relación de aseveraciones con los objetivos área propiedad, planta y equipo....	30
Cuadro 22 Programa de auditoría propiedad, planta y equipo.....	30
Cuadro 23 Relación de aseveraciones con los objetivos área de inventarios	31
Cuadro 24 Programa de auditoría de inventarios.....	31
Cuadro 25 Relación de aseveraciones con los objetivos en el área de aspectos fiscales	32

Cuadro 26 Programa de auditoría aspectos fiscales.....	32
Cuadro 27 Matriz de riesgos identificados	33
Cuadro 28 Personal de trabajo de auditoria.....	33
Cuadro 32 Cronograma de actividades proyectado	34
Cuadro 33 Normas de auditoría	34
Cuadro 34 Técnicas utilizadas para reunir evidencia	59

INDICE DE ABREVIATURAS

COSO	Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de normas. (siglas en ingles)
CUI	Código único de identificación.
IASB	Comité de Estándares Internacionales de Contabilidad, (siglas en inglés).
ISO	Impuesto de Solidaridad
ISR	Impuesto sobre la renta
NIA	Normas Internacionales de Auditoría
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financieras
NIT	Número de Identificación Tributaria
PCGA	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
PYMES	Pequeñas y Medianas Empresas
SAT	Superintendencia de Administración Tributaria
Ibídem	En el mismo lugar
Tr.	Traducido, traductor
Óp. Cit.	En la obra citada
Ed.	Edición
P.	Pagina

INDICE DE FIGURAS

Figura 1	Organigrama de la empresa.....	13
----------	--------------------------------	----

INTRODUCCIÓN

La auditoría de estados financieros tiene como base una adecuada planificación y consideraciones del entorno en donde se realizó el trabajo de auditoría. Con la auditoría se verifica y determina la razonabilidad y corrección contable de las cifras de los estados financieros, se busca evaluar la estructura del control interno con el objetivo de determinar la utilización más efectiva de protección de los activos, así también durante el proceso de la auditoría se detecta la existencia de fraudes, desfalcos y otras anomalías que pudieran existir.

Se tomaron en cuenta las áreas significativas las cuales se revisaron, elaborando un programa adecuado para cada área, con objetivos definidos, y así poder lograr el alcance deseado. Sin embargo, no se obtuvo la información suficiente y adecuada, que permitiera efectuar un trabajo de acuerdo a los programas específicos que se realizaron, por lo cual con la evidencia obtenida se soporta la opinión emitida en el dictamen.

En el presente informe han sido auditados los estados financieros del señor Luis Enrique Paolo Martínez Salguero, registrado como persona individual, siendo su giro habitual la venta de comida rápida.

Para el efecto se desarrollan tres capítulos.

Capítulo I. Marco metodológico: Se detalla la información general de la entidad auditada, la investigación se ve enfocada en los procedimientos que la administración ha empleado para su funcionamiento; el entorno en el que se encuentra dentro del mercado, así como todo lo que le pueda afectar su competencia.

En su estructura administrativa se describen las jerarquías de los empleados de acuerdo a sus funciones, así como también la estructura del ambiente de control, en el que se desglosan las actividades y grado de responsabilidad de cada uno de ellos.

Capítulo II. Marco teórico; se desglosan definiciones de la auditoría en un concepto general, las diferentes etapas de una auditoría; el grado de responsabilidad del auditor, las diferentes instituciones que rigen la profesión del contador público y auditor, las diferentes clasificaciones de auditoría, describiendo cada una de ellas; así como las diferentes normas que establecen un estándar para la presentación de los estados financieros.

Capítulo III. Resultados de la auditoría financiera; en el cual se emite una opinión como resultado de los hallazgos o limitaciones que se obtuvieron en la ejecución de la misma, con base en pruebas y evidencias obtenidas, de acuerdo a los requerimientos de las NIAS, adjuntando al mismo la carta de hallazgos sobre las principales áreas que presentaron deficiencias significativas.

Analizando cada una de las conclusiones se determinó sus respectivas recomendaciones, la parte final del informe incluye apéndices y anexos que muestra documentos que facilitan el análisis de la información a los lectores de éste, así como las bibliografías utilizadas como base técnica para la elaboración y desarrollo de la práctica.

CAPÍTULO I

MARCO METODOLÓGICO

1.1 Entendimiento de la entidad auditada

Para comprender los elementos que se interrelacionan con el estudio del contribuyente auditado, a continuación se describen los aspectos relevantes:

1.1.1 Generalidades de la entidad

Los estados financieros auditados corresponden al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 pertenecientes al señor Luis Enrique Paolo Martínez Salguero, inscrito en la Superintendencia de Administración Tributaria como contribuyente y en el Registro Mercantil como comerciante individual¹ y propietario de la empresa “Delicias MS”²

1.1.2 Antecedentes históricos

Delicias MS es una cadena de restaurantes de comida rápida especializada en pizza. Fue creada en “La Capital Centroamericana de la Fe” Esquipulas (municipio de Chiquimula, Guatemala) en el año 2000 por Luis Enrique Paolo Martínez Salguero, originario del municipio de Ipala, Chiquimula. Debido a que este tipo de mercado carecía de competencia tuvo gran éxito, en 2005 abrieron una nueva franquicia en Chiquimula.

El señor Luis Enrique Paolo Martínez Salguero quien se identifica con Código Único de Identificación (CUI) 1925 77891 2001, inició sus operaciones comerciales el 5 de mayo del 2010, según patente de comercio de empresa número de registro 575741, folio 785 libro 507 de empresas mercantiles. La cual se encuentra inscrita en el Registro Tributario Unificado de la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT), con número de Identificación Tributaria (NIT)3849158-3 con su domicilio en Kilómetro 167.5 Ruta CA-10 Chiquimula, Guatemala.

¹Código de Comercio de Guatemala, Decreto 2-70 del Congreso de la República de Guatemala, Artículo 334 “Es obligación la inscripción en el Registro Mercantil las personas individuales que tengan un capital de dos mil quetzales o más”.

² El nombre del propietario, el del establecimiento y su domicilio han sido cambiados por privacidad.

El giro comercial según objeto de “Delicias MS” es el servicio de restaurante, alimentos y compra-venta de bebidas y toda actividad de lícito comercio, como lo indica la patente de comercio extendida por el Registro Mercantil General de la República de Guatemala.

1.1.3 Información de constitución del contribuyente

Luis Enrique Paolo Martínez Salguero inició sus operaciones como persona individual Esquipulas (municipio de Chiquimula, Guatemala) en el año 2000. La finalidad es garantizar un servicio de atención al cliente, que se enfoque en la satisfacción de una necesidad cotidiana de consumir alimentos de exquisito sabor, y que sean preparados con calidad. Cumpliendo con las normas de salubridad.

1.1.4 Objetivo de la entidad

El objetivo principal del contribuyente, es vender una diversidad de productos alimenticios como pastas, pizzas, hamburguesas, ensaladas y bebidas con la mayor calidad posible y así poder satisfacer las necesidades de los clientes.

1.1.5 Mercados de competencias

Como principio rector de toda economía de mercado representa un elemento central no únicamente para el desarrollo económico sino también en el aspecto social al permitir el ejercicio de las libertades individuales básicas, entre ellas, la primera y más importante en un sistema capitalista, el ejercicio de la libertad de empresa.

En términos económicos, el libre funcionamiento de los mercados es la mejor manera de asignar bienes y servicios entre los miembros de una comunidad; de asegurar que un bien o servicio sea producido eficientemente y al menor costo. Los principales competidores a nivel regional son: Burger King, Dominós Pizza, McDonald's, Pollo Campero y Little Caesars.

- a) La misión de la entidad es somos un restaurante de comida rápida, con interés de satisfacer los gustos de nuestros clientes a través de una gran variedad de platillos, marcando siempre la diferencia en el oriente del país con el sabor y sazón de las comidas, con una atención de primera y un ambiente agradable, higiénico y familiar.

- b) La visión de la entidad es ser un restaurante conocido a nivel nacional, caracterizado por la calidad de nuestras comidas y destacados por el buen servicio a nuestros clientes, manteniéndonos en la innovación de combinación de platillos para satisfacer el gusto de cada uno de nuestros clientes.

1.1.6 Ambiente general de negocios

Luis Enrique Paolo Martínez Salguero, es un contribuyente y su mayor actividad radica en ofrecer un servicio de venta de comida, el cual consiste en desayunos, almuerzos, refacciones, pizzas y bebidas. Se determinó que en el año 2014 los ingresos incrementaron a Q 149,264.05 con respecto al año anterior. Dicho crecimiento fue por la alta demanda y en la reducción minuciosa de costos, ofertas de temporada, calidad y servicio en la preparación de los alimentos.

1.1.7 Estructura administrativa del gobierno corporativo

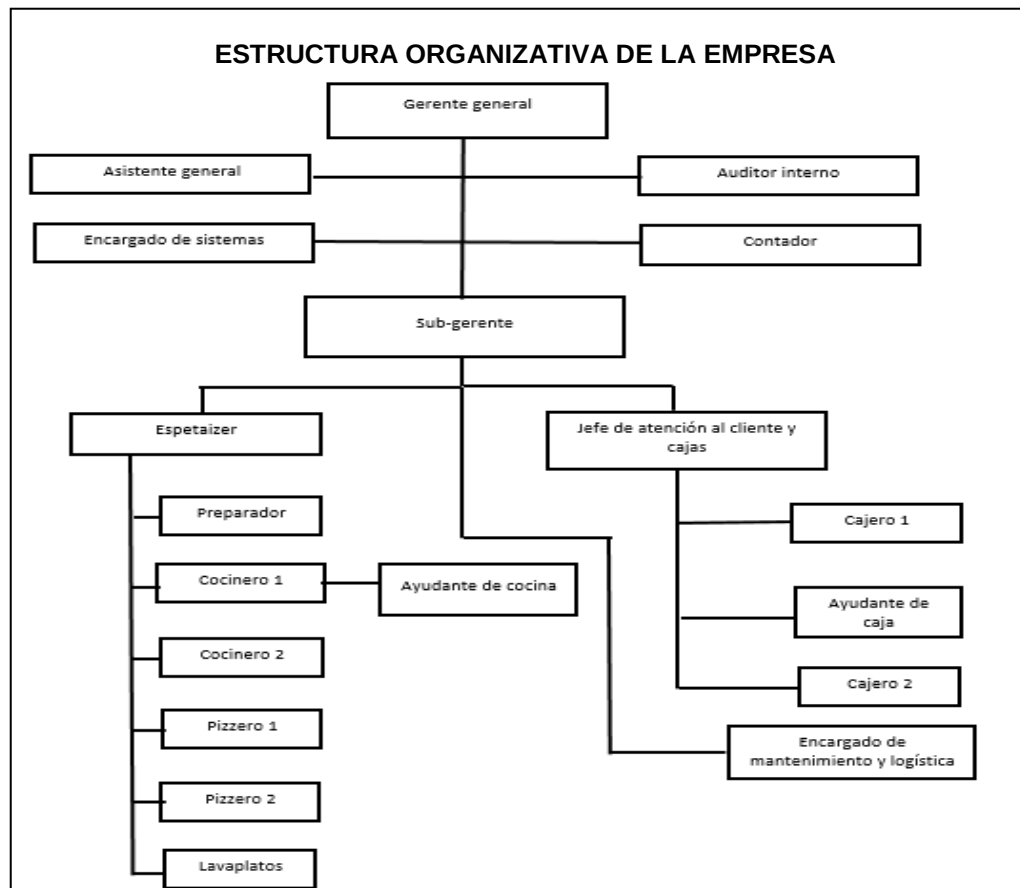


FIGURA 1 ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA

Fuente: Proporcionado por la administración de la empresa

1.1.8 Personal clave

El personal clave de la entidad está conformado por los empleados que laboran en el área de cocina y en el área de servicio al cliente, porque de ellos depende que los productos que se elaboran sean preparados al gusto de los clientes. Sin dejar mencionar la parte administrativa que también es fundamental, porque es donde se lleva el manejo de las actividades que realiza la entidad ya que por medio de ellos se busca obtener mayores resultados, y por sus niveles de decisiones al efectuar las compras, como por sus habilidades de dirigir al personal.

Seguidamente se detallan los cargos así mismos los nombres de las personas que desempeñan dicho puesto.

- Gerente general - Luis Enrique Paolo Martínez Salguero: Es un puesto por naturaleza administrativo, que está a cargo de todas las actividades gerenciales y toma de decisiones estratégicas del Restaurante. Controla y verificar el buen uso de las políticas, estrategias y así se lleve un buen funcionamiento de la misma.
- Sub-gerente – Danilo Estuardo Echeverría Martínez: Es un puesto de naturaleza administrativa, al que le corresponde velar por que todas las actividades que se realizan en el restaurante sean llevadas a cabo con calidad, brindando un buen servicio a los clientes. Es así como el Sub-Gerente debe supervisar las actividades que se realizan en cocina y en el área de servicio al cliente, cajas, mesas y salones, verificando que siempre existan los suministros necesarios para el desarrollo del servicio.
- Jefe del servicio al cliente mesas y cajas – Miguel Ángel Mayorga Súchite: Es un puesto de naturaleza administrativa, al cual tiene como funcionamiento principal de brindar una atención especial y así agradable a los clientes. Es el responsable del orden, limpieza de las cámaras, pasteleros, exhibidores, revisar y verificar el cumplimiento de los meseros y cajeros con las funciones que se les asignaron para que sean eficientes y rápidos.
- Espetaizer- Rosie Alicia Pérez Leiva: Es un puesto de naturaleza administrativa, al que le corresponde velar por que se brinde una atención especial y agradable a los clientes. Cuya función es de verificar en la computadora, que los pedidos no demoren en producción. Así mismo antes de tocar la campana y pasarlos al mostrador debe

asegurarse que los platillos cumplan con la decoración, cantidad y calidad, a la vez verificar el orden y limpieza en las áreas de cocina, lavaplatos y de la existencia de productos en cocina.

- Cajero – Rosa Cristina Díaz Paz: Por la naturaleza de sus funciones, el cajero es la primera persona con la que se comunica el cliente por lo tanto le corresponde atenderlo con amabilidad agilidad y rapidez, detallando con precisión las peticiones del mismo, teniendo el debido cuidado de cobrar correctamente.
- Ayudante de cajero- Roxana Isabel Ramos Cetino: Es el encargado de apoyar a la cajera en brindar al cliente un servicio rápido, eficiente y agradable. Le corresponde velar por qué en el área se encuentre todo lo necesario para la atención al cliente, desde vasitos para fresco, bolsitas para complementos de pizza, churrasco, y todo producto de la pastelera, cubiletes y champurradas.
- Preparador de alimentos- Bertha Elizabeth García Morales: Es un puesto de naturaleza administrativa operativa al que le corresponde velar por el buen funcionamiento de todos los procesos que se llevan a cabo en la cocina. Es responsable, de supervisar, todas las preparaciones y garantizar a calidad en cada uno de los platillos que se elaboran.
- Cocinero- Alex José Morales Saavedra: Es un puesto de naturaleza operativa, al que le corresponde hacer la preparación de los platillos que se ofrecen en el restaurante, siendo responsable de mantener el área de cocina limpia y ordenada para facilitar el trabajo, de tal manera que se cumpla con los tiempos de espera establecidos para los pedidos.
- Ayudante de cocina- Denis Emanuel Morales Álvarez: Es un puesto de naturaleza operativa que tiene la función de auxiliar en todo momento al cocinero para así los platos solicitados por la clientela estén más rápidos y así darles un buen servicio.
- Pizzero panadero- Oswaldo Paolo Gutiérrez: Es un puesto de naturaleza operativa, que tiene como finalidad, la elaboración (conjuntamente con su ayudante) de las pizzas, y el pan que se ofrece en el restaurante. Siendo responsable de mantener el área de pizza

limpia y ordenada para facilitar el trabajo, y trabajar de tal manera que se cumpla con los tiempos de espera establecidos para los pedidos.

- Ayudante de Pizzero- Luis Eduardo Pérez Salazar: Es un puesto de naturaleza operativa, que tiene como finalidad principal. Apoyar las actividades que se realiza el Pizzero-panadero.
- Encargado de mantenimiento y logística- Bryam Estuardo Matta Miranda: Es un puesto de naturaleza operativa, que tiene como finalidad mantener las instalaciones del restaurante limpias y ordenadas. Así mismo mantener limpias y presentables el producto el empaque este en buenas condiciones, colaborar con las área de mesas y atención al cliente en lo que sea necesario para brindar un buen servicio.
- Lavaplatos- José Solórzano: Es un puesto de naturaleza operativa, por el cual le corresponde lavar platos y utensilios de cocina. Es el responsable por la calidad y eficiencia de limpieza del producto y de los accesorio utilizados por los clientes en la mesa.

1.1.9 Sistemas de información utilizados para la gestión administrativa y financiera

Se utiliza un programa llamado ADINSOFT el cual utilizan para el cobro de los productos que se venden en el día, pago de nómina y por medio de este sistema se puede registrar los anticipos a los empleados, al momento de registrar lo que ingresa a bodega, este sistema genera un reporte para el propietario de la entidad, la maquinaria que utilizan es la más adecuada para elaborar los productos y los registros contables son computarizados.

ADINSOFT es aplicable para las siguientes áreas:

Inventarios y facturación

- a) Existencia de productos, permite saber en cualquier momento con cuanto dispone en unidades y valores de mercadería, por bodega y en general.
- b) Listado de precios, brinda precios de venta actualizados en cualquier momento.
- c) Compras, brinda información de nuevos costos por productos y proveedor.

- d) Productos bajos existencia mínima, permite saber que productos hay que suplir de inmediato para evitar quedarse sin existencia.
- e) Cliente producto, permite llevar un historial de los productos que consume cada cliente en cualquier rango de fechas.
- f) Corte de caja diario, garantiza un control exacto y eficiente, comparando la caja físicamente con la del computador, y detectar diferencias al instante.

Nominas

- a) Manejo de archivos de datos generales de empleados, tales como: nombre, dirección, teléfono, número de afiliación al IGSS, etc.
- b) Generación automática de la nómina, facilitando y agilizando la operación de los ingresos y descuentos repetitivos de los empleados.
- c) Reporte de póliza de sueldos y prestaciones, lo cual permite tener los datos necesarios para la contabilidad y consultar en cualquier momento la reserva para prestaciones laborales.
- d) Cálculo de prestaciones laborales tales como: aguinaldo, bono 14, indemnización, facilitando y agilizando el cálculo y su elaboración.

1.1.10 Legislación aplicable

La industria donde opera el contribuyente se encuentra regulada por la siguiente legislación, en cuanto a la interacción con la información financiera que se resume en los estados financieros:

a) Normativa fiscal

- i. Ley de Actualización Tributaria Decreto No.10-2012, libro 1, Impuesto Sobre la Renta del Congreso de la República de Guatemala;
- ii. Ley de Impuesto al Valor Agregado Decreto No.27-92 del Congreso de la República de Guatemala;
- iii. Ley del Impuesto de Solidaridad Decreto No.73-2008 del Congreso de la República de Guatemala.

b) Normativa laboral

- i. Código de Trabajo, Decreto No. 330 del Congreso de la República de Guatemala y sus reformas cuando corresponda;
- ii. Ley Orgánica del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, Decreto No. 295 del Congreso de la República de Guatemala;
- iii. Ley reguladora de prestación del aguinaldo para los trabajadores para el sector privado, Decreto No.76-78 del Congreso de la República de Guatemala;
- iv. Ley de bonificación anual para trabajadores del sector privado y público, Decreto No.42-92 del Congreso de la República de Guatemala;
- v. Bonificación Incentivo, Decreto No.78-89 del Congreso de la República de Guatemala;

c) Normativa general

- i. Ley del Registro Tributario Unificado y Control General de Contribuyentes, Decreto No.25-71 del Congreso de la República de Guatemala
- ii. Código de Comercio, Decreto No.2-70 del Congreso de la República de Guatemala; y
- iii. Código Tributario, Decreto No.6-91 del Congreso de la República de Guatemala.
- iv. Reglamento para la inocuidad de los alimentos, Acuerdo gubernativo número 969-99.
- v. Código de salud, Decreto No.90-97 del Congreso de la República de Guatemala.

1.1.11 Otros aspectos de interés

a) Marco de referencia de información financiera adoptado por el contribuyente

El marco de referencia de información financiera Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados adoptado por el propietario para la preparación de su información es con base a principios y prácticas contables consistentes con períodos precedentes a la promulgación de las Normas Internacionales de Información Financiera –NIIF–.

b) Período contable

El período de referencia para la preparación de la información financiera es con base al ejercicio contable comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

c) Estructura de capital

El capital del propietario y el producto del resultado de la actividad económica de la empresa, al terminar el ejercicio fiscal 2014 ascienden actualmente a la cantidad de Q414, 661.00 al término del año.

1.2 Objetivo de la auditoría de estados financieros

Para desarrollar el diseño del trabajo de auditoría ejecutada se define el siguiente objetivo general y objetivos específicos:

1.2.1 Objetivo general

Emitir una opinión con base a Normas Internacionales de Auditoría sobre la razonabilidad de las cifras que presentan los estados financieros tomados en conjunto del contribuyente Luis Enrique Paolo Martínez Salguero, comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014.

1.2.2 Objetivos específicos

Los objetivos específicos que se pretende cumplir durante la ejecución y desarrollo de la investigación son las siguientes:

- a)** Obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada, verificando la documentación de soporte en cuanto a la naturaleza de sus operaciones y registros contables reflejados en los estados financieros.
- b)** Verificar las políticas y procedimientos de control interno establecidos por el propietario, para determinar la existencia, cumplimiento y efectividad de los mismos
- c)** Determinar si la presentación general, la estructura y contenido de los estados financieros, alcanzan una presentación razonable.
- d)** Verificar el cumplimiento del marco legal vigente y si cumple con los requerimientos establecidos.

1.3 Ambientes de control

Con el propósito de determinar el grado de fiabilidad del control interno del contribuyente, se realizaron cuestionarios dirigidos al propietario, personal administrativo y operativo relacionados con el procesamiento de administración financiera.

Las respuestas de los cuestionarios y procedimientos obtenidos fueron comprobadas, mediante entrevistas y confrontadas mediante revisión y aplicación de pruebas de cumplimiento.

1.3.1 Actividades del control interno establecidas por áreas

Las actividades de control establecidas por áreas y procesos son las siguientes:

CUADRO 1 INFORMACIÓN DEL CICLO OPERATIVO Y TRANSACCIONAL

PROCESOS	DESCRIPCIÓN
Ventas e ingresos, caja	Este ciclo del negocio agrupa las operaciones de ventas de la empresa, el control físico y derecho de propiedad sobre los recursos que son parte principal de los ingresos del contribuyente. En este se incluye la venta de productos alimenticios como pizzas, pastas, hamburguesas, ensaladas, postres, entre otros. Los ingresos se basan en transacciones en efectivo y con tarjetas de crédito y débito en dichas operaciones, todas las ventas son realizadas al contado.
Inventarios y compras	Este ciclo comprende el registro y control del costo que incluye aquellos desembolsos de adquisición de productos para realizar uno o varios platillos disponibles para la venta, el manejo del inventario seco, y el sistema de registro contable y métodos de valuación de inventarios.
Desembolsos	Está integrado por los gastos que realiza el contribuyente de acuerdo a las operaciones por compras y suministros, honorarios, reparaciones y mantenimiento, papelería y pago de obligaciones tributarias. Reflejados en el libro de diario, compras y mayor donde se verifica su autenticidad.
Salvaguarda y resguardo de activos	Está conformado por la maquinaria, el equipo de cómputo y programas que son propiedad de la entidad. Se refiere a la seguridad sobre los activos, donde se puede mencionar un adecuado manejo de los mismos.
Administración de recursos	Se refiere a las actividades de recursos humanos que incluye el control de asistencia, horas extras y la preparación de las nóminas de salarios quincenales. La persona encargada de personal (recursos humanos) lleva el control de los aspectos legales relacionados con el personal, como contratos de trabajo, cálculos de prestaciones laborales y liquidaciones, retenciones de impuestos, la determinación del cálculo de los impuestos.

Fuente: Elaboración propia

1.3.2. Tipos de controles establecidos

Los controles establecidos por las áreas específicas relacionadas con el punto anterior son los siguientes:

CUADRO 2 ACTIVIDADES Y CONTROLES ESTABLECIDOS

NO.	ÁREA	CONTROL ESTABLECIDO	ACTIVIDAD DE CONTROL
1	Ventas e ingresos, caja	El control de ventas se lleva a cabo desde el momento en que el cliente hace su pedido a través de órdenes que los empleados trasladan al área de cocina, órdenes que solamente se utilizan para la elaboración de los productos, y para contabilizar dicha actividad se generan facturas por las órdenes.	Por medio de proceso de facturación y corte diario donde se registra el monto del ingreso, pues las facturas detallan los ingresos diarios de la entidad y estas se realizan por medio de máquinas registradoras.
2	Inventarios y compras	El inventario se controla por medio del sistema utilizado que lleva un registro de todos los insumos que hacen falta y los cuales se observan de una manera visual. Los insumos son comprados diariamente ya que la mayoría de ellos son perecederos.	Esta actividad es realizada por el sub-gerente y consiste en la solicitud de compras que es generada por ADINSOF, por medio de eso se solicitan las cotizaciones a diversos proveedores de acuerdo al precio y facilidad de crédito, luego la adquisición de bienes, se realiza la ejecución de las compras, recepción, verificación de la calidad de la mercadería, cuentas por pagar y aprobación del pago.
3	Desembolsos	Su control básico es de acuerdo a la manera que se presentan los desembolsos que son fundamentales para el funcionamiento de la entidad y estos son aprobados antes del pago por el respectivo propietario o subgerente.	El control observable en esta área son el proceso facturas recibidas a la hora de cancelar un servicio recibido.
5	Salvaguarda y resguardo de activos	Para los activos fijos la entidad realiza cálculos de depreciaciones de sus activos fijos y la adición de nuevos activos, conformados por maquinaria y equipo de cómputo y programas. Este control es llevado para establecer el uso de los mismos y así poder determinar su	Se verifica la existencia anualmente de los activos y el estado en que se encuentran, además de la valuación de los mismos.

		valor en libros.	
6	Administración de recursos	El pago de salarios a los empleados se realiza de manera quincenal los cuales son cancelados por la administración por medio de efectivo.	El control que se lleva en este ciclo de nómina es por medio de un sistema que utiliza la entidad, este genera el sueldo que cada trabajador de forma quincenal, ya que si estos piden anticipos el mismo sistema hace el descuento del mismo, los trabajadores gozan de IGSS y todas sus prestaciones de ley.

Fuente: Elaboración propia

1.3.3 Pruebas de controles establecidas

Con el propósito de verificar el diseño, la implementación y eficacia operativa de los controles del restaurante se hace necesario establecer claves de periodo sujeto a revisión:

El trabajo se realizó bajo el siguiente procedimiento:

CUADRO 3 PRUEBAS DE CONTROLES

PROCESOS	PRUEBAS ESTABLECIDAS
Ventas e ingresos, caja	Revisión de facturas, para verificar que se extiendan según las ventas que se realizan. Revisar los registros de ingresos y egresos de efectivo que se llevan a diario contra el libro de ventas y compras para confirmar que sean verídicos.
Inventarios y compras	Comprobación de facturas sobre las compras que se llevan a cabo de productos para sus artículos para la venta.
Desembolsos	Comprobar si se tienen archivadas las facturas que están en base a los gastos que realiza la empresa de acuerdo energía eléctrica, honorarios mantenimiento de edificio y comprobantes de pagos de impuesto, revisar las planillas de los pagos a los empleados
Propiedad, planta y equipo	Verificar si la entidad realiza el conteo físico de los activos fijos que posee y la frecuencia con que efectúa dicho conteo.

Fuente: Elaboración propia

1.3.4 Procedimiento efectuado

El propósito de los procedimientos a realizar es documentar la evaluación del diseño, la implementación y eficacia operativa de los controles establecidos en el período que se encuentra bajo revisión comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014, atendiendo lo siguiente:

a) Documentos a solicitar

- Libros de ventas contra la facturación real, de enero a diciembre 2014;
- Estados financieros, con su documentación de soporte de enero a diciembre de 2014;
- Libro de compras contra la facturación real, de enero a diciembre 2014.
- Inspección física para identificar los activos con los que cuenta la entidad;

b) Muestra a revisar

Debido a que con las pruebas de controles se busca asegurar que el control esté operando durante el período sujeto a revisión, se hará la selección de las muestras con base en herramientas o análisis que a juicio profesional son aceptables. Para el cálculo de la muestra se utilizó el método estadístico se revisaran de forma anual 384 muestras, utilizando una muestra aleatoria de 32 documentos para la revisión mensual de enero a diciembre del 2014.

1.3.5 Conclusión sobre el resultado de procedimientos

Después de haber revisado las estimaciones de ventas, que las mismas han sido realizadas de forma oportuna, adjuntando la documentación de soporte necesaria y que las mismas han sido debidamente aprobadas, se concluye que el control se encuentra operando eficazmente durante el período sujeto a revisión.

1.4 Resumen de enfoque y estrategia de auditoría aplicada

Con el propósito de evidenciar la estrategia de auditoría a aplicar, en la ejecución de la auditoría de estados financieros del contribuyente Luis Enrique Paolo Martínez Salguero, a continuación se detallan los aspectos relevantes de la planeación del trabajo a realizar.

1.4.1 Determinación de materialidad

Para documentar el cálculo de la materialidad será determinada a nivel de los estados financieros por medio de un benchmark (escenario) establecido que determine el margen de errores, la cual será utilizada para evaluar las transacciones significativas de del contribuyente o para evaluar ajustes en caso de existir, la determinación y cálculo se muestra de la siguiente manera:

CUADRO 4 ESTABLECIMIENTO Y CÁLCULO DE IMPORTANCIA RELATIVA O MATERIALIDAD A APLICAR

De acuerdo con cumplimiento de las Normas Internacionales de Auditoría, se decidió tomar el componente de los estados financieros correspondientes al total de ingresos, se considera que dicho rubro representa un componente cuantitativamente estable y adecuado.		
Importancia relativa	VENTAS	
	Total ventas	Q. 4,166,671
	Porcentaje base de importancia relativa	1%
	IR. CALCULADA	Q. 41,667
Errores conocidos y probables no corregidos	IMPORTANCIA RELATIVA IR	Q. 41,667
	Porcentaje base	<u>10%</u>
	Errores no corregidos	Q. 4,167
Materialidad	IMPORTANCIA RELATIVA IR	Q. 41,667
	Errores no corregidos	<u>Q. 4,167</u>
	Materialidad	Q. 37,500

Fuente: Elaboración propia

Para realizar un trabajo eficiente, en esta matriz se determinarán los procedimientos a realizar los cuales se han establecido de acuerdo a los rubros importantes y donde se considera que podrían existir riesgos de error material, la cual se presenta a continuación:

1.4.2 Matriz de enfoque

Para realizar un trabajo eficiente, en esta matriz se determinarán los procedimientos a realizar los cuales se han establecido de acuerdo a los rubros importantes y donde consideramos que podrían existir riesgos de error material, la cual se presenta a continuación:

CUADRO 5 MATRIZ DE ENFOQUE DE CAJA E INGRESOS

ÁREA	Caja / Ingresos			
OBJETIVO DEL NEGOCIO	Controlar la integridad de las ventas e ingresos registrados en la cuenta de caja			
RIESGO DE AUDITORÍA /CLAVE	RESPUESTA DE LA GERENCIA / CONTROLES	ÁREA DE INFORMES FINANCIEROS	ASEVERACIONES	EFFECTO DE AUDITORÍA
Manipulación de ventas/Operaciones de ventas no registradas	Corte de caja diario realizado por el sistema informático. Auxiliar de Ventas	Caja Ventas /Ingresos	Ocurrencia Integridad Exactitud Corte	• Verificar la autenticidad de los fondos de efectivo y de la cuenta bancaria. • Revisar el libro de ventas contra las facturas verificando, que todas las cantidades sean las correctas así como la sumatoria de las mismas. • Arqueo y corte de caja Referencia programa específico de auditoría de caja y ventas.
Falta de documentación por ingresos obtenidos.	Reportes de cierre de caja y arqueo de comprobantes	Caja Ingresos	Ocurrencia Integridad Exactitud	• Revisar la documentación de soporte contable que ampare las entradas y salidas de efectivo y verifiquen su correcta contabilización y registro. • Revisar que se hayan establecido registros detallados y adecuados de los ingresos contabilizados. Referencia programas específicos de auditoría de caja y ventas

Fuente: Elaboración propia

CUADRO 6 MATRIZ DE ENFOQUE DE COMPRAS O EGRESOS, INVENTARIOS

ÁREA OBJETIVO DEL NEGOCIO	Compras/ Inventarios			
	Controlar y examinar las compras o egresos de la empresa.			
RIEGO DE AUDITORÍA /CLAVE	RESPUESTA DE LA GERENCIA / CONTROLES	ÁREA DE INFORMES FINANCIEROS	ASEVERACIONES	EFFECTO DE AUDITORÍA
Omisión de registro de compras.	Auxiliar de compras.	Compras	Ocurrencia Clasificación Integridad Exactitud	- Conciliar los gastos con el libro diario, mayor y auxiliar de compras, elaboración de cedula sumaria - Examinar y verificar la existencia de los comprobantes y autorización de compras - Verificar que las compras correspondan a transacciones realizadas en el periodo y corresponden al giro del negocio.
Determinados comprobantes de pago no cuentan con la documentación sustentadora	Arqueo de comprobantes compras.	Compras	Ocurrencia Clasificación Integridad Exactitud	- Verificar cumplimiento de controles establecidos para autorización y registro. - Solicitar las facturas de los gastos realizados - Pruebas de cortes de documentación
Falta de registro de bienes adquiridos ingresados a bodega.	Así no incluir facturas indebidas procurando estar sometidos al principio de revelación suficiente.	Compras/ Inventarios de mercaderías	Ocurrencia Clasificación Integridad Exactitud	- Verificar cumplimiento de controles establecidos para autorización y registro. - Análisis de los documentos que amparan los egresos. - Evaluar la razonabilidad de los gastos Referencia programa específico de auditoría de gastos y desembolsos, nómina

Fuente: Elaboración propia

CUADRO 7 MATRIZ DE ENFOQUE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

ÁREA OBJETIVO DEL NEGOCIO	Propiedad, planta y equipo			
	Tener un control efectivo sobre la integridad, existencia y propiedad los activos fijos.			
RIEGO DE AUDITORÍA /CLAVE	RESPUESTA DE LA GERENCIA / CONTROLES	ÁREA DE INFORMES FINANCIEROS	ASEVERACIONES	EFECTO DE AUDITORÍA
Adquisiciones y bajas no autorizadas y registradas	Evidencia de propiedad legal de activos.	Propiedad, planta y equipo	Existencia Propiedad Valuación	- Revisar si existen políticas específicas de autorización y control sobre adquisiciones, transferencias y ventas o bajas de los bienes propiedad de la empresa. - Examinar las adiciones y retiros de activos fijos y que exista autorización. - Verificar la existencia física de los activos fijos.
Omisión de registro de algunos activos fijos en los estados financieros.	Evidencia de propiedad legal de activos.	Propiedad, planta y equipo	Existencia Propiedad Valuación	- Revisión de políticas específicas de autorización y control sobre adquisiciones, transferencias y ventas o bajas de los bienes propiedad de la empresa. - Obtener un análisis o resumen de los cambios en la propiedad poseída y conciliar con mayores
Mal cálculo en la determinación de las depreciaciones y de los valores residuales.	Auxiliares para el activo fijo y la depreciación acumulada.	Propiedad, planta y equipo	Existencia Propiedad Valuación	Realizar procedimientos analíticos de saldos de las depreciaciones y amortizaciones acumuladas, son razonables, considerando la vida probable de los activos y los posibles valores de desecho.

Fuente: Elaboración propia

CUADRO 8 MATRIZ DE GASTOS Y DESEMBOLSOS, NOMINAS

ÁREA	Gastos y desembolsos/ Nómina			
	Examinar la integridad de los gastos y desembolsos de la empresa.			
OBJETIVO DEL NEGOCIO	RESPUESTA DE LA GERENCIA / CONTROLES	ÁREA DE INFORMES FINANCIEROS	ASEVERACIONES	EFFECTO DE AUDITORÍA
RIEGO DE AUDITORÍA /CLAVE				
Gastos no autorizados y que no estén rastreados en los registros contables autorizados.	Auxiliar de compras Contrato de arrendamiento	Gastos y desembolsos	Exactitud Propiedad Revelación Integridad Existencia	- Revisar documentación que de soporte a los gastos de operación realizados por el contribuyente. - Revisar que se hayan establecido registros detallados y adecuados de los gastos contabilizados. - Cerciorarse que las facturas de gasto y documentos de soporte hayan sido debidamente registrados.
Registro por valores superiores o inferiores al que corresponda	Auxiliar de compras Nómina de Sueldos	Gastos y desembolsos/ Nómina	Exactitud Propiedad, Revelación Integridad Existencia	- Revisar los recibos de pago que debidamente estén firmados por los trabajadores y que sea la cantidad del salario mínimo así como también la bonificación incentivo se esté pagando. - Revisión de las facturas de compras de combustible, reparaciones y mantenimiento para cerciorase que la cantidad mostrada en el estado resultado corresponden al periodo auditado.

Fuente: Elaboración propia

CUADRO 9 MATRIZ DE ENFOQUE PASIVOS

ÁREA	Pasivos			
	Control y disminución de pasivos de la empresa.			
OBJETIVO DEL NEGOCIO	RESPUESTA DE LA GERENCIA / CONTROLES	ÁREA DE INFORMES FINANCIEROS	ASEVERACIONES	EFEECTO DE AUDITORÍA
RIEGO DE AUDITORÍA /CLAVE				
Omisión de pasivos en Balance General	Auxiliar de compras, y de pago a proveedores.	Pasivos	Exactitud Propiedad Revelación Integridad Existencia	- Verificación del manejo adecuado de las obligaciones y las fuentes de financiamiento. - Establecer la existencia de contratos que formalicen los compromisos. - Obtener o preparar un listado detallado de las cuentas que integran el pasivo de la entidad y determinar si concuerda con los saldos del balance general.
Registro inoportuno de las obligaciones laborales	Registro de liquidación de Prestaciones.	Pasivos/Prestaciones laborales	Exactitud Propiedad Revelación Integridad Existencia	- Establecer la existencia de contratos que formalicen los compromisos. - Confirmar los saldos por pagar con los documentos de soporte contable. - Determinar la correcta presentación de las cuentas por pagar en el balance general.

Fuente: Elaboración propia

NOTA: Los elementos mostrados no precisamente detallan todos los pasos a ejecutarse en la auditoría, estos se muestran a detalle en los programas específicos que se acompañan en el informe.

1.4.3 Procedimiento analítico de planificación

Basados en los estados financieros proporcionados por el propietario de los años 2014 y 2013 se procederá a investigar las variaciones significativas dentro dichos períodos contables del contribuyente.

CUADRO 10 BALANCE GENERAL COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2013 (No auditado)

ACTIVO	2014	2013	ANÁLISIS VERTICAL		VARIACIÓN
			2014	2013	
ACTIVO CORRIENTE					
Caja	Q 389,613	Q 240,349	89%	84%	Q 149,264
Mercaderías	Q 5,620	Q 11,383	1%	4%	Q (5,763)
I.S.R. en exceso del año 2011	Q 4,734	Q 4,734	1%	2%	Q -
ISO Por Acreditar	Q 35,181	Q 30,281	8%	11%	Q 4,900
TOTAL CORRIENTE	Q 435,148	Q 286,747	100%	100%	Q 148,401
ACTIVO NO CORRIENTE					
Maquinaria y Equipo	Q 4,4870	Q 4,487	1%	2%	Q -
Equipo de Computación y programas	Q 682	Q 682	0%	0%	
TOTAL NO CORRIENTE	Q 5,169	Q 5,169	0%	0%	Q -
SUMA DEL ACTIVO	Q 440,317	Q 291,916			Q 148,401
PASIVO Y CAPITAL					
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
IVA Por Pagar	Q 6,785	Q 8,155	-98%	-97%	Q (1,370)
IGSS laboral por pagar	Q 751	Q 525	-100%	-100%	Q 227
IGSS patronal por pagar	Q 1,660	Q 1,159	-100%	-100%	Q 501
ISR por pagar	Q 16,460	Q 6,402	-96%	-98%	Q 10,058
TOTAL PASIVO CORRIENTE	Q 25,656	Q 16,241	-94%	-94%	Q 9,415
CAPITAL					
Capital líquido	Q 275,675	Q 180,242	-37%	-38%	Q -
Resultado del ejercicio	Q 138,986	Q 95,433	-68%	-67%	Q 43,553
TOTAL CAPITAL	Q 414,661	Q 275,675	-6%	-6%	Q 138,986
SUMA DEL PASIVO Y CAPITAL	Q 440,317	Q 291,916			Q 148,401

Fuente: Elaboración propia

CUADRO 11 ANALISIS DE VARIACIONES ESTADOS DE RESULTADOS 2014 Y 2013.

DESCRIPCIÓN	2014		2013		Análisis Vertical		Variaciones
					2014	2013	2014-2013
Ventas netas	Q	4, 166,671	Q	3,660,669	100.00%	100.00%	Q 506,002
Inventario inicial	Q	11,383	Q	6,361	0.27%	0.17%	Q 5,022
Compras	Q	3, 440,967	Q	2,971,347	82.58%	81.17%	Q (469,620)
Mercaderías disponibles	Q	3,452,350	Q	2,977,708	82.85%	81.34%	Q (474,642)
Inventario final	Q	(5,620)	Q	(11,383)	-0.13%	-0.31%	Q 5,763
Costo de ventas	Q	(3,446,730)	Q	(2,966,325)	-82.72%	-81.03%	Q 480,405
Utilidad Bruta	Q	719,941	Q	694,343	17.28%	18.97%	Q (25,598)
Gastos de Operación							
Sueldos	Q	152,939	Q	170,798	3.67%	4.67%	Q (17,859)
Bonificación incentivo	Q	17,138	Q	19,650	0.41%	0.54%	Q (2,512)
Bono 14	Q	13,570	Q	14,227	0.33%	0.39%	Q (657)
Aguinaldos	Q	0	Q	14,227	0.00%	0.39%	Q (14,227)
Cuota patronal IGSS	Q	16, 319	Q	18,224	0.39%	0.50%	Q (1,905)
Papelería y útiles	Q	586	Q	3,882	0.01%	0.11%	Q (3,296)
Reparaciones y mantenimiento	Q	22,984	Q	10,455	0.55%	0.29%	Q 12,529
Suministros varios	Q	1,837	Q	580	0.04%	0.02%	Q 1,256
Combustibles y lubricantes	Q	102,723	Q	94,315	2.47%	2.58%	Q (8,409)
Honorarios Profesionales	Q	11,607	Q	11,607	0.28%	0.32%	Q 0
Alquiler/renta/arrendamientos	Q	179,608	Q	183,905	4.31%	5.02%	Q (4,296)
Publicidad	Q	622	Q	6,610	0.01%	0.18%	Q (5,988)
Fletes generales	Q	1,898	Q	2,756	0.05%	0.08%	Q (858)
Gastos no deducibles	Q	1,134	Q	730	0.03%	0.02%	Q 404
Gastos diversos	Q	0	Q	93	0.00%	0.00%	Q (93)
IDP	Q	3,004	Q	3,123	0.07%	0.09%	Q (119)
Timbre de prensa	Q	3	Q	33	0.00%	0.00%	Q (30)
Cable	Q	491	Q	491	0.01%	0.01%	Q 0
Total de Gastos de Operación	Q	526,464	Q	555,706	12.63%	15.18%	Q (29,243)
Ganancia neta	Q	193,477	Q	138,636	4.64%	3.79%	Q 54.842
Impuesto sobre la Renta	Q	54,491	Q	43,204	1.30%	1.18%	Q 11,288
Utilidad Neta	Q	138,986	Q	95,432	3.34%	2.61%	Q 42,554

Fuente: Elaboración propia

Explicación de las variaciones establecidas:

- **Variaciones del balance general**

a/ El incremento de Q 149,264 en la cuenta caja se debe principalmente al movimiento diferente de actividades positivas que se realizaron a favor de la entidad con respecto a sus ventas.

b/ La disminución de Q5,763 que se obtuvo con relación a la cuenta de mercaderías se establece debido a que la administración decidió tener a su disposición un almacenamiento más reducido para lograr tener una rotación de inventario más adecuada.

- **Variaciones del estado de resultados**

c/ El aumento de Q 506,002 en las ventas, se da principalmente a las actividades positivas en el mercado con relación a nuestros productos.

d/ La disminución en los gastos de operación se debe a la crisis económica actual por lo que se redujeron algunos rubros al año anterior principalmente los sueldos con Q 17,859, bonificación incentivo Q2,512, bono 14 Q 657, aguinaldo Q 14,227, cuota patronal IGSS Q1,905, papelería y útiles Q 3,296, combustibles y lubricantes Q 8,409, alquiler/renta/arrendamientos Q4,296, publicidad Q5,988, fletes generales Q 858, gastos diversos Q93, impuesto distribución de petróleo Q119, timbre de prensa Q30.

Las variaciones significativas en los estados financieros serán indagadas y explicadas, de conformidad con los procedimientos realizados y el entendimiento del diseño del control interno, en los distintos flujos de transacciones

1.4.4 Plan de auditoría

De la siguiente manera se presenta el plan detallado aplicado al trabajo de auditoría de estados financieros, del que se detalla los pasos y objetivos establecidos para llegar a la conclusión establecida.

CUADRO 12 PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA

No.	Descripción	Fecha	Horario	Horas
A	Aplicables en la etapa preliminar			
A00	Acercamiento con el propietario del negocio.	05/02/2016	6.00pm a 7:20pm	1.20
A01	Entrega de solicitud para realizar la auditoría al propietario.	05/02/2016	7:20pm a 7:40pm	0.20
A02	Autorización por escrito del propietario para realizar la auditoría	10/02/2016	9:00am a 9:15am	0.15
A03	Entrega de carta de compromiso	12/02/2016	10:00am a 10:30am	0.30
A04	Estudio preliminar del contribuyente	24/02/2016	3:00pm a 7:00pm	4
A05	Evaluación del control interno	26/02/2016	2:00pm a 6:00pm	4
A06	Planificación de Auditoría	02/03/2016	9:00am a 4:00pm	7
A07	Elaboración del plan de auditoría de acuerdo con los programas específicos por áreas.	04/03/2016	1:00pm a 5:00pm	4
A07	Ejecución del plan de auditoría de acuerdo con los programas específicos por áreas.	16/03/2016 a 04/04/2016	5:00pm a 8:00pm	57
A08	Redacción del borrador del informe final y carta a la gerencia	22/04/2016	1:00pm a 6:15pm	5.15
A09	Presentación y discusión del borrador e informe final al propietario.	03/05/2016	2:00pm a 6:00pm	4
A10	Corrección y presentación del informe final de auditoría	21/05/2016	3:00pm a 6:00pm	3
	TOTAL DE HORAS			90

Fuente: Elaboración propia

CUADRO 13 RELACIÓN DE ASEVERACIONES CON LOS OBJETIVOS EN EL ÁREA DE GASTOS Y DESEMBOLSOS

OBJETIVOS DE AUDITORÍA	ASEVERACIÓN					
	V	E	P	R	I	X
Revisar que los gastos de operación que muestra el estado de Resultados correspondan a las operaciones normales del contribuyente.		X	X	X		X
Comprobar que los desembolsos estén registrados contablemente		X		X	X	X
Asegurarse que los gastos de operación que presenta el estado de resultados sean transacciones reales.		X				X
V= Valuación, E=Exactitud, P= Propiedad, R= Revelación, I= Integridad, X= Existencia						

Fuente: Elaboración propia

CUADRO 14 PROGRAMA DE AUDITORÍA GASTOS O DESEMBOLSOS

No.	Descripción	Fecha	Hecho por	Ref.
Pruebas de cumplimiento				
A01	Revisar documentación que de soporte a los gastos de operación realizados por el contribuyente.	10/04/16	ZPS , EVC	ER
A02	Revisar que se hayan establecido registros detallados y adecuados de los gastos contabilizados.	10/04/16	MPM	ER
B01	Cerciorarse que las facturas de gasto de papelería y útiles y documentos de soporte hayan sido debidamente registradas por cada mes del periodo 2014.	10/04/16	ZPS , EVC	ER-3-6-1
B02	Revisión de las facturas de compras de combustible, reparaciones y mantenimiento para cerciorase que la cantidad mostrada en el estado resultado corresponden al periodo auditado.	10/04/16	IAC	ER-3-7-1-1 ER-3-9-1-1
B03	Solicitar copia de las facturas de arrendamiento, y las facturas correspondientes, para comprobar que el saldo expresado en el estado de resultado es correcto.	10/04/16	ZPS , EVC	ER-3-11-1-1
B04	Cerciorarse que las facturas de Publicidad y documentos de soporte hayan sido debidamente registrados por cada mes del periodo 2014.	10/04/16	PDS	ER-3-12-1-1
B05	Revisión de documentación soporte de fletes para comprobar que su saldo mostrado en el estado de resultados es el correcto.	10/04/16	ZPS , EVC	ER-3-13-1-1
B06	Revisión de documentación soporte de gastos menores del contribuyente como suministros varios, IDP, honorarios profesionales, papelería y útiles, publicidad, fletes y cable.	10/04/16	MPM, PDS	ER-3-6-1.1 ER-3-7-1.1 ER-3-7-1.1 ER-3-14-1.1 ER-3-15-1.1

Fuente: Elaboración propia

CUADRO 15 RELACIÓN DE ASEVERACIONES CON LOS OBJETIVOS EN EL ÁREA DE VENTAS O INGRESOS

OBJETIVOS DE AUDITORÍA	ASEVERACIÓN					
	V	E	P	R	I	X
Comprobar que los ingresos estén debidamente registrados en los asientos contables y libros auxiliares de la empresa y que cumplan los requisitos de control para determinar la razonabilidad del saldo reflejado en los estados financieros.	X	X	X	X	X	X
V= Valuación, E=Exactitud, P= Propiedad, R= Revelación, I= Integridad, X= Existencia						

Fuente: Elaboración propia

CUADRO 16 PROGRAMA DE AUDITORÍA VENTAS O INGRESOS

No.	Descripción	Fecha	Hecho por	Ref.
Pruebas de cumplimiento				
A01	Revisión de los documentos que amparen las ventas, y que estas se encuentren pre numeradas por cada transacción.	25/03/16	MCM	ER-1-2
A02	Identificar los procedimientos que se llevan a cabo para la facturación y recepción de dinero.	25/03/16	MCM	ER-1-2
A03	Revisar las declaraciones del IVA para verificar que el total de venta sea el que se está declarando para el cálculo del impuesto del período que se está auditando.	25/03/16	MCM	ER-1-1
A04	Revisar que se hayan establecido registros detallados y adecuados de los ingresos contabilizados.	25/03/16	MCM	ER-1-1
A05	Obtener del propietario el estado de resultados al fin del ejercicio y el correspondiente al año anterior para: • Prepara una cedula que muestre de forma comparativa de los ingresos.	25/03/16	MCM	ER
Pruebas de sustantiva				
B01	Identificar los procedimientos que se llevan a cabo para la facturación y recepción de dinero.	25/03/16	MCM	ER-1-1
B02	Revisión analítica de los estados financieros para confirmar que la totalidad de ventas están contenidas en ellas.	25/03/16	MCM	ER-1
B03	Revisar el libro de ventas contra las facturas verificando, que todas las cantidades sean las correctas así como la sumatoria de las mismas.	25/03/16	MCM	ER-1-2
B04	Elaborar muestreo de las facturas para determinar si las ventas están correctamente registradas.	25/03/16	MCM	ER-1-3
B05	Verificar que hayan sido registrados todos los ingresos correspondientes a los meses bajo examen.	25/03/16	MCM	ER-1-3-1

Fuente: Elaboración propia

CUADRO 17 RELACIÓN DE ASEVERACIONES CON LOS OBJETIVOS EN EL ÁREA DE NÓMINA

OBJETIVOS DE AUDITORÍA	ASEVERACIÓN					
	V	E	P	R	I	X
Comprobar que se cumplan con todas las observaciones patronales establecidas en el Código de Trabajo y otras disposiciones legales vigentes.		X		X	X	X
Comprobar la existencia de los empleados y asegurarse que efectivamente han prestado su servicio.		X		X		X
Comprobar que los datos presentados en la planilla sean reales.		X	X			X
V= Valuación, E=Exactitud, P= Propiedad, R= Revelación, I= Integridad, X= Existencia						

Fuente: Elaboración propia

CUADRO 18 PROGRAMA DE AUDITORÍA NÓMINA

No.	Descripción	Fecha	Hecho por	Ref.
Pruebas de cumplimiento				
A01	Revisar la nómina del personal contratado para verificar que todos los empleados estén incluidos.	10/04/16	ZPS, IAC	ER-3-1
A02	Obtener planilla de sueldo de los meses que serán motivo de examen.	10/04/16	ZPS, IAC	ER-3-1-1
A03	Verificar que los sueldos y prestaciones se paguen de acuerdo a lo establecido en Ley.	10/04/16	ZPS, IAC	ER-3-1/ ER-3-5
Pruebas sustantivas				
B01	Verificar diario de nóminas y expediente del personal mediante muestra aleatoria y cálculos matemáticos.	10/04/16	ZPS, IAC	ER-3-5-3
B02	Revisar los recibos de pago que debidamente estén firmados por los trabajadores y que sea la cantidad del salario mínimo así como también la bonificación incentivo que se esté pagando.	10/04/16	ZPS, IAC	ER-3-1
B03	Revisar la planilla del I.G.S.S para verificar que los cálculos efectuados sean los que corresponden como la cuota patronal y el cálculo de la cuota laboral	10/04/16	ZPS, IAC	ER-3-5-2
B04	Efectuar prueba global de sueldos, prestaciones laborales al cierre del ejercicio y realizar lo siguiente: a) Sumarlo b) Comparar el número de trabajadores incluidos en la nómina del mes del cierre	10/04/16	ZPS, IAC	ER-3-1-1
B05	Elaborar cedula de detalle de bonificación incentivo por cada empleado que trabaja en el restaurante.	10/04/16	ZPS, IAC	ER-3-2-1
B06	Realizar prueba global del cálculo de las prestaciones laborales , para cada trabajador	10/04/16	ZPS, IAC	ER-3-5-3

Fuente: Elaboración propia

CUADRO 19 RELACIÓN DE ASEVERACIONES CON LOS OBJETIVOS EN EL ÁREA DE COSTO DE VENTAS

OBJETIVOS DE AUDITORÍA	ASEVERACIÓN					
	V	E	P	R	I	X
Comprobar la razonabilidad de las compras y su correcto registro en los libros auxiliares		X		X	X	X
Asegurarse de que las compras mostradas en el estado de resultados correspondan a operaciones normales del contribuyente.		X	X			X
V= Valuación, E=Exactitud, P= Propiedad, R= Revelación, I= Integridad, X= Existencia						

CUADRO 20 PROGRAMA DE AUDITORÍA COSTO DE VENTAS

No.	Descripción	Fecha	Hecho por	Ref.
Pruebas de cumplimiento				
A01	Analizar la documentación soporte con respecto al cumplimiento del procedimiento previo y posterior a las compras como: proveedores, calificación de ofertas, facturas e ingreso a la bodega.	25/03/16	JMD	ER-2-1
A02	Verificar que exista el adecuado registro de las compras en el libro de compras.	25/03/16	JMD	ER-2-3
Pruebas sustantivas				
B01	Elaborar sumaria de las cuentas que integran el costo de ventas.	25/03/16	JMD	ER-2
B02	Analizar a través del muestreo, las facturas de compras para cotejarlas con el libro de compras.	25/03/16	JMD	ER-2-2
B03	Comprobar los precios de la mercadería comprada, con la factura origina de la compra.	25/03/16	JMD	ER-2-3

Fuente: Elaboración propia

CUADRO 21 RELACIÓN DE ASEVERACIONES CON LOS OBJETIVOS EN EL ÁREA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

OBJETIVOS DE AUDITORÍA	ASEVERACIÓN					
	V	E	P	R	I	X
Determinar que se encuentren registrados íntegramente los saldos de propiedad, planta y equipo de acuerdo a la documentación respectiva y mediante inspección física verificar la existencia de estos activos	X	X	X	X	X	
Comprobar que los bienes se encuentren en uso, sean propiedad de la empresa y se aprovechen adecuadamente.	X	X	X			X
V= Valuación, E=Exactitud, P= Propiedad, R= Revelación, I= Integridad, X= Existencia						

Fuente: Elaboración propia

CUADRO 22 PROGRAMA DE AUDITORÍA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

No.	Descripción	Fecha	Hecho por	Ref.
Pruebas de cumplimiento				
A01	Verificar que se acumule la depreciación de los bienes mientras permanezcan a su servicio y que este constituya una reducción al valor de los mismos.	25/03/2016	ZPS	C
A02	Comprobar la existencia de registros individuales que permitan identificar o localizar los bienes y conocer su valor en libros.		ZPS	C
Pruebas sustantivas				
B01	Obtener una cédula, por cada cuenta de mayor de los activos fijos, el que contendrá: a) Costo de los activos b) Depreciación acumulada c) Adiciones y bajas d) Movimientos de depreciación durante el periodo analizado	25/03/2016	ZPS	C-1, C-2, C-3
B02	Determinar la correcta presentación de los activos fijos en el balance general y de las depreciaciones en el estado de resultados	25/03/2016	ZPS	C-1, C-2, C-3
B03	Verificar los cálculos de depreciación.	25/03/2016	ZPS	C-3

Fuente: Elaboración propia

CUADRO 23 RELACIÓN DE ASEVERACIONES CON LOS OBJETIVOS EN EL ÁREA DE INVENTARIOS

OBJETIVOS DE AUDITORÍA	ASEVERACIÓN					
	V	E	P	R	I	X
Verificar que los saldos de inventarios existan, representen todos los bienes y productos materiales propiedad del contribuyente, que existan físicamente y que estén adecuadamente registrados.			X	X		X
Establecer que las existencias de inventarios estén apropiadamente descritas, clasificadas y registradas.		X		X		X
V= Valuación, E=Exactitud, P= Propiedad, R= Revelación, I= Integridad, X= Existencia						

Fuente: Elaboración propia

CUADRO 24 PROGRAMA DE AUDITORÍA INVENTARIOS.

No.	Descripción	Fecha	Hecho por	Ref.
Pruebas de cumplimiento				
A01	Observar si los movimientos en los inventarios se registran adecuadamente, modificando los documentos que estén involucrados en la entrada y salida de inventarios y las cuentas correspondientes.	25/03/16	MPM	B
A03	Verificar que las bodegas se encuentren en las condiciones adecuadas para que los productos conserven su calidad.	25/03/16	MPM	B
A04	Evidenciar que toda la mercancía registrada, sea utilizada para preparar los diferentes productos alimenticios, que ofrece el contribuyente.	25/03/16	MPM	B
Pruebas sustantivas				
B01	Elaborar sumaria de las cuentas que integran el inventario de mercaderías para poder comprobar que el saldo presentado en el balance general es correcto..	25/03/16	MPM	B
B02	Comprobar que los inventarios al cierre del periodo han sido determinados, en cuanto a cantidades, precios, cálculos, y existencia, sobre una base que guarda uniformidad con la utilizada en los inventarios al cierre del periodo anterior	25/03/16	MPM	B-1/B-5
B03	Elaborar cedula analíticas por cada cuenta que integra el rubro de inventarios conforme a su costo y cantidad en existencia.	25/03/16	MPM	B-1/B-5
B04	Comparar con el libro mayor y diario los saldos expresados en el balance general para comprobar si estos son correctos.	25/03/16	MPM	B-1/B-5

Fuente: Elaboración propia

CUADRO 25 RELACIÓN DE ASEVERACIONES CON LOS OBJETIVOS EN EL ÁREA DE ASPECTOS FISCALES

OBJETIVOS DE AUDITORÍA	ASEVERACIÓN					
	V	E	P	R	I	X
Verificar los correctos cálculos y el cumplimiento de los impuestos que rigen las leyes tributarias en vigencia del periodo contable.		X		X	X	X
V= Valuación, E=Exactitud, P= Propiedad, R= Revelación, I= Integridad, X= Existencia						

Fuente: Elaboración propia

CUADRO 26 PROGRAMA DE AUDITORÍA ASPECTOS FISCALES.

No.	Descripción	Fecha	Hecho por	Ref.
Pruebas de cumplimiento				
A01	Evaluación de los cálculos de impuesto al valor agregado, impuesto sobre la renta e impuesto de solidaridad	26/02/16	EVC, JLM	D
A02	Verificación del pago del impuesto al valor agregado, impuesto sobre la renta e impuesto de solidaridad-	26/02/16	EVC, JLM	D
Pruebas sustantivas				
B01	Comparar las declaraciones de impuesto al valor agregado con las pruebas aplicadas a la cuenta.	26/02/16	EVC, JLM	D-1
B02	Realizar una integración mensual del impuesto al valor agregado según las declaraciones, para verificar que haya cumplido con los requisitos de pago	26/02/16	EVC, JLM	D-1-1
B03	Efectuar integración mensual del impuesto al valor agregado según los libros auxiliares de compras y ventas, compararlos y revelar las razonabilidad de los montos expresados.	26/02/16	EVC, JLM	D-1-2
B04	Efectuar pruebas sobre los cálculos trimestrales del impuesto sobre la renta y hacer la comparación con las declaraciones presentadas ante el fisco	26/02/16	EVC, JLM	D-2-1
B05	Evaluar la razonabilidad de los saldos de los impuestos que se encuentran por pagar	26/02/16	EVC, JLM	D-2-2-1,D-3

Fuente: Elaboración propia

1.4.5 Principales áreas de riesgo

Las áreas principales de riesgos, se determinaron de acuerdo a los efectos potenciales de éstos sobre los estados financieros, vinculados a los procesos claves sujetos a revisión analítica y la materialidad determinada son los siguientes:

CUADRO 27 MATRIZ DE RIESGOS IDENTIFICADOS

Riesgos		Efecto para los estados financieros			Proceso clave
Descripción	Importancia	Efecto	Importancia	Razonamiento	
Pago de transacciones no autorizadas	Significativa	Exactitud Revelación Integridad de la cuenta caja	Significativa	Existencia y uso de valores según su operación	Compras o egresos
No existe conteo físico y rotación de los insumos	Significativa	Exactitud Revelación Integridad Valuación	Significativa	Valuación y existencia acuerdo al conteo físico	Inventario o mercaderías
Ventas registradas de periodos anteriores	Significativa	Exactitud Revelación Integridad Corte	Significativa	Revelaciones de facturas según ingresos por venta en periodos anteriores	Ventas
Compras sin salvedad de documentación	Significativa	Exactitud Revelación Integridad Corte	Significativa	La falta de documentación necesaria sobre las compras que la entidad realiza puede contener un efecto importante en los estados financieros.	Compras
Gastos y desembolsos pertinentes a la entidad	Significativa	Exactitud Revelación Integridad Corte	Significativa	Falta de documentos para respaldar gastos y desembolsos de la entidad que tienen efecto importante en la entidad	Gastos de operación
Calculo incorrecto de las del pago y prestaciones laborales de ley a los trabajadores	Significativa	Exactitud Revelación Integridad Corte	Significativa	El pago no correcto de las prestaciones con base a lo establecido en la ley es un incumplimiento a la legislación	Nómina

Fuente: Elaboración propia

1.4.6 Personal asignado al área de trabajo en auditoría

El equipo encargado de la realización de la auditoría de la entidad DELICIAS MS es el siguiente:

CUADRO 28 PERSONAL DE TRABAJO DE AUDITORÍA

NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	FUNCIÓN
Lic. Jorge Mario Galván Toledo	Facilitador del trabajo	Supervisar, evaluar y corregir el trabajo o compromiso de campo de acuerdo a los procedimientos adoptados.
Berly Magdalena Martínez Alfaro	Coordinador de trabajo	Responsable a cargo de la coordinación del trabajo o compromiso, revisión de reportes y encargada del trabajo de campo y entrega de reportes
Lesther Oswaldo Paolo Díaz Santiago	Asistente de campo del trabajo	Ejecutores y aplicadores de los procedimientos de auditoría establecidos
ZeidyGricel Pérez Salguero	Asistente de campo del trabajo	Ejecutores y aplicadores de los procedimientos de auditoría establecidos
María Cristina Mejía Leiva	Asistente de campo del trabajo	Ejecutores y aplicadores de los procedimientos de auditoría establecidos
Milkian Paola Morales Albanez	Asistente de campo del trabajo	Ejecutores y aplicadores de los procedimientos de auditoría establecidos
IngrisSuceli Argueta Cruz	Asistente de campo del trabajo	Ejecutores y aplicadores de los procedimientos de auditoría establecidos
Estuardo Enrique Vásquez Cabrera	Asistente de campo del trabajo	Ejecutores y aplicadores de los procedimientos de auditoría establecidos
Jorge Luis Monroy Duque	Asistente de campo del trabajo	Ejecutores y aplicadores de los procedimientos de auditoría establecidos

Fuente: Elaboración propia

1.4.7 Cronograma de actividades detallado por fechas

CUADRO29 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES PROYECTADO

No.	MES SEMANA ACTIVIDAD	ENERO				FEBRERO				MARZO				ABRIL				MAYO			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	ACERCAMIENTO INICIAL CON LA ASOCIACIÓN																				
2	ENTREGA DE SOLICITUD PARA REALIZAR LA AUDITORIA A LA JUNTA DIRECTIVA DE LA ASOCIACIÓN																				
3	AUTORIZACIÓN POR ESCRITO DE LA JUNTA DIRECTIVA DE LA ASOCIACIÓN PARA REALIZAR LA AUDITORIA																				
4	ENTREGA DE CARTA DE SALVAGUARDA.																				
5	ESTUDIO PRELIMINAR DE LA ENTIDAD.																				
6	EVALUACIÓN CONTROL INTERNO.																				
7	PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORIA.																				
8	ELABORACIÓN DEL PLAN DE AUDITORIA DE ACUERDO CON LOS PROGRAMAS ESPECIFICOS POR ÁREAS.																				
9	EJECUCIÓN DEL PLAN DE AUDITORIA DE ACUERDO CON LOS PROGRAMAS ESPECIFICOS POR ÁREAS.																				
10	REDACCIÓN DEL BORRADOR DEL INFORME FINAL Y CARTA A LA GERENCIA																				
11	PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DEL BORRADOR E INFORME FINAL A LA JUNTA DIRECTIVA DE LA ASOCIACIÓN.																				
12	CORRECCIÓN Y PRESENTACIÓN DEL INFORME FINAL DE AUDITORIA.																				

Fuente: Elaboración propia

1.4.8 Emisión de informes

Después de realizado el trabajo de auditoría de estados financieros de Luis Enrique Paolo Martínez Salguero, se detallan los informes financieros a emitir, serían los siguientes:

- a) Informe de estados financieros;
 - Dictamen del contador público y auditor independiente;
 - Estados financieros auditados;
 - Notas a los estados financieros auditados; y
- b) Carta de hallazgos importantes derivado de la práctica y ejecución de auditoría de estados financieros.

1.5 Alcance de la auditoría

De acuerdo al estudio preliminar y evaluación del control interno por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014, se establece el alcance de la auditoría aplicando el principio de importancia relativa en las áreas más significativas y autorizadas por el señor Luis Enrique Paolo Martínez Salguero:

- a) Ingresos;
- b) Costo de ventas;
- c) Gastos en operación;
- d) Caja y bancos;
- e) Propiedad, planta y equipo; y
- f) Impuestos

Para cumplir con los objetivos de la evaluación del control interno que se plantean en la auditoría y cumplir con los planes y programas establecidos, se realizó:

- a)** Comprobación de que los ingresos obtenidos por el propietario Luis Enrique Paolo Martínez Salguero provienen únicamente de las actividades comerciales que realiza;
- b)** Realización del cotejo de los saldos de egresos reflejados en los estados financieros contra libro de compras, para comprobar el hecho generador del crédito fiscal;
- c)** Análisis de los documentos contables que amparan las compras y ventas del propietario Luis Enrique Paolo Martínez Salguero, para verificar el cumplimiento de los métodos de control implantados por el propietario y poder determinar la razonabilidad de las cifras registradas en los estados financieros;
- d)** Análisis de los registros contables y de la existencia física de la propiedad planta y equipo;
- e)** Análisis del cálculo correcto de las depreciaciones aplicadas a la propiedad planta y equipo de acuerdo a la legislación vigente en el periodo contable;
- f)** Revisión del cálculo, registro y pago de impuesto al valor agregado, impuesto sobre la renta e impuesto de solidaridad; y
- g)** Análisis y verificación de las cifras que el IVA débito y crédito presentan en las declaraciones correspondientes sean igual al cálculo resultante de la documentación de soporte contable de los ingresos y egresos.

1.6 Limitaciones en el desarrollo del trabajo

Durante el desarrollo del trabajo de auditoría se han encontrado limitaciones conjuntas al trabajo y la aplicación a la ejecución de los procedimientos de auditoría establecidos detallando los siguientes:

- No fue posible obtener la información de caja y bancos; y
- Debido a que la auditoría se realizó posterior a la fecha de la toma física de inventarios no pudimos estar presentes en los conteos de inventarios practicados por el propietario;

Debido a lo indicado con anterioridad se emitió abstención de opinión, a causa de la significatividad de los asuntos y limitaciones obtenidos.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Auditoría de estados financieros

“Es el examen de los estados financieros básicos preparados por la administración de una entidad económica, con objeto de emitir una opinión sobre la razonabilidad de las cifras contables presentadas en los mismos y verificar si la información que incluye está estructurada de acuerdo con el marco de información financiera aplicable, para contribuir a la oportuna prevención de riesgos, la productividad en la utilización de los recursos y el acatamiento permanente de los mecanismos de control implantados por la administración.”³

2.1.1 Definiciones

a) Auditoría

Mario Perdomo indica que auditoria es el “Acto de examinar y revisar los registros, procedimientos contables y estados financieros de una empresa; con el fin de comprobar su veracidad.”⁴

Molina explica que la auditoría “Es un complemento de la ciencia y técnica contable y consiste en cualquier examen o investigación sistemática, tanto de operaciones y registros contables de los contratos y documentos originales de cualquier entidad, así como de su estructura organizacional incluyendo los procedimientos de control y políticas administrativas internas que dieron origen al resultado obtenido en los estados financieros.”⁵

b) Auditor

En el glosario de términos de las Normas Internacionales de Auditoría se define como auditor “Al profesional competente y capacitado para revisar, examinar y evaluar los resultados de la gestión administrativa y financiera de un ente privada o pública, con el propósito de informar o dictaminar acerca del funcionamiento de determinadas áreas del

³ Gabriel Sánchez Curiel, Auditoría de estados financieros práctica moderna integral, (2 ed., México D.F.: Prentice Hall Editorial 2006) p. 2

⁴ Mario Perdomo Salguero. Procedimientos y técnicas de auditoría II, (6 ed., Guatemala, ECAFYA 2013) p. 6

⁵ José Molina Leiva. Introducción al estudio de la auditoría, (Guatemala: 5 ed., editorial J. Ernesto Molina 2014) p. 3-1

ente, realizando las observaciones y recomendaciones pertinentes para mejorar su desempeño.”⁶

c) Estados financieros

Sánchez indica que “Los estados financieros son registros contables de las actividades financieras de una empresa, persona o entidad, diseñados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados, normas y políticas contables o Normas Internacionales de Información Financiera; que se emiten con el propósito primordial de brindar información relevante y fiable para la toma oportuna de decisiones.”⁷

2.1.2 Objetivos de la auditoría

En la realización de la auditoría de estados financieros, los objetivos son:

- “La detección y prevención de fraudes;
- Detección y prevención de errores contables y operación;
- Informar a las personas involucradas con la entidad auditada (accionistas, propietario, gerente, inversionista, acreedores, bancos prestamistas y otros) sobre la razonabilidad de que los estados financieros están basados en la normativa legal y que se cumplió con la normativa técnica (PCGA, NIF y PYMES), también el
- Promover la eficiencia operativa de la entidad auditada; y
- Verificar el cumplimiento de los objetivos, política, planes, leyes y reglamentos de la entidad auditada.”⁸

Los objetivos que indica Ernesto Molina anteriormente se confirman con la NIA 200 p.58 párrafos 11-12.

⁶ International Federation of Accountants (IFAC)., Federación Internacional de Contadores, Prefacio de las Normas Internacionales de Auditoría, glosario de términos (11 ed., México, D.F., 2011) p. 23

⁷Sánchez Curiel, Op. Cit., p. 4

⁸Molina Leiva, Op. Cit., p. 3-3.

2.1.3 Clasificaciones de la auditoría

Debido a la importancia y al respaldo que representan hoy en día las auditorías para las empresas se ve en la necesidad de clasificarse de la siguiente manera según Madariaga Gorocica:

- a) Auditoría externa
- b) Auditoría interna
- c) Auditoría de procedimientos
- d) Auditoría operativa

2.1.4 Relación de la auditoría de estados financieros con la auditoría fiscal y operacional

Una auditoría de estados financieros con una auditoría de cumplimiento o fiscal, se basa principalmente en realizar un examen correspondiente verificando que los estados financieros realizados por la empresa, si se cumplen con los procedimientos, reglas o reglamentos específicos.

La auditoría de estados financieros con la auditoría operacional está orientada a evaluar la eficacia y eficiencia de los procedimientos para la presentación de la información financiera.

2.1.5 Importancia de la auditoría de estados financieros

Dado que para certificar, existen tipos de informes provenientes de tres modalidades: exámenes, revisiones y la realización de los procedimientos convenidos. El examen o auditoría incluye los estados financieros históricos, seleccionando de éstos toda evidencia disponible, con el objetivo que disminuya a un nivel mínimo el riesgo de omisiones no detectadas por la entidad (seguridad razonable), ofreciendo el mejor tipo de certificación que dan los contadores públicos; el auditor identifica los riesgos y califica los riesgos inherentes y de control para evaluar la probabilidad de que un error significativo pueda existir en los estados financieros.

2.1.6 Proceso contable que lleva a la presentación y elaboración de los estados financieros

Los estados financieros ordinariamente son preparados y presentados anualmente y están dirigidos hacia las necesidades comunes de información de un amplio rango de usuarios. Muchos de esos usuarios confían en los estados financieros como su fuente principal de información; ya que su finalidad constituye una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad.

De acuerdo al Libro I de la Ley de Actualización Tributaria en Guatemala contenida en el Decreto 10-2012 del Congreso de la República Guatemala, vigente desde el uno de enero de 2013, no regula la presentación de los estados financieros, pero si establece que su base de preparación, debe de estar de acuerdo a PCGA, que actualmente en nuestro medio son la NIIF para PYMES adoptadas por el Colegio de Contadores Públicos y Auditores como los principios de contabilidad generalmente aceptados en Guatemala el 29 de junio de 2010.

2.1.6.1 Identificación de los estados financieros

Cada uno de los componentes de los estados financieros quedará claramente identificado. Además, la siguiente información se mostrará en lugar destacado, es necesaria su correcta comprensión de la información presentada:

- El nombre u otro tipo de identificación de la entidad que presenta la información, así como cualquier cambio en esa información desde la fecha del balance precedente;
- Si los estados financieros pertenecen a la entidad individual o a un grupo de entidades;
- La fecha del balance o el periodo cubierto por los estados financieros, según resulte apropiado al componente en cuestión de los estados financieros; y
- La moneda de presentación, tal como se define en la NIC 21, efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera.

Esto será aceptable en la medida en que se informe sobre el nivel de agregación o redondeo de las cifras, y siempre que no se pierda información material, o de importancia relativa, al hacerlo. Dentro de estos estados financieros se encuentran:

a) Balance

Según Molina “es el documento que se elabora para dar a conocer la situación patrimonial y financiera de una entidad, revelando en este cuadro la composición de los activos y los pasivos, es decir, su patrimonio (activo, pasivo y capital). El activo y el pasivo se dividen en corriente y No corriente, los cuales pueden ser presentados; de acuerdo a su grado de liquidez o de acuerdo a su estructura o forma.”⁹

b) Estado de resultado

Gerardo Cantú dice lo siguiente “Los negocios como parte de su operación, efectúan una gama amplia de transacciones entre las cuales se encuentran las relacionadas con la generación de ingresos y la erogación de gastos.”¹⁰

c) Estado de cambios en el patrimonio neto

La entidad presentará un estado de cambios en el patrimonio neto que mostrará:

- El resultado del ejercicio;
- Cada una de las partidas de ingresos y gastos del ejercicio que, según lo requerido por otras Normas o Interpretaciones, se haya reconocido directamente en el patrimonio neto, así como el total de esas partidas;
- El total de los ingresos y gastos del ejercicio (calculado como la suma de los apartados (a) y (b) anteriores), mostrando separadamente el importe total atribuido a los tenedores de instrumentos de patrimonio neto de la dominante y a los intereses minoritarios; y
- Para cada uno de los componentes del patrimonio neto, los efectos de los cambios en las políticas contables y en la corrección de errores, de acuerdo con la NIC 8.

Los cambios en el patrimonio neto de la entidad, entre dos balances consecutivos, reflejarán el incremento o disminución sufridos por sus activos netos.

⁹ J. Ernesto Molina, Contabilidad Financiera (Guatemala, 5 ed., editorial J. Ernesto Molina, 2014) p. 212, 215

¹⁰ Gerardo Guajardo y Nora de Guajardo, Contabilidad Financiera (5 ed., México) trad. (México McGraw-Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V., 2008) p. 149

d) Estado de flujos de efectivo

La información sobre los flujos de efectivo suministra a los usuarios las bases para la evaluación de la capacidad que la entidad tiene para generar efectivo y otros medios líquidos equivalentes, así como las necesidades de la entidad para la utilización de esos flujos de efectivo.

2.1.6.2 Periodo contable sobre el que se informa

Los estados financieros se elaborarán con una periodicidad que será, como mínimo, anual. Cuando cambie la fecha del balance de la entidad y elabore estados financieros para un periodo contable superior o inferior a un año, el contribuyente deberá informar del periodo concreto cubierto por los estados financieros, y de la razón para utilizar un periodo inferior o superior. Normalmente, los estados financieros se elaboran uniformemente, abarcando periodos anuales.

2.1.7 Normas internacionales de auditoría aplicables en la auditoría de estados financieros

Para un mayor entendimiento y claridad en que se dividen las normas a continuación se detalla el tipo de norma, los elementos y las normas aplicables a la auditoría:

CUADRO 30 NORMAS DE AUDITORÍA

NORMAS	DESCRIPCIÓN	ELEMENTOS	NORMAS APLICABLES
Personal	Se refiere a las cualidades del auditor para cumplir con las exigencias de su trabajo	1. Entrenamiento técnico y capacidad profesional. 2. Cuidado y diligencia profesional. 3. Independencia	NIA 200. Objetivos globales del auditor independiente. NIA 210 Compromiso de auditoría. NIA 230. Documentación de auditoría. NIA 310. Conocimiento del Negocio.
Ejecución	Se refiere a los elementos básicos y fundamentales que permitirán al auditor cumplir con su labor	1. Planeación y supervisión. 2. Estudio y evaluación del control interno. 3. Obtención de evidencia suficiente y competente.	NIA 220. Control de calidad del trabajo de auditoría. NIA 240. Fraude y error. NIA 300. Planeación de una auditoría de E.F. NIA 400. Evaluación de riesgo y control interno. NIA 500. Evidencia de auditoría.

Información	Estipula el trabajo del auditor que es el dictamen o informe mediante el cual da a conocer el resultado de su trabajo y la opinión que se ha formado a través de su examen.	1. Conformidad de los estados con los PCGA 2. Uniformidad en la aplicación de PCGA. 3. Suficiencia de revelación. 4. Expresión de opinión.	NIA 250. Las leyes y reglamentos en la auditoría de E.E.F.F. NIA 320. Importancia relativa. NIA 530. Muestreo de auditoría NIA 700. Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los Estados Financieros.
--------------------	---	---	--

Fuente: Elaboración propia, con base a Gómez Morfín, Joaquín. Introducción a la auditoría de estados financieros. Editorial McGraw-Hill. (Guatemala 1998), p.3.

2.2 Control interno

2.2.1 Definición

“Es el proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables.” ¹¹

2.2.2 Relación del control interno con el proceso de auditoría financiera

La información contable confiable, oportuna y útil se obtiene a través de la implementación de un buen sistema de control, es precisamente esto, lo que relaciona al control interno de una empresa con el proceso de auditoría ya que una estructura bien definida de actividades operativas, políticas y procedimientos proporciona seguridad razonable al empresario de poder lograr los objetivos establecidos y la fiabilidad de la información financiera, siendo esta última el fin primordial que busca una auditoría de estados financieros.

2.2.3 Objetivos

El control interno cuenta con tres objetivos amplios:

¹¹ International Auditing and Assurance, Normas Internacionales de Auditoría y control de calidad, por el Instituto Mexicano de contadores públicos (NIA 315, 11 ed., 2013) p.335

- a) Confiabilidad de los informes financieros
- b) Eficiencia y eficacia de las operaciones
- c) Cumplimiento con las leyes y reglamentos

2.2.4 Componentes del control interno de acuerdo a la NIA 315

Para un buen control interno en las grandes empresas existen ciertas características esenciales que el auditor debe conocer y entender, esta estructura incluye los siguientes componentes:

a) Entorno de control

“Este componente permite al auditor lograr una comprensión adecuada del ambiente de control en que opera la empresa auditada, para lo cual evaluará si el gerente y altos mandos, han creado, mantenido y fomentado una cultura de honestidad y comportamiento ético; y si las fortalezas de los elementos del entorno de control, de manera conjunta, proporcionan un sustento adecuado para los otros componentes del control interno, y si éstos resultan afectados negativamente, debido a las debilidades en los elementos del entorno de control.”¹²

b) Proceso de evaluación de riesgos

En la NIA 315 indica que “Por medio de la evaluación de riesgos se investigará y entenderá si la entidad tiene establecido un proceso para: identificar los riesgos de negocio que son relevantes para el logro de los objetivos de la información financiera; estimar la importancia de los riesgos; evaluar la probabilidad de su ocurrencia, y decidir sobre las acciones a seguir para hacer frente a esos riesgos.”¹³

¹² International Auditing Assurance Standards Board, Normas Internacionales de Auditoría y control de calidad, por el Instituto Mexicano de contadores públicos (NIA 315,11 ed., 2013) p. 338.

¹³ Ibídem, p. 339.

c) Sistemas de información, incluidos los relacionados con los procesos de negocio, relevantes para la información financiera, y de comunicación.

Los registros pueden ser manuales y/o electrónicos; el sistema de información captura los eventos y las situaciones que son diferentes a las transacciones normales o recurrentes y que son significativos para la información financiera. Los diferentes tipos o clases de transacciones generadas por las operaciones de la entidad; los procedimientos, tanto los relacionados con la TI como con los sistemas manuales, mediante los cuales las transacciones son iniciadas, registradas, procesadas, corregidas, de ser necesario, transferidas al libro mayor y reportadas en los estados financieros; los registros contables relacionados, la información de soporte y las cuentas específicas que son utilizadas para iniciar, registrar, procesar y reportar las transacciones, incluyendo la corrección de información incorrecta y cómo es transferida la información al libro mayor.

d) Actividades de control relevantes para la auditoría

“Se obtendrá una comprensión de las actividades de control que son relevantes para la auditoría, considerando aquéllas que el auditor juzga necesario entender, con el fin de evaluar los riesgos de error importante a nivel de aseveraciones de los estados financieros, y diseñar los procedimientos de auditoría que respondan a los riesgos evaluados. Como parte del entendimiento de las actividades de control de la entidad, el auditor comprenderá cómo la entidad ha respondido a los riesgos provenientes de la TI.”¹⁴

e) Vigilancia de controles

“Se obtendrá un entendimiento de las principales actividades que la entidad tiene implementadas para efectos de vigilar la operación efectiva del control interno relativo a la preparación de la información financiera, incluyendo aquéllas relativas a las actividades de control relevantes para la auditoría, y la forma en que la entidad establece y pone en marcha medidas correctivas para su control. El auditor conocerá las fuentes de

¹⁴ Ibídem. p.340

información utilizadas en las actividades de vigilancia, así como las bases sobre las que la administración considera que dicha información es confiable para sus propósitos.”¹⁵

2.2.5 Recomendación de implementar los componentes de control interno emitidos por el COSO III en la empresa

Los componentes emitidos por el COSO (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y actividades de monitoreo) son recomendables para mejorar el sistema de control interno de la empresa porque pretenden reducir a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar el objetivo empresarial por medio de diferentes procedimientos de control interno efectivos y la mejora continua.

De los componentes de control interno que establece COSO, se deben considerar los 17 principios que representan los conceptos fundamentales para el establecimiento de un efectivo sistema de control interno y es importante la implementación de estos elementos dentro de la entidad.

2.2.6 Riesgo de auditoría

“El riesgo de auditoría puede ser considerado como una combinación entre la posibilidad de la existencia de errores significativos o irregularidades en los estados financieros y el hecho de que los mismos no sean descubiertos por medio de procedimientos de control del cliente o del trabajo de auditoría.”¹⁶

El riesgo de auditoría al que está expuesto el auditor se integra de la siguiente manera:

a) Riesgo inherente

“Es una cuantificación de la evaluación que hace el auditor de la probabilidad de que existan errores importantes (errores o fraudes) en un segmento antes de considerar la eficacia de la estructura del control interno. Si el auditor llega a la conclusión de que existe

¹⁵ Ibídem. p.341

¹⁶ Mario Perdomo Salguero, Procedimientos y técnicas de auditoría I. (Guatemala, 6 ed., editorial ECAFYA 2006) p. 57.

una alta probabilidad de errores, sin tomar en cuenta los controles internos, el auditor determinaría que el riesgo inherente es alto.”¹⁷

b) Riesgo de control

Es una medición de la evaluación que hace el auditor de la probabilidad que errores superiores a un monto tolerable en un segmento no sean evitados o detectados por el control interno del cliente.

c) Riesgo de detección

“Es el riesgo de que los procedimientos aplicados por el auditor para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo no detecten la existencia de una incorrección que podría ser material, considerada individualmente o de forma agregada con otras incorrecciones.”¹⁸

2.2.7 La relación entre importancia relativa y el riesgo de auditoría

LA NIA 320 en su apartado A1 indica que “Existe una relación inversa entre la importancia relativa y el nivel de riesgo de auditoría, que es que mientras más alto el nivel de importancia relativa, más bajo el riesgo de auditoría y viceversa. El auditor toma en cuenta la relación inversa entre importancia relativa y riesgo de auditoría cuando determina la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría específicos, el auditor determina que el nivel de importancia relativa aceptable es más bajo, el riesgo de auditoría aumenta, el auditor compensara esto:

- Reduciendo el nivel evaluado de riesgo de control, cuando esto sea factible, y apoyando el nivel reducido desarrollando pruebas de control extensas o adicionales.
- Reduciendo el riesgo de detección al modificar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos planeados.”¹⁹

¹⁷ Alvin Arens, Elder Randal y Mark Beasley. Op. Cit., p. 270

¹⁸ Ibídem. p.123

¹⁹ Ibídem. p.403

2.3 Contribuyente individual que se dedicada venta de comida rápida

2.3.1 Contribuyente

Es la persona natural y jurídica a quien la ley impone la carga tributaria.

En el Decreto No. 10-2012 Ley de Actualización Tributaria del Congreso de la República de Guatemala en el artículo 12 establece: Son contribuyentes las personas individuales, jurídicas y los entes o patrimonios, residentes en el país, que obtengan rentas afectas en este título.

2.3.2 Clasificación de los contribuyentes

Los contribuyentes según la clase de persona se pueden clasificar de la siguiente manera:

a) Persona individual

- Comerciante
- Domiciliada en Guatemala con más de una actividad generadora de renta
- Auxiliares de comercio
- Profesional liberal
- Domiciliada en Guatemala profesional o técnico
- En relación de dependencia
- No domiciliada en Guatemala

b) Persona jurídica

- Lucrativa
- No lucrativa
- No domiciliada en Guatemala
- Entidades estatales

2.3.3 Reseña histórica de Delicia MS propiedad de Luis Enrique Paolo Martínez Salguero

El restaurante quien empezó sus servicios el 23 de abril del 2010 en el departamento de Chiquimula, inscrito ante la Superintendencia de Administración Tributaria SAT como actividades económica de restaurante, bares y cantinas, franquicia de la cadena de

restaurantes Delicias MS fundados en Esquipulas en el año 2005; es conocido como unos de los restaurantes de comida rápida especializados en pizza.

2.3.4 Actividades principales del contribuyente

El contribuyente individual que se dedica a la venta de comida rápida, es la unidad económica que se dedica a obtener ganancias mediante la intermediación en la circulación de variedad de platillos.

Las principales actividades de un contribuyente individual dedicado a la venta de comida rápida son los siguientes:

- Se compran alimentos y artículos para la venta,
- Se almacenan,
- Se venden variedad de platillos,
- Se gana, existen ingresos,
- Se compra nuevamente alimentos, artículos, se almacenan y se venden.

2.4 Evidencia y documentación de auditoría

2.4.1 Definición

“Evidencia de auditoría es toda la información que utiliza el auditor para llegar a las conclusiones en las que basa su opinión de auditoría, e incluye la información contenida en los registros contables subyacentes a los estados financieros y otra información.”²⁰

2.4.2 Evidencia suficiente y adecuada de auditoría

“Para que la evidencia sea suficiente y adecuada para la realización de la auditoría tiene que estar basada en:

- a) La realidad y el estado de las existencias,
- b) La totalidad de los litigios y reclamaciones en los que interviene el contribuyente; y
- c) La presentación y revelación de la información por segmentos de conformidad con el marco de información financiera aplicable.”²¹

²⁰ IFAC. “Normas internacionales de auditoría” pronunciamientos técnicos. Emitidas por el comité de Prácticas Internacionales de Auditoría de la Federación Internacional de Contadores. Tr. Por instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C. (México, D. F. edición 2006) p. 357

2.4.3 Clases de evidencia

Existe varios tipos de evidencia, los cuales son:

- a) Evidencia documental
- b) Evidencia analítica
- c) Evidencia testimonial
- d) Evidencia física

2.4.4 Uso de aseveraciones para obtener evidencia de auditoría

De acuerdo con el marco de referencia de información financiera aplicable, la administración, de modo implícito o explícito, se hacen aseveraciones respecto del reconocimiento, valuación, presentación y revelación de los diversos elementos de estados financieros y revelaciones.

- a) Aseveraciones sobre clases de transacciones (Tr) y hechos por el período que se audita (Resultados)
- b) Aseveraciones sobre los saldos de cuentas al final del ejercicio (Balance–Br)
- c) Aseveraciones sobre presentación y revelación

2.4.5 Importancia de la evidencia

Las evidencias tienen mayor importancia si lo descrito en el informe de auditoría trata de irregularidades encontrados en el proceso de auditoría, por lo tanto deben estar adecuadamente respaldados por evidencia, documentos y pruebas que garantizan la veracidad de información.

2.4.6 Riesgos de no documentar la evidencia en forma adecuada

Al no documentar adecuadamente implican que sin los papeles de trabajo correctos el auditor no cuenta con el soporte necesario que apoye su informe. Si el auditor realiza las

²¹ International Auditing and Assurance, Normas Internacionales de Auditoría y control de calidad, tr. por el Instituto Mexicano de contadores públicos (NIA 501, 11 ed., 2013) p.3 párrafo 3

pruebas de auditoría necesarias y ha obtenido evidencia suficiente adecuada de auditoría pero no documenta el trabajo que realizó o lo hace de manera inadecuada, equivale a no haber obtenido evidencia.

2.4.7 Técnicas y procedimientos de evidencia de auditoría

Las técnicas de auditoría son los métodos prácticos de investigación y pruebas que utiliza el auditor para corroborar la razonabilidad y veracidad de la información financiera para poder emitir su opinión.

CUADRO 31 TÉCNICAS UTILIZADAS PARA REUNIR EVIDENCIA

TÉCNICAS DE AUDITORÍA UTILIZADA PARA LA EVIDENCIA	
Estudio general	Aparición y juicio de las características generales de la empresa, las cuentas o las operaciones.
Análisis	Esta técnica se aplica al estudio de las cuentas o rubros genéricos de los estados financieros.
Inspección	La veracidad física de las cosas materiales (efectivo, mercancías, bienes, entre otros).
Confirmación	La revalidación por parte de una persona ajena a la empresa de la autenticidad de un saldo, hecho u operación en la que participación y está en disposición de informar.
Investigación	Recopilación de información mediante pláticas con los funcionarios y empleados de la empresa.
Certificaciones	Formalización de la técnica de investigación, resulta conveniente que las afirmaciones recibidas deban quedar escritas.
Observación	Manera de inspección, menos formal y, que se aplica generalmente a operaciones para verificar como se realiza en la práctica.
Cálculo	Verificación de la corrección aritmética de aquellas cuentas u operaciones determinadas sobre bases precisas.

Fuente: Elaboración propia

Dentro de los procedimientos encontramos:

a) Procedimientos de control o cumplimiento

“Son pruebas que verifican si la empresa cumple con sus políticas y procedimientos. Así mismo aminorar el riesgo de errores e irregularidades que puedan existir, el auditor

deberá de corroborar la existencia, efectividad y continuidad de la información financiera.”²²

b) Procedimientos sustantivos

Son pruebas que tienen que estar relacionadas con la integridad, exactitud y validez de la información financiera para detectar errores materiales en saldos y transacciones, como procedimientos analíticos y pruebas de detalle.”²³

2.4.8 Documentación de auditoría

Documentación de auditoría: “Registro de los procedimientos de auditoría aplicados, de la evidencia pertinente de auditoría obtenida y de las conclusiones alcanzadas por el auditor (a veces se utiliza como sinónimo el término "papeles de trabajo).”²⁴

2.4.9 Documentos de auditoría utilizados

Los documentos de auditoría pueden registrarse de varias formas como en papel, en medios electrónicos u otros medios.

“Son documentos de auditoría:

- Programas de auditoría
- Análisis
- Memorándum relativos a asuntos determinados
- Resúmenes de cuestiones significativas
- Cartas de confirmación y manifestaciones
- Listados de comprobaciones.”²⁵

²² UNHA. Alfonso, Alfonso. Auditoría de sistemas de información – Contaduría: Pruebas sustantivas vrs. Pruebas de cumplimiento. Disponible en: <http://auditoriadesistemasunah.blogspot.com/2012/04/pruebas-de-cumplimiento-vs-pruebas.html> Consultado: 13/04/2016

²³ Martínez, F., Laviada A. y Montoya J., Normas, procedimientos y técnicas de auditoría. Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales. Disponible en: http://ocw.unican.es/ciencias-sociales-y-juridicas/auditoria-de-cuentas/materiales-de-clase-2/02_OCW_2009_Tema-2_AdC_LADE.pdf Consultado: 11/04/2016.

²⁴ International Federation of Accountants (IFAC). Normas Internacionales de Auditoría traducidas por el Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España (ICJCE), 11 ed., 2011 Prefacio de las Normas Internacionales de Auditoría, glosario de términos; página 5.

2.5 Planeación, ejecución y supervisión de la auditoría de estados financieros

De conformidad con la normativa de auditoría vigente, el proceso de la auditoría comprende las fases de: planificación, ejecución del trabajo y comunicación de resultados.

2.5.1 Planeación de auditoría

Según la NIA 300 indica que la planeación no es una etapa independiente de la auditoría, sino más bien un proceso continuo y repetitivo que, usualmente, inicia poco después (o en conexión) de la terminación de la auditoría anterior y continúa hasta que se termina el trabajo de auditoría actual. La planeación incluye la necesidad de considerar, antes de la identificación y evaluación del auditor de los riesgos de errores materiales, asuntos como:

- Los procedimientos analíticos que deben aplicarse como procedimientos de evaluación de riesgo.
- Obtener un entendimiento general del marco de referencia legal y de regulación aplicable a la entidad y cómo está cumpliendo con ese marco de referencia.
- La determinación de la importancia relativa (materialidad).
- El involucramiento de especialistas.
- El desempeño de otros procedimientos de evaluación del riesgo.”²⁶

2.5.2 Ejecución de actividades

La etapa de ejecución pone en práctica el plan de auditoría. Significa ejecutar los procedimientos planificados para obtener evidencia y satisfacción de auditoría suficiente como base para el informe. La satisfacción de auditoría se obtiene mediante la ejecución de procedimientos sustantivos, analíticos y pruebas de detalle, así como de la suficiente evidencia como respaldo de la confiabilidad de los controles clave.

2.5.3 Supervisión de actividades

²⁵ International Auditing Assurance Standards Board, Normas Internacionales de Auditoría y control de calidad, por el Instituto Mexicano de contadores públicos (NIA 230, 11°. ed., 2013) p 5 párrafo A3

²⁶ Guillermo Adolfo Cuéllar Mejía. Teoría General de Auditoría y Revisión Fiscal (Colombia: Universidad del Cauca Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Administrativas, 2009), p.111

Las razones que se dan para realizar una apropiada supervisión sobre los asistentes radican, en que la responsabilidad del auditor no puede de manera alguna ser delegada, y al cliente que contrató la auditoría debe garantizarles un trabajo de calidad.

La supervisión deberá ejercerse en todas las fases de la auditoría, durante la planeación, la ejecución de trabajo y hasta la culminación del mismo. El grado de supervisión a aplicarle a cada asistente se relacionará con la capacidad de cada uno y su experiencia en la labor de auditar. Una vez que el auditor ha establecido un adecuado sistema de supervisión podrá verificarlo, analizarlo, y corregirlo donde lo crea más conveniente.

2.6 Comunicación de los resultados de la auditoría de estados financieros

La NIA 260 aborda la responsabilidad del auditor de comunicarse con el propietario de la empresa auditada con respecto a los instrumentos financieros a los riesgos relacionados con dichas actividades. El momento adecuado para las comunicaciones puede variar de acuerdo con las circunstancias del proyecto; sin embargo quizás resulte conveniente comunicar las dificultades significativas encontradas durante la auditoría tan pronto como sea posible si el propietario tienen la posibilidad de ayudar al auditor a superar la dificultad o si dicha opinión da lugar a una opinión modificada.

2.6.1 Informe de auditoría

“Es el documento preparado por el contador público y auditor después de haber practicado el examen a los estados financieros de la compañía auditada.”²⁷

“El informe debe contener ya sea una expresión de opinión relativa a los estados financieros, o bien una afirmación en cuanto al efecto de que no sea posible manifestar una opinión. En todos aquellos casos en los que el nombre de un auditor se asocia con estados financieros, el informe deberá contener una indicación clara del carácter del trabajo del auditor, si acaso existe alguno, y del grado de responsabilidad que está asumiendo el auditor.”²⁸

²⁷ José Molina Leiva. Op. Cit., p. 20-1

²⁸ Kurt Pany y O. Ray Whittington, Op. Cit., p. 603.

2.6.2 Dictamen de auditoría

Molina Leiva describe que el dictamen “Es un documento que prepara el contador público y auditor independiente, conforme a las normas de su profesión y que es dirigido a la gerencia o a los directores de una entidad auditada, después de haber practicado un examen o auditoría a sus estados financieros, en el que transmiten su opinión escrita de dichos estados.”²⁹

Dentro del dictamen se encuentran los siguientes tipos de opinión:

- **Opinión sin salvedades**

Se emite cuando los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera, el resultado de sus operaciones, cambios en el patrimonio y el flujo de efectivo de la empresa de conformidad con las normas internacionales información financiera.

- **Opinión calificada con párrafo de énfasis de asunto**

Choc Acosta explica que “En ciertas circunstancias, el dictamen de un auditor puede modificarse añadiendo un párrafo de énfasis de asunto para hacer resaltar un tema que afecte a estados financieros, el cual se incluye en una nota a los estados financieros que discute el asunto de forma más extensa.”³⁰

- **Opinión calificada (con salvedad)**

“Se emite una opinión calificada cuando el auditor concluye que el efecto de cualquier desacuerdo con la administración o limitación al alcance, no es de tanta importancia relativa ni tan dominante como para requerir una opinión adversa o una abstención de opinión.”³¹

²⁹ Ibídem. p. 20-1.

³⁰ Juan Williams Choc Acosta, Op. Cit., p. 75.

³¹ Juan Williams Choc Acosta, Op. Cit., p. 78.

- **Opinión adversa (negativa)**

Choc Acosta expresa que “Los estados financieros no presentan razonablemente la situación financiera de la entidad. Esta opinión se expresa cuando, a juicio del auditor, los estados financieros tomados en conjunto no se presentan razonablemente.”³²

- **Abstención de opinión**

Significa que el auditor no puede expresar y no expresa una opinión sobre los estados financieros de la empresa. La abstención de opinión sucede en aquellos casos en los cuales el auditor tuvo limitaciones en el alcance de su trabajo, o bien, cuando no ha podido obtener suficiente evidencia como para expresar una opinión sobre los estados financieros.

Una abstención de opinión se emite cuando:

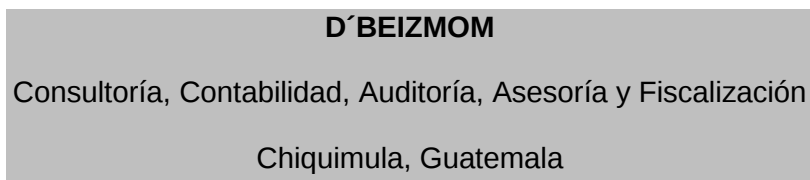
- Una limitación en el alcance es materialmente importante un ejemplo es cuando no se pudieron observar los inventarios y confirmar las cuentas por cobrar entre otros;
- El auditor no ha podido obtener suficiente evidencia del supuesto de negocio en marcha;
- Si el auditor es incapaz de obtener suficiente evidencia por que los estados financieros están materialmente equivocados como consecuencia del fraude. Además reportará sus hallazgos a través de un informe escrito ante el comité de auditoría o ante el consejo de directores.

³² Juan Williams Choc Acosta, Op. Cit., p. 84.

CAPITULO III

RESULTADO DE LA AUDITORÍA

3.1 Dictamen



DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A:

Luis Enrique Paolo Martínez

Propietario

“Delicias MS”

Informe sobre los estados financieros

Fuimos contratados para auditar los estados financieros adjuntos del propietario Luis Enrique Paolo Martínez Salguero, los cuales comprenden el balance general, el estado de resultados, el estado de flujos de efectivo y el cambio del patrimonio neto al 31 de diciembre 2014, y un resumen de las principales políticas contables y otra información aclaratoria. Los estados financieros han sido preparados por el contador del propietario utilizando las prácticas contables derivadas de las disposiciones incluidas en la Ley de Actualización Tributaria, Libro I, Impuesto Sobre la Renta de Guatemala.

Responsabilidad de la administración sobre los estados financieros

El propietario es responsable de la preparación de estos estados financieros de acuerdo con las prácticas contables derivadas de las disposiciones incluidas en la Ley de Actualización Tributaria, Libro I, Impuesto sobre la Renta de Guatemala, así como del control interno que la administración determine es necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de error importante, ya sea a causa de fraude o error.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Realizamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Sin embargo, debido a los hechos descritos en el párrafo de fundamentos a la abstención de opinión, no hemos podido obtener evidencia de auditoría que proporcione una base suficiente y adecuada para expresar una opinión de auditoría.

Fundamento a la abstención de opinión

- a) No se obtuvo documento de soporte por el rubro de caja y bancos que al 31 de diciembre de 2014 que asciende a Q 389,613 Debido a que el propietario limitó el acceso a las la integración del rubro como tal, y a documentación complementaria que le fue requerida, siendo estas, libro de bancos, conciliaciones bancarias, y arqueos de caja efectuados, derivado de ello no pudimos aplicar procedimientos alterno que pudieran comprobar la integridad, revelación, existencia de dicho rubro. La falta de acceso a esta información no permite conocer con certeza los derechos y obligaciones que tiene el propietario en cuanto a sus registros contables y valores a revelar en sus estados financieros.
- b) Debido a que la auditoría se realizó posterior a la fecha de la toma física de inventarios no pudimos estar presentes en los conteos de los inventarios practicados por el propietario el cual asciende a Q5,620 por lo que desconocemos si las operaciones de valuación de costo y saldos iniciales contengan errores en los saldos.
- c) El propietario en su contabilidad no tiene registrado ningún pasivo por concepto de cargas laborales, (indemnización, bono 14, aguinaldo y vacaciones) y estos asciende a la cantidad de Q40,105 por lo que se desconoce los efectos que pudiera ocasionar esto al momento de incurrir en un desembolso y presentación en los estados financieros.

Abstención de opinión

Debido a la significatividad de los hechos descritos en las bases de fundamentos de abstención de opinión, no hemos podido obtener evidencia de auditoría que proporcione

una base suficiente y adecuada para expresar una opinión de auditoría. En consecuencia no expresaremos una opinión sobre los estados financieros adjuntos.

Base contable y restricción sobre la distribución

Sin modificar nuestra opinión, hacemos referencia a la Nota 2 de los estados financieros, la cual describe la base contable. Los estados financieros han sido elaborados por el contribuyente por el requerimiento legal de presentarlos adjunto a la Declaración Jurada del Impuesto sobre la Renta. Como resultado, los estados financieros podrían no ser apropiados para otro propósito. El informe no constituye una opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias. El informe está destinado para el propietario y no debe ser distribuido a otras partes.

Otras cuestiones

Los estados financieros de Luis Enrique Paolo Martínez Salguero, correspondientes al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2013, no fueron auditados por otro auditor, por lo que los saldos mencionados a esta fecha se presentan para propósitos comparativos y cifras correspondientes.

Atentamente,

Berly Magdalena Martínez Alfaro, CPA

7 de mayo 2016

LUIS ENRIQUE PAOLO MARTINEZ SALGUERO (1)
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE 2014 (2) Y 2013 (No auditado)
CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES (3)

ACTIVO	NOTAS	31/12/2014	31/12/2013 (No auditado)
ACTIVO CORRIENTE			
Caja y bancos	Q	389,613	Q 240,349
Mercaderías	(4) Q	5,620	Q 11,383
Impuesto sobre la renta en exceso del año 2011	Q	4,734	Q 4,734
Impuesto solidaridad por acreditar	Q	35,181	Q 30,281
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	Q	435,148	Q 286,746
ACTIVO NO CORRIENTE			
Maquinaria y equipo	Q	8,805	Q 8,805
- Depreciación acumulada maquinaria y equipo	-Q	4,318	-Q 4,318
Equipo de cómputo y programas	Q	4,018	Q 4,018
- Depreciación acumulada equipo de cómputo y programas	-Q	3,335	-Q 3,335
TOTAL DEL ACTIVO NO CORRIENTE	Q	5,169	Q 5,169
SUMA DEL ACTIVO	Q	440,317	Q 291,915
PASIVO Y CAPITAL			
PASIVO CORRIENTE			
Impuesto al valor agregado por pagar	Q	6,785	Q 8,155
IGSS laboral por pagar	Q	751	Q 525
IGSS patronal por pagar	Q	1,660	Q 1,159
Impuesto sobre la renta por pagar	Q	16,460	Q 6,402
TOTAL PASIVO CORRIENTE	Q	25,656	Q 16,241
CAPITAL			
Capital liquido	Q	75,000	Q 75,000
Utilidades ejercicios anteriores	Q	200,675	Q 105,242
Resultado del ejercicio	Q	138,986	Q 95,432
TOTAL CAPITAL	Q	414,661	Q 275,675
SUMA DEL PASIVO Y CAPITAL	Q	440,317	Q 291,915

LUIS ENRIQUE PAOLO MARTINEZ SALGUERO
ESTADO DE RESULTADOS
POR EL PERÍODO CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014 Y
2013 (No auditado)
CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES

	NOTAS	31/12/2014	31/12/2013 (No auditado)
INGRESOS			
VENTAS	Q	4,166,671	Q 3,660,669
- COSTO DE VENTAS	Q	3,446,730	Q 2,966,325
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	Q	719,941	Q 694,344
- GASTOS DE OPERACIÓN	(6) Q	526,464	Q 556,007
UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO	Q	193,477	Q 138,337
ISR	(7) Q	54,491	Q 39,052
UTILIDAD DEL EJERCICIO	Q	138,986	Q 99,285

LUIS ENRIQUE PAOLO MARTINEZ SALGUERO
FLUJO DE EFECTIVO
POR EL PERÍODO CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014
CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES

Flujo de efectivo por actividades de operación Aumento (disminución)

31/12/2014

Flujos de Efectivo neto por actividades de operación

Q

10,278

Flujos de Efectivo neto por actividad de Financiamiento

Q

138,986

Aumento (disminución) de efectivo o equivalentes de efectivo

Q

149,264

Efectivo o equivalente de efectivo al inicio del ejercicio

Q

240,349

Efectivo o equivalente de efectivo al final del ejercicio

Q

389,613

LUIS ENRIQUE PAOLO MARTINEZ SALGUERO
CAMBIO EN EL PATRIMONIO DE CAPITAL
POR EL PERÍODO CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014 Y
2013 (No auditado)
CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES

	CUENTA CAPITAL	31/12/2014	TOTAL
Saldo al 31 de diciembre 2013	Q 75,000		Q 75,000
Utilidades del período 2014		Q 138,986	Q 138,986
Utilidades ejercicios anteriores			Q 200,675
Saldo al 31 de diciembre 2014			<u>Q 414,661</u>

LUIS ENRIQUE PAOLO MARTINEZ SALGUERO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERÍODO CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014 Y
2013 (No auditado)
CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES

NOTA 1

Operaciones

“Delicias MS” fue constituida el 5 de mayo de 2010 por tiempo indefinido en la República de Guatemala de acuerdo con las leyes mercantiles del país. La actividad principal es el servicio de restaurante, alimentos y compra-venta de bebidas y toda actividad de lícito comercio.

NOTA 2

Principales políticas contables

El propietario prepara sus estados financieros sobre la base contable de lo devengado a la cual hace referencia la Ley de Actualización Tributaria, Decreto 10-2012 del Congreso de la República de Guatemala, Libro I, Impuesto Sobre la Renta y aplica las prácticas contables derivadas de las disposiciones incluidas en dicha Ley. A continuación se presenta un resumen de las principales políticas contables

- a. **Efectivo** - El efectivo incluye los saldos en caja y bancos. Los cuales no están a la vista, y sobre los mismos existe restricción que limita su uso.
- b. **Inventario**-Los inventarios se adquieren de acuerdo al valor de mercado, existiendo un método de valuación promedio ponderado, para llevar detallados sus registros correctos.
- c. **Propiedad, planta y equipo**- Se registran a su costo de adquisición. Los desembolsos incurridos en las reparaciones y mejoras a los activos que contribuyen a incrementar su vida útil son capitalizados. Los gastos de

mantenimiento y reparaciones que no incrementan la vida útil se cargan a los resultados del año en que se incurren. La depreciación se calcula por el método de línea recta utilizando las tasas máximas permitidas por la Ley, de acuerdo como se muestra a continuación:

	Tasas fiscales
Maquinaria y equipo	20%
Equipo de computación	33.33%

- d. **Reconocimiento de ingresos, costos y gastos** -Se registran bajo el método de lo percibido, consiste en registrar los ingresos, costos y gastos en el momento en que nacen y se hacen efectivos. Según la Ley se consideran deducibles los costos y gastos, siempre que sean útiles, necesarios, pertinentes o indispensables para producir o conservar la fuente productora de rentas gravadas.

Los ingresos provenientes de la venta de productos son reconocidos cuando se entregan los bienes, se emite la factura y se recibe el efectivo.

NOTA 3

Unidad monetaria

Los estados financieros y sus notas se presentan en Quetzales (Q.), moneda oficial de Guatemala.

NOTA 4

Inventarios

Inventarios está integrado por (carne y embutidos, bebidas, harinas, productos plásticos y de cartón, abarrotes y artículos de consumo en general) cuyos saldos al 31 de diciembre del 2014 y 2013 (No auditado) ascienden a:

DESCRIPCIÓN	2013	
	2014	(No auditado)
Mercaderías	Q 5,620	Q 11,383

NOTA 5**Propiedad, planta y equipo**

El saldo de la cuenta propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre de 2014, está integrado de la siguiente manera (cifras expresadas en quetzales). Los cuales no han sufrido cambios desde su fecha de adquisición el año 2012.

DESCRIPCIÓN	2014		2013 (No auditado)	
Maquinaria y equipo	Q	8,805	Q	8,805
-)Depreciación acumulada maquinaria y equipo	-Q	4,318	-Q	4,318
Equipo de cómputo y programas	Q	4,018	Q	4,018
-)Depreciación acumulada equipo de cómputo y programas	-Q	3,335	-Q	3,335
Totales	Q	5,169	Q	5,169

NOTA 6**Gastos de operación**

Los gastos de operación presentados en el estado de resultados al 31 de diciembre de 2014 y 2013 (No auditado) están integrados de la siguiente manera

DESCRIPCIÓN		2014		2013 (No auditado)
Sueldos	Q	152,939	Q	170,798
Bonificación incentivo	Q	17,138	Q	19,650
Bono 14	Q	13,570	Q	14,227
Aguinaldo	Q	0	Q	14,227
Cuota patronal igss	Q	16,319	Q	18,224
Papelería y útiles	Q	586	Q	3,882
Reparaciones y mantenimiento	Q	22,984	Q	10,455
Suministros varios	Q	1,837	Q	580
Combustible y lubricantes	Q	102,723	Q	94,315
Honorarios profesionales	Q	11,607	Q	11,607
Alquiler/renta/arrendamiento	Q	179,608	Q	183,905
Publicidad	Q	622	Q	6,610
Fletes generales	Q	1,898	Q	2,756
Gastos no deducibles	Q	730	Q	730
Gastos diversos	Q	1,134	Q	93
Idp	Q	3,004	Q	3,123
Timbre de prensa	Q	3	Q	33
Cable	Q	491	Q	491
TOTALES	Q	526,464	Q	555,707

NOTA 7

Impuesto sobre la renta

- a) Régimen sobre las Utilidades de Actividades Lucrativas consistente en aplicar una tasa del 28% sobre la renta imponible determinada a partir de la utilidad contable. El impuesto se paga mediante pagos trimestrales vencidos con una liquidación al final del año.

El contribuyente Luis Enrique Paolo Martínez Salguero seleccionó el Régimen sobre las Utilidades de Actividades Lucrativas.

A continuación se presenta la forma en que se calculó el Impuesto Sobre la Renta para el año 2014:

Impuesto Sobre la Renta –ISR- Régimen sobre Utilidades

I. Determinación de la renta imponible	2014	2013 (No auditado)
Renta imponible	Q 193,477	Q 138,636
(+) Gasto no deducible	Q 1,134	Q 730
Total de Renta imponible	Q 194,611	Q 139,366
II Determinación del impuesto		
Tarifa 28% sobre renta imponible	Q 54,491	Q 43,203
TOTAL IMPUESTO	Q 54,491	Q 43,203
(-) Pagos ISR trimestral	Q 38,032	Q 36,801
TOTAL ISR POR PAGAR	Q 16,460	Q 6,402

Impuesto de Solidaridad (ISO):

El 22 de diciembre de 2008, se publicó en el Diario Oficial el Decreto No. 73-2008, “Ley del Impuesto de Solidaridad” – ISO, el cual contiene lo siguiente:

- Este impuesto está a cargo de las personas individuales y jurídicas, los fideicomisos, los contratos de participación, las sociedades irregulares, las sociedades de hecho, el encargo de confianza, las sucursales, las agencias

o establecimientos permanentes o temporales de personas extranjeras que operen en el país, las copropiedades, las comunidades de bienes, los patrimonios hereditarios indivisos y de otras formas de organización empresarial, que dispongan de patrimonio propio, realicen actividades mercantiles o agropecuarias en el territorio nacional y obtengan un margen bruto superior al 4% de sus ingresos brutos.

- El período de imposición es trimestral y se computará por trimestres calendario;
- La base imponible de este impuesto la constituye, la que sea mayor entre:
 - a) La cuarta parte del monto del activo neto; o
 - b) La cuarta parte de los ingresos brutos.

En el caso de los contribuyentes cuyo activo neto sea más de cuatro (4) veces sus ingresos brutos, aplicarán la base imponible establecida en el literal b) anterior; y la tasa del impuesto es del 1%.

- El ISO y el Impuesto Sobre la Renta (ISR), podrán acreditarse entre sí de la manera siguiente:
 - a) El ISO, pagado durante los cuatro trimestres del año calendario podrá acreditarse al pago del ISR hasta su agotamiento, durante los tres años calendario inmediatos siguientes, tanto al que deba pagarse en forma mensual o trimestral, como al que se determine en la liquidación definitiva anual, según corresponda.
 - b) Los pagos trimestrales del ISR, podrán acreditarse al pago del ISO en el mismo año calendario. Los contribuyentes que se acojan a esta forma de acreditamiento, podrán cambiarlo únicamente con autorización de la Administración Tributaria.

El remanente del ISO, que no se logre acreditar conforme lo regulado en la Ley de su creación, será considerado como un gasto deducible para efectos del ISR, del período de liquidación definitiva anual en que concluyan los tres años a los que se refiere el párrafo anterior.

Luis Enrique Paolo Martínez Salguero, se acogió al inciso a, anteriormente descrito para el pago del Impuesto de Solidaridad.

3.2 Carta a la gerencia

3.2.1 Carta de resultados a la administración

Chiquimula, 07 de mayo de 2016

Luis Enrique Paolo Martínez Salguero

Propietario

“Delicias MS”

En la planeación y ejecución de nuestra auditoría a los estados financieros de su empresa “Delicias MS” por el período del 1 de enero al 31 diciembre de 2014, se efectuó una evaluación de la estructura y funcionamiento del control interno, la cual nos permitió establecer nuestros procedimientos y pruebas de auditoría a utilizar, con la finalidad de emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros, y no para proporcionar seguridad del funcionamiento de la estructura de control interno.

Nuestro examen lo efectuamos con base a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados por lo que evaluamos los riesgos de incorrección material en las afirmaciones, planificamos y ejecutamos la auditoría con escepticismo y juicio profesional, con el fin de determinar la naturaleza, momento de realización y extensión de los procedimientos de auditoría que nos permitieran obtener la evidencia de auditoría suficiente y adecuada.

En el documento adjunto encontrarán una descripción de los hallazgos más relevantes con nuestras recomendaciones para la toma de decisiones pertinentes a fin de que no se incurra en ellos nuevamente.

Por otro lado les recomendamos que el propietario de Delicias MS sea el responsable de establecer y mantener un sistema de control interno y debido a que no nos contrataron para realizar una auditoría de controles internos, sino para evaluar la razonabilidad de las cifras contables no pretendemos haber cubierto en la revisión la totalidad de controles internos establecidos.

Un trabajo de esta naturaleza incluye la revisión sobre una base selectiva de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros; sin embargo existen limitantes que no nos permitieron soportar alguna de la información presentada.

Agradecemos la colaboración brindada por el personal de la asociación en el desarrollo de nuestro trabajo, estando en la mejor disposición de solventar cualquier duda o ampliación, que resulte del contenido de la presente.

Este informe es exclusivo del propietario, y no debe ser utilizado para ningún otro fin.

Atentamente,

Berly Magdalena Martínez Alfaro, CPA
Guatemala, Chiquimula 30 de abril de 2016.

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

3.2.2 Condiciones reportables y recomendaciones

Deficiencias encontradas en el control interno

1. Falta de manuales de procedimientos y políticas contables

Como resultado de nuestra evaluación de control interno aplicada a la entidad, no existen procedimientos, ni políticas contables por escrito para las áreas de caja y bancos, compras, gastos, activos fijos, obligaciones tributarias y laborales, para el reclutamiento, selección y contratación del personal.

La falta de manuales y políticas contables no permiten conocer con certeza la forma más adecuada para operar y siguen los criterios de la administración, los cuales no forzosamente serán ideales.

Recomendación

Deben de implementarse los manuales de procedimientos y políticas contables antes descritos, para mejorar el control interno de la entidad y elevar los niveles de calidad de las actividades.

2. La presentación del estado de resultados no es la adecuada

El estado de resultados no cuenta con una estructura que permita clasificar los gastos de operación en gastos administrativos y de ventas. Por lo que no se puede determinar con exactitud qué área generar los gastos más altos.

Recomendación

Los gastos de operación deben ser separados en gastos de administración y de ventas para que la estructura del estado de resultados tenga una mejor presentación y claridad de sus operaciones.

3. Aguinaldo no registrado en el período

El rubro de aguinaldo no se encuentra reflejado en el Estado de Resultado en el año terminado 2014.

Recomendación

Debe realizarse cuidadosamente el Estado de Resultados, teniendo en cuenta que de no hacerlo no se consideran razonables.

4. Diferencias en saldos

En la verificación de saldos del área de nómina, se encontraron diferencias en los saldos de la bonificación incentivo esto se debe a que se efectuaron mal los cálculos, entre estas diferencias se encuentran saldos positivos para la empresa por haberse realizado un cálculo mayor al verdadero de Q416.39, y saldos negativos de Q21.85.

Recomendación

En la preparación y cálculo de las bonificaciones y cualquier prestación pagada al trabajador se debe tener especial cuidado con las cantidades que se toman del libro de planillas y llevar un registro adecuado de los trabajadores, a fin de evitar incurrir en errores para pagar cantidades mayores o menores. Así también se sugiere que estos pagos sean revisados por un personal distinto a quien los elabora.

5. No cuentan con provisión para prestaciones laborales e indemnizaciones a empleados

Como resultado de nuestra evaluación aplicada a la empresa se observó que no cuenta con provisiones para las prestaciones laborales e indemnizaciones a empleados y no se procede al reconocimiento de dichas obligaciones ya que las mismas se van acumulando.

Recomendación

Se sugiere realizar mensualmente la provisión de ventajas económicas, así como también, proceder a aplicar los porcentajes de ley, con el objeto de reflejar las obligaciones reales de la empresa y el reconocimiento del gasto en los resultados del período en que se incurren.

3.3 Carta de representación de la administración

LUIS ENRIQUE PAOLO MARTÍNEZ SALGUERO

Delicias MS

Tel: 79436528

Chiquimula, Chiquimula

Chiquimula, 07 de mayo de 2016

Señores

D'BEIZMOM

3ª. Calle 2-30 Zona 1, Chiquimula.

79422634 / 79422635

Estimados señores auditores:

En relación con su auditora a los estados financieros del propietario Luis Enrique Paolo Martínez al 31 diciembre de 2014 y por el año terminado en esa fecha, con el propósito de expresar una opinión en cuanto a si los estados financieros presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes, la situación financiera, los estados de operación, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo, de conformidad con políticas y prácticas de contabilidad consistentes con períodos contables precedentes a la promulgación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados les confirmamos a nuestro saber y entender, las siguientes manifestaciones hechas a ustedes durante nuestra auditoría.

1. Atendemos la responsabilidad de la preparación, presentación en los estados financieros, bajo políticas y prácticas de contabilidad consistentes con períodos contables precedentes a la promulgación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, incluyendo la revelación apropiada de toda la información requerida acorde a las leyes vigentes del país. Dichos estados financieros reflejan fielmente el registro de las transacciones ocurridas en la entidad durante el período auditado.
2. Hemos puesto a su disposición todos los registros contables, financieros y datos relacionados.

3. Hemos puesto a su disposición la documentación que soporta el cumplimiento con las declaraciones de impuestos a que está sujeta la Compañía y entendemos que su auditoría se realiza sobre bases selectivas del universo de transacciones, lo cual les permite satisfacerse razonablemente sobre el cumplimiento con tales declaraciones; confirmando nuestra manifestación sobre que en materia impositiva la Compañía ha cumplido con cobrar, retener, tributar y trasladar oportunamente los impuestos a que está sujeta.
4. No existen transacciones significativas que no hayan sido adecuadamente registradas en los registros contables que sustenten los estados financieros.
5. No ha habido:
 - a) Comunicaciones provenientes de organismos o agencias reguladoras con respecto al incumplimiento o deficiencias en la presentación de información financiera.
 - b) Irregularidades que involucren a la Gerencia u otros empleados que tengan un papel importante en el control interno.
 - c) Irregularidades que involucren a otros empleados y que pudieran tener efectos importantes sobre los estados financieros.
 - d) Animo de defraudar a los usuarios o al Estado.
6. No existen:
 - a) Violaciones o posibles violaciones de leyes o regulaciones, cuyos efectos deberían ser considerados en las revelaciones de los estados financieros o como una base para el registro contable de una pérdida contingente.
 - b) Reclamos pendientes o multas sobre los cuales nuestro abogado nos hayan informado la probabilidad de un fallo adverso y que, por lo tanto, deba ser revelado en los estados financieros.

- c) Otras obligaciones importantes, ganancias o pérdidas contingentes, que debieran ser registradas o reveladas en los estados financieros.
- 7. La Compañía no tiene planes e intenciones que puedan afectar significativamente el valor actual o la clasificación de los activos y pasivos reflejados en los estados financieros.
- 8. Lo siguiente ha sido adecuadamente registrado, proviene de actividades normales de operación y cuando se consideró necesario se ha revelado en los estados financieros:
 - a) Estimados significativos o concentraciones de operaciones importantes que sean conocidos por la Gerencia y que requieran ser revelados en los estados financieros.
- 9. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2014 incluyen todo el efectivo y todas las cuentas bancarias, así como todos los bienes y activos de la Compañía que requieren sean incluidos en dichos estados financieros de conformidad con políticas y prácticas de contabilidad consistentes con períodos contables precedentes a la promulgación de las Normas Internacionales de Información Financiera. La Compañía dispone de títulos de propiedad, sobre todos sus activos.
- 10. Consideramos que la clasificación que utilizamos de conformidad con nuestro catálogo de cuentas, está estructurado de acuerdo a las necesidades y conveniencia de la entidad para fines de información gerencial, por lo que, no creemos conveniente realizar reclasificaciones de cuentas.
- 11. La Compañía ha cumplido con todos los aspectos de convenios contractuales que podrían tener un efecto importante sobre los estados financieros en caso de incumplimiento.
- 12. Los registros contables que sustentan los estados financieros reflejan en forma razonable y exacta y con un detalle razonable las transacciones de la Compañía.

13. No existen gravámenes, sobre el valor de mobiliario y equipo.
14. Consideramos que las cifras reveladas en cuentas por cobrar a clientes, representan ventas u otros conceptos hasta esa fecha y no están sujetos a descuentos.
15. Los inventarios presentados en los estados financieros están integrados por el total de existencias al 31 de diciembre de 2014 después de haber efectuado el movimiento de entradas y salidas durante el período y según inventario físico practicado. La valuación de los inventarios por el departamento de contabilidad, a costo promedio y costo de producción.
16. Todas las obligaciones y deudas de la Compañía, de las que tenemos conocimiento, están mostradas como tales en el balance de situación general al 31 de diciembre de 2014, y no tenemos conocimiento que exista reclamaciones, convenios o transacciones de importancia que no estén adecuadamente incluidas en los registros y documentos contables, puestos a la disposición de ustedes para su revisión utilizados en la preparación de los estados financieros.
17. La Compañía no ha celebrado contratos fuera del curso ordinario de sus operaciones o efectuado transacciones o convenios con partes interesadas, con excepción de aquellas transacciones que han sido identificadas como tales en los estados financieros.
18. Las indemnizaciones que se van acumulando a favor de los empleados de la Compañía, se calculan según el tiempo de servicio y sobre el sueldo ordinario y extraordinario, de acuerdo con las disposiciones del Código de Trabajo y puedan llegar a serles pagadas en casos de muerte o despido.
19. El resultado reflejado en los estados financieros revela el valor que resulta del ejercicio después de haber efectuado los ajustes necesarios aprobados por la administración.

20. Les manifestamos a ustedes que al 31 de diciembre de 2014 y a la fecha nuestras políticas contables han sido reveladas adecuadamente en los estados financieros.

21. Les manifestamos a ustedes lo siguiente:

- a) Las declaraciones del Impuesto sobre la Renta presentadas por la Compañía por los períodos no prescritos al 31 de diciembre de 2014 no han sido revisadas por las autoridades fiscales.
- b) Los gastos de operación se presenta en conjunto en el estado de resultados, esta estructura no clasifica los gastos de operación en gastos administrativos y de ventas. Con ello no tenemos planes ni intenciones que puedan alterar en forma importante el estado financiero.
- c) Las irregularidades encontradas en los saldos del área de nómina que se brindaron por medio de las planillas de empleados, representan transacciones no contabilizadas adecuadamente, sin embargo no existen demandas laborales no reveladas que tenga un efecto significativo en los estados financieros al 31 de diciembre de 2014.
- d) No se tiene un registro de provisión para prestaciones laborales e indemnizaciones para los empleados en los estados financieros presentados. La inexistencia de dicha provisión representa un riesgo posterior para el propietario por ser un pasivo que requiere ser acumulado, por lo que para implementar este cálculo se realizará de acuerdo con las disposiciones del Código de Trabajo y evitar incumplimientos laborales.
- e) Yo, LUIS ENRIQUE PAOLO MARTINEZ SALGUERO; soy consciente de la opinión expresada, y me hago responsable de lo que ocasione tal opinión en auditorías futuras.

22. Les manifestamos que no tenemos conocimiento que haya ocurrido ningún suceso o evento que afecte materialmente los estados financieros por el período que terminó el 31 de diciembre de 2014, o que aun cuando no haya afectado tales estados financieros, haya originado algún cambio de importancia adverso o de otra naturaleza en la posición financiera y/o en los ingresos y egresos de la Compañía.

23. En adición, nos comprometemos a realizar las aclaraciones que sean necesarias a las personas que lo soliciten.

Atentamente,

LUIS ENRIQUE PAOLO MARTÍNEZ SALGUERO

Representante Legal

Contadora General

CONCLUSIONES

- a) Se obtuvo documentación de soporte del balance general y estados de resultados, se concluye que con la evidencia se confirmó que dichos estados financieros están respaldados en su totalidad con facturas de cuando se adquirió y las cuales confirma que están relacionadas y son propias al giro comercial del propietario.
- b) En el desarrollo de la auditoría se constató que la entidad no cuenta con manuales de procedimientos y políticas contables, por lo tanto para constituir a mejoras en el desempeño de la administración se elaboran recomendaciones de las deficiencias encontradas durante el proceso de nuestra auditoria, las cuales se encuentran establecidas en la carta dirigida a la gerencia.
- c) La estructura de los estados financieros es deficiente; se identificó que los desembolsos del contribuyente no son divididos en administrativos y ventas; no se revela todas las obligaciones y de hecho no se detallan la existencia de operaciones como el pasivo laboral entre otras.
- d) El señor Luis Enrique Paolo Martínez Salguero, cumple con la legislación tributaria vigente y otras relacionadas con los registros contables y declaraciones de impuestos que los cálculos aritméticos realizados para el pago de los diferentes impuestos a los que está afecto son los correctos.

RECOMENDACIONES

- a) El propietario debe soportar en todos los casos sus operaciones con evidencia suficiente y apropiada en función de sus operaciones, esto sin descuidar los requisitos que a nivel local soporta las operaciones en materia tributaria.
- b) Para mejorar el control interno de la entidad y elevar los niveles de calidad de las actividades deben de implementarse los manuales de procedimientos y políticas contables, previos a una evaluación preliminar con ello se lograra la eficiencia de las operaciones y fomentara el cumplimiento de las políticas con el fin de salvaguardar y preservar los bienes del propietario.
- c) Realizar un adecuado análisis del registro de cada rubro de transacciones a nivel del estado de resultados, en función que el mismo según las prácticas contables permitan relevas y presentar en el caso del estado de resultados por su función o su naturaleza del gasto, esto con el fin de revelar apropiadamente el estado financiero.
- d) Mantener el control actual sobre sus obligaciones contables.

LITERATURA CITADA Y CONSULTADA

Alvín A. Arens. Auditoría un enfoque integral (México D.F. editorial Prentice Hall) 1995

American Accounting Association (1973) "Report of The Committee on Basis Auditing Concepts", American Accounting Association, The Accounting Review. Vol. 47

Arriola Mairén, Gildardo Guadalupe. Apéndice 1, Requisito de Informe, Centro Universitario De Oriente, Universidad de San Carlos de Guatemala, 2015

----- Apéndice 2, Cuadros y Figuras. Centro Universitario De Oriente, Universidad de San Carlos de Guatemala: 2015

----- Apéndice 5, Citas y Referencias Bibliográficas. Centro Universitario De Oriente, Universidad de San Carlos de Guatemala, 2015

Guatemala. Código de Trabajo. Decreto No. 330 del Congreso de la República de Guatemala: Ayala Jiménez Sucesores, 1988

Guatemala. Código de Tributario. Decreto No. 6-91 del Congreso de la República de Guatemala: Ayala Jiménez Sucesores, 2002

Galván Toledo, Jorge Mario. Selección del Umbral de Materialidad en cumplimientos de la NIA 320 "Importancia Relativa en la Planificación y Ejecución de la Auditoría" Centro Universitario De Oriente, Universidad de San Carlos de Guatemala, 2015

Guatemala. Ley del Impuesto al Valor Agregado. Decreto No. 27-92 con sus reformas en el Decreto No. 10-2012 del Congreso de la República de Guatemala, 2012

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

Guatemala. Ley del Impuesto de Solidaridad. Decreto Número 73-2008 del Congreso de la República de Guatemala, 2009

México. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad. Edición México, D.F.: IMCP, 2013

Molina L., J. Ernesto. Introducción al estudio de la auditoría, Guatemala: Textos y formas, 5ª. edición, 2014

Martínez Salguero, Luis Enrique Paolo. Entrevista con Luis Enrique Paolo Martínez Salguero. Propietario de Delicias MS; Chiquimula, 17 de febrero de 2015

Perdomo Salguero Mario Leonel; Procedimientos y técnicas de auditoría I con base en Nías, 5ª. ed., Guatemala: ECAFYA, 2014

----- Procedimientos y técnicas de auditoría I, 2ª. Ed., Guatemala: ECAFYA, 2014

Whitting, Ray y Kurt, Pany. Principios de auditoría, Decimocuarta edición. México D.F.: McGraw-Hill/ Interamericana Editores, 2005.

APÉNDICES

**Formularios de Indagación y obtención de
información para el desarrollo de servicios
profesionales**

FORMULARIO DE INDAGACIÓN PRELIMINAR

IDENTIFICACIÓN DEL CLIENTE					
Fecha de la entrevista: 05 / 02 / 16 Hora: 5:30			Nombre del Entrevistado: Danilo Rodríguez GERENTE		
Nombre de la Compañía: Delicias MS					
Dirección Oficina Principal: Kilómetro 137.5 Pradera Chiquimula local 236					
Teléfonos: 79424502			Fax:		
E-Mail: deliciasms@gmail.com					
Objeto de la Compañía: Mantener satisfechos a nuestros clientes					
¿Cuál es la fecha de cierre del ejercicio? 31 /12 /16			N° empleados: 7		N° Obreros:
¿La compañía está regulada por leyes especiales? No ☐ Sí ☐ Indique:					
¿Están formalmente establecidas atribuciones de mando y responsabilidades?					No ☐ Sí ☐
¿Está definida claramente por medio de gráficas, manuales, etc.?					No ☐ Sí ☐
Indicar número de personas por área: Ver estructura					
Indique si están documentadas políticas y procedimientos de la Compañía: Si					
¿Son generalmente oportunos los informes sobre E-F a la gerencia?					No ☐ Sí ☐
¿Se preparan oportunamente y se aplican procedimientos que aseguren su corrección?					No ☐ Sí ☐
Indique cuales son los requerimientos de los servicios profesionales que necesita: No hay perfil específico					
Indique la frecuencia con que necesitan la asesoría financiera y contable: Cierres fiscales					
Que tipo de informes necesitan para los servicios a brindarles:					
¿La Compañía tiene que reportar sus Estados Financieros en base a NIIF Principios					No ☐ Sí ☐
Indicar el número aproximado mensual de:			¿Cuál es la situación de los libros?		
Cheques emitidos	60	Libros de:	¿Se concilian mensualmente?	¿Están Cuadrados?	¿Dejan evidencia?
Facturas mensuales	10,000				
Número de clientes		IVA (Compra y Venta)	No ☐ Sí ☐	No ☐ Sí ☐	No ☐ Sí ☐
Número de proveedores	10	Bancos	No ☐ Sí ☐	No ☐ Sí ☐	No ☐ Sí ☐
Número de nóminas mensuales		Obreros	Auxiliares de Cuentas por	No ☐ Sí ☐	No ☐ Sí ☐
				No ☐ Sí ☐	No ☐ Sí ☐

	Empleados	7	Cobrar			
	Contratados					
Importaciones mensuales			Auxiliares de Cuentas por Pagar	No ☐ Sí ☐	No ☐ Sí ☐	No ☐ Sí ☐
Rotación de personal:	Alta	☐	Inventarios	No ☐ Sí ☐	No ☐ Sí ☐	No ☐ Sí ☐
	Media	☐				
	Baja	☐				
Otros:						
ASPECTOS CONTABLES Y FINANCIEROS						
Balance General			Estado de Resultados			
Activo			Ventas 4.166,671.41			
Efectivo y sus equivalentes 389,613.09			Costo de Ventas 3.446,730.01			
Cuentas por cobrar comerciales			Utilidad Bruta 719,941.40			
Cuentas por cobrar relacionadas			Gastos de Administración			
Inventario 5,620			Gastos de Operación 526,463.97			
Activo Fijo 5,169.36			Utilidad Operacional 193,477.43			
Otros						
Pasivo y Patrimonio			Comentarios:			
Préstamos bancarios						
Cuentas por pagar comerciales 25656.33						
Cuentas por pagar relacionadas 75,000						
Capital Social 200,674.6						
Utilidades retenidas						
Otros						
Bancos						
¿Cuántas cuentas bancarias utiliza la Compañía? 1 Indique los Bancos: BAC						

¿Las conciliaciones están al día? No ☐ Sí ☐ ¿Hasta qué Fecha?	
Cientes	
¿Cuáles son los clientes más importantes? Todos	
¿Hay dependencia de algún cliente? No ☐ Sí ☐ ¿De Cuál?	Indique %:
¿Hay cuentas importantes atrasadas, en poder de abogados, etc.? No ☐ Sí ☐ Monto:	Indique %:
¿Cuántos días de crédito otorga la empresa? Mensual	
Inventarios	
¿El Inventario es ☐ Nacional o ☐ mportado?	
¿Qué tipo de productos conforman el inventario? Pollo, carne de res, queso, embutidos, gaseosa, agua pura	
¿Se hacen conteos físicos ☐ mensuales ☐ trimestrales o ☐ nuales?	
¿Cuáles son los rubros de inventario más importantes? Bodega seca (Platos, servilletas)	
¿Existen inventarios obsoletos, en poder de terceros, etc.? No ☐ Sí ☐ ¿Dónde?	
¿Existe control de los movimientos de entrada y salida de inventarios?	No ☐ Sí ☐
Activos fijos	
¿Se hacen inventarios físicos?, ¿Cuándo fue el último? Cada lunes se realizan	
¿Se han presentado diferencias importantes en los inventarios físicos?	No ☐ Sí ☐
¿Se ajustaron los libros en base a los resultados de los inventarios físicos?	No ☐ Sí ☐
¿Cuánto tiempo demora la Compañía en realizar los inventarios físicos? Bodega seca ½ hora, Bodega ½ hora	
¿Los activos están identificados? No ☐ Sí ☐ ¿Cómo? Por medio de sistemas	
¿Hay activos dados en garantía?	No ☐ Sí ☐
¿Existen facturas originales fuera de los archivos de contabilidad? No ☐ Sí ☐ ¿Dónde?	

¿La Empresa es Gran Contribuyente? No ☐ Sí ☐ ¿Desde qué fecha? 2013
¿Hay pérdidas fiscales trasladables? (Pérdida de Capital) No ☐ Sí ☐
¿La Compañía genera créditos fiscales? No ☐ Sí ☐
¿La Compañía tiene asesores fiscales? No ☐ Sí ☐

Préstamos bancarios		
¿Hay obligaciones con bancos?	No ☐ Sí ☐	Indique Banco, Monto, Tipo
¿Se están cumpliendo con las condiciones de dichos préstamos?	No ☐ Sí ☐	
¿Cuáles son las garantías de los préstamos?		
¿Los intereses de los préstamos están registrados?	No ☐ Sí ☐	
72. ¿Hay registros auxiliares de las obligaciones con los bancos?	No ☐ Sí ☐	
Proveedores y gastos por pagar		
¿Hay dependencia de algún proveedor?	No ☐ Sí ☐	¿Cuál? Suministros Indique %: 50
¿Hay deudas atrasadas con proveedores?	No ☐ Sí ☐	Monto: 10,000.00
Hay cumplimiento de facturas al vencimiento		
¿Cuántos días de crédito le conceden a la empresa? 15 días		
Hay reparos o fiscalizaciones en curso del seguro social o autoridad fiscal?	No ☐ Sí ☐	
Detalle		
¿Las obligaciones con el Seguro Social e impuestos están al día?	Si están al día	
Prestaciones sociales		
¿Hay reclamos laborales en Tribunales?	No ☐ Sí ☐	
¿Las prestaciones están en fideicomiso?	No ☐ Sí ☐	Banco:
¿La empresa pagó los intereses?	No ☐ Sí ☐	
ASPECTOS TRIBUTARIOS		
¿Se han preparado oportunamente las declaraciones de:	Posee los papeles de trabajo	Observaciones
ISR (Pago a cuenta)	No ☐ Sí ☐	
IVA	No ☐ Sí ☐	
I.S.O	No ☐ Sí ☐	Ya están pagadas pero se pagan días después.
Relación Anual de Impuestos Retenidos y Enterados	No ☐ Sí ☐	
Retenciones de ISR	No ☐ Sí ☐	
Otros: Distribución de Dividendos	No ☐ Sí ☐	Falta de efectivo

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

DELICIAS M&S

Auditoría de Estados Financieros

Referidos al 31 de Diciembre 2014

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

INFORMACIÓN GENERAL

	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	Comentarios
1.	¿La estructura organizativa se encuentra debidamente establecida?	X			Por medio de un organigrama
2.	¿Existe reglamento interno de trabajo? ¿Es este reglamento del conocimiento de todo el personal?	X			Pendiente de comprobar
3.	¿Tiene la empresa un contador interno?	X			Cuenta con un contador 1 interno y 2 externos
4.	¿Se hace uso de manuales de contabilidad?	X			
5.	¿Utiliza tecnología adecuada el contador para el registro contable?	X			Programa aparte de la empresa; solo lo utiliza el contador interno y el propietario
6.	¿Se registran diariamente las transacciones?	X			Cierres diarios por medio Boucher que da el sistema
7.	¿Hay rotación entre las obligaciones de los empleados?	X			Puestos fijos
8.	¿Recibe el personal existente alguna clase capacitación?	X			Capacitación anual / Muy pocas
9.	¿Existen usuarios para cada unidad específica de cobro?	X			Cada cajero cuenta con su propio usuario
10.	¿Existe un procedimiento por escrito para el reclutamiento, selección y contratación del personal?		X		Se realizan de forma verbal y se da un tiempo de prueba
11.	Existen constancias debidamente aprobadas por las siguientes: a) Sueldos y reclasificaciones por clase de trabajo b) Cambios en el personal c) Aprobación de la nómina	X			Por parte del sistema informático
12.	¿Se considera que los principales puestos están ocupados por personas con capacidad y experiencia?	X			
13.	¿Existen contratos individuales por escrito?	X			
14.	¿Están inscritos legalmente ante el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social todos los empleados?	X			Son 12 empleados pero solo 8 están inscritos, los 4 pendientes son empleados nuevos.
15.	¿Todo el Personal cuenta con su tarjeta de sanidad como lo requiere el ministerio de salud?	X			

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN EN PORCENTAJE		
PREGUNTAS CONFIRMADAS	T	%
Positivas	14	99
Negativas	1	1
Total		100

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN CUALITATIVO			
EL CONTROL ES.	ALTO:	☒	MEDIO: ☐ BAJO: ☐

CONCLUSIÓN

De acuerdo a la investigación realizada por medio de los procedimientos basados en los marcos de información aplicables y Normas Internacionales de Auditoría (NIAS), se concluyó que el control interno de Información General no muestra una deficiencia de importancia relativa, se determinó la ausencia de procedimientos escritos para reclutamiento de personas, se aconseja a la administración establecer un manual de procedimientos escritos de selección de personal para que todo el equipo de trabajo esté enterado de dichos procedimientos y se pueda tener un mejor resultado en las contrataciones.

DELICIAS M&S

Auditoría de Estados Financieros

Referidos al 31 de Diciembre 2014

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

VENTAS O INGRESOS

PREGUNTAS		SI	NO	N/A	Comentarios
1.	¿Los ingresos obtenidos por la empresa son provenientes únicamente por el servicio que prestan?	X			
2.	¿Se elabora un presupuesto de ventas?	X			El sistema y el contador interno
3.	¿Todos los ingresos se soportan con documentación enumerada?	X			El sistema va facturando cierres diarios de caja
4.	¿El pago por los servicios prestados se realiza por medio de tarjetas de crédito, cheque o efectivo?	X			Solo tarjeta y efectivo
5.	¿Quién es la persona encargada del registro de los servicios prestados?	X			El gerente
6.	¿Se verifican periódicamente los precios y registros de las facturas?	X			Se verifican mensualmente y lo realiza el gerente
7.	¿Se registran oportunamente en la contabilidad a fin de garantizar la confiabilidad de la información?	X			Si existe evidencia el sistema guarda los cierres
8.	¿Se contabilizan todos los ingresos de ventas durante el periodo?	X			Son revisados por el contador interno que luego le entrega la documentación al contador externo.
9.	Se estudian las variaciones	X			El contador interno realiza estas variaciones
10.	Se compara la realidad con el presupuesto	X			El contador interno

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN EN PORCENTAJE			T	%
PREGUNTAS CONFIRMADAS				
Positivas			10	100
Negativas				
Total				100
RESULTADO DE LA EVALUACIÓN CUALITATIVO				
EL CONTROL ES.	ALTO: ☒	MEDIO: ☐	BAJO: ☐	

CONCLUSIÓN

De acuerdo a la investigación realizada por medio de los procedimientos basados en los marcos de información aplicables y Normas Internacionales de Auditoría (NIAS), se concluyó que el control interno del área de Ventas o Ingresos no muestra una deficiencia de importancia relativa, todos los registros de las ventas están razonablemente registrados dentro del sistema contable.

DELICIAS M&S

Auditoría de Estados Financieros

Referidos al 31 de Diciembre 2014

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

IMPUESTOS

	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	Comentarios
1.	¿Se utilizan formularios de SAT para el pago de impuestos?	X			
2.	¿El propietario autoriza el pago de los impuestos?	X			
3.	¿El propietario realiza el pago de los impuestos?		X		Los realiza el contador por medio de depósito que realiza el propietario
4.	¿Se cuenta con una persona encargada para determinar el impuesto a pagar?	X			Contador externo
5.	¿La empresa cumple con sus obligaciones fiscales dentro de los plazos establecidos?	X			
6.	¿Hay una copia de la constancia de pago en la empresa?		X		En la empresa no tienen fotocopias de los pagos realizados
7.	¿Cuáles son los impuestos que esta afecta la empresa?	X			ISO, ISR e IVA
8.	¿Es gran contribuyente la empresa?	X			
9.	¿Desde qué año es catalogada como gran contribuyente?	X			Desde el año 2007

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN EN PORCENTAJE		
PREGUNTAS CONFIRMADAS	T	%
Positivas	7	78
Negativas	2	22
Total		

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN CUALITATIVO		
EL CONTROL ES.	ALTO: ☐	MEDIO: ☒ BAJO: ☐

CONCLUSIÓN

De acuerdo a la investigación realizada por medio de los procedimientos basados en los marcos de información aplicables y Normas Internacionales de Auditoría (NIAS), se concluyó que el control interno del área específica de Impuestos no muestra una deficiencia de importancia relativa según el resultado cualitativo moderado y se determinó que la administración debe exigir al contador tener copia o constancia de todos los pagos de impuestos realizados para mejorar el funcionamiento eficaz de los controles

DELICIAS M&S

Auditoría de Estados Financieros

Referidos al 31 de Diciembre 2014

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CAJA Y BANCOS

PREGUNTAS		SI	NO	N/A	Comentarios
1.	¿Están respaldados todos los ingresos en efectivo con copia de recibos de caja o copias de facturas de venta?	X			Por medio de Boucher que da el sistema
2.	¿Existen mecanismos que garanticen procedimientos existentes para pagos, controles de transacciones y registros de operaciones contables?	X			Utilizan el sistema llamado ADINSOFT que registra las ventas, nóminas de personal y comprar
3.	¿El efectivo recibido en caja se deposita íntegramente al día siguiente al banco?	X			
4.	¿Se registran en el libro de caja general todos los ingresos de efectivo?	X			
5.	¿La persona que maneja el efectivo es el encargado de realizar el corte de caja diario?	X			
6.	¿Es el cajero quien contabiliza los ingresos?		X		El contador interno
7.	¿Existen reportes de registro y control de ingresos y egresos?	X			
8.	¿Están autorizadas por la administración todas las cuentas bancarias?	X			
9.	¿Utilizan cuenta bancaria a nombre del propietario o de la entidad? ¿En qué banco?	X			BAC
10.	¿Existen firmas mancomunadas para girar los cheques?		X		
11.	¿Cuánto manejan de efectivo para tener disponibilidad al inicio de las operaciones?	X			Las cajas siempre se empieza el día con Q2,000.00 diarios
12.	¿Las personas que firman los cheques son distintas a las que manejan el efectivo de caja?	X			
13.	¿Se concilian las cuentas bancarias oportunamente?	X			
14.	¿Se lleva un registro auxiliar de cuentas bancarias y está autorizado por la gerencia?	X			
15.	¿Existe alguna autorización especial cuando se giran cheques de cantidades mayores?	X			
16.	¿Se anulan y se archivan los cheques estropeados?		X		Estos cheques son destruidos
17.	¿Se emiten cheques al portador?		X		

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN EN PORCENTAJE		
PREGUNTAS CONFIRMADAS	T	%
Positivas	13	76
Negativas	4	24
Total		100

RESULTADO DE LA EVALUCIÓN CUALITATIVO		
EL CONTROL ES.	ALTO: ☐	MEDIO: ☒ BAJO: ☐

CONCLUSIÓN

De acuerdo a la investigación realizada por medio de los procedimientos basados en los marcos de información aplicables y Normas Internacionales de Auditoría (NIAS), se concluyó que el control interno del área específica de Caja y Bancos muestra una deficiencia de importancia relativa que puede afectar la razonabilidad de los estados financieros, según el resultado de la evaluación la entidad no detalla en los estados financieros el rubro de Bancos sin embargo si registra transacciones bancarias por lo que se hará una modificación de reclasificación a la cuenta de Caja.

DELICIAS M&S

Auditoría de Estados Financieros

Referidos al 31 de Diciembre 2014

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

NÓMINA

	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	Comentarios
1.	¿Existe una oficina independiente dedicada a la elaboración de la nómina?		X		El sistema que utilizan hace el cálculo
2.	¿Se revisan todos los cálculos aritméticos de la nómina antes de efectuar los pagos?	X			El sistema lo evalúa
3.	¿Los sueldos se pagan en efectivo? a) ¿Se retira del banco el monto neto de la nómina? b) ¿Se toman precauciones para guardar el dinero y protegerlo contra robos?	X			En efectivo
4.	¿En los últimos años la entidad se ha enfrentado a problemas laborales?		X		
5.	¿Firman los trabajadores la nómina al momento de recibir los pagos de sueldos y salarios?	X			El contador interno es el que se encarga que firmen
6.	¿Están inscritos legalmente ante el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social todos los empleados?	X			
7.	¿Se dispone de una planilla actualizada?	X			
8.	¿El personal es competente y suficiente a las necesidades de la entidad?	X			Si son aptos para cualquier clase de servicio
9.	¿La entidad cumple con el pago del salario mínimo a sus empleados según lo establecido por el Código de Trabajo?	X			
10.	¿Se calculan correctamente las prestaciones laborales en base a la ley?	X			
11.	¿Brindan las vacaciones a sus empleados o son trabajados por ello?	X			Si las brindan pero hay empleados que prefieren trabajarlas y se les paga.
12.	¿Las vacaciones, tiempo extra, aumentos de sueldo y otras compensaciones se autorizan por escrito?	X			La contadora interna es la que lo autoriza por escrito
13.	¿Existe algún incentivo extra para los trabajadores?	X			Los empleados de mostrador reciben % de comisión por venta.

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN EN PORCENTAJE		
PREGUNTAS CONFIRMADAS	T	%
Positivas	11	85
Negativas	2	15
Total		100

RESULTADO DE LA EVALUCIÓN CUALITATIVO			
EL CONTROL ES.	ALTO:	MEDIO:	BAJO:
	☒	☐	☐

CONCLUSIÓN

De acuerdo a la investigación realizada por medio de los procedimientos basados en los marcos de información aplicables y Normas Internacionales de Auditoría (NIAS), se concluyó que el control interno del área específica de Nómina no muestra una deficiencia de importancia relativa y se determina que los controles evaluados son eficaces en su funcionamiento a pesar de no existir una unidad específica para dicha área.

DELICIAS M&S

Auditoría de Estados Financieros

Referidos al 31 de Diciembre 2014

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COMPRAS O EGRESOS

PREGUNTAS		SI	NO	N/A	Comentarios
1.	¿Existe algún departamento o encargado de autorizar las compras de la empresa?	X			El encargado de realizar las compras
2.	¿Existe algún método de pago de las compras y servicio adquiridos? y de ser así ¿Cuál sería?	X			Método de pago es en efectivo
3.	¿Existe un libro auxiliar de compras?	X			
4.	¿Realizan cotizaciones o algún tipo de solicitud antes realizar las compras para elegir la mejor opción?	X			Siempre realizan comparaciones por medio de cotizaciones
5.	¿Se asigna número a las órdenes de compra, a los informes de recepción y a los cheques?	X			Si se asignan y se lleva mejor control con vales cuando ingresa la mercadería
6.	¿Qué tipos de productos adquiere la empresa?	X			Productos de la canastica básica
7.	¿Se preparan informes por todas las mercancías recibidas?	X			Cuando se ingresa la mercancía recibida el sistema que utiliza la empresa envía un mensaje al propietario para su conocimiento de lo recibido
8.	¿Son seleccionados los proveedores de acuerdo a la calidad, precio y facilidad de crédito que otorguen?	X			Por medio de cotización se seleccionan los proveedores.
9.	¿Hay una persona encargada de compras de mercaderías de la empresa?	X			El gerente
11.	¿Las facturas que no sean por compra de mercadería, por ejemplo: publicidad, arrendamiento, etc.; son aprobados antes de pago por los respectivos jefes de departamento o encargados?	X			

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN EN PORCENTAJE		
PREGUNTAS CONFIRMADAS		
	T	%
Positivas	14	100
Negativas		
Total		100

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN CUALITATIVO			
EL CONTROL ES.	ALTO:	MEDIO:	BAJO:
	☒	☐	☐

CONCLUSIÓN

De acuerdo a la investigación realizada por medio de los procedimientos basados en los marcos de información aplicables y Normas Internacionales de Auditoría (NIAS), se concluyó que el control interno del área específica de Compras y Gastos no muestra una deficiencia de importancia relativa, todos los registros de egresos están razonablemente registrados dentro del sistema contable.

DELICIAS M&S

Auditoría de Estados Financieros

Referidos al 31 de Diciembre 2014

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

INVENTARIOS

PREGUNTAS		SI	NO	N/A	Comentarios
1.	¿Se autorizan previamente las compras de bienes por los funcionarios designados para ello?	X			
2.	¿Se efectúan las adquisiciones de acuerdo con el presupuesto y el plan de compras?	X			
3.	¿Son todas las adquisiciones recibidas en almacén y se les efectúa su nota de entrada a almacén?	X			Aparte de hacer la nota de entrega se ingresa en el sistema y este genera un reporte al propietario
4.	¿Se lleva un adecuado control de las existencias a fin de no tener volúmenes inadecuados que permitan que estas se vuelvan obsoletas o se deterioren?	X			Por medio del sistema que utiliza la empresa
5.	¿Se efectúan tomas físicas de inventarios al cierre de cada periodo?	X			
6.	¿Cuenta la entidad con una bodega en buen estado y que esté bien resguardada físicamente para la seguridad del inventario?	X			
7.	¿Existen políticas establecidas para dar de baja a los inventarios?		X		No se maneja gran cantidad de inventarios por ser productos perecederos en su mayoría
8.	¿Todas las salidas del almacén se soportan con su correspondiente requisición de salida?		X		
9.	¿Existe acceso restringido al almacén?	X			
10.	¿Se encuentran los inventarios asegurados contra daños y pérdidas?		X		
11.	¿Se verifican los artículos recibidos contra los detalles de envíos?	X			

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN EN PORCENTAJE		
PREGUNTAS CONFIRMADAS	T	%
Positivas	8	73
Negativas	3	27
Total	11	100

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN CUALITATIVO			
EL CONTROL ES.	ALTO: ☐	MEDIO: ☒	BAJO: ☐

CONCLUSIÓN

De acuerdo a la investigación realizada por medio de los procedimientos basados en los marcos de información aplicables y Normas Internacionales de Auditoría (NIAS), se concluyó que debido a que el inventario es de productos perecederos su cantidad es mínima por lo que el control interno del área específica de Inventario no muestra una deficiencia de importancia relativa que pueda afectar la razonabilidad de los estados financieros

DELICIAS M&S

Auditoría de Estados Financieros

Referidos al 31 de Diciembre 2014

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

PREGUNTAS		SI	NO	N/A	Comentarios
A) ADQUISICIÓN DE ACTIVOS					
1.	¿Existe adecuada separación de las siguientes funciones? a) Adquisición de los activos b) Custodia de los activos adquiridos c) Registro contable de activos	X			En la adquisición de activos lo realiza el propietario y en el registro contable de activos los realiza el contador externo de la empresa Axel Pineda
2.	¿Existen procedimientos para comprobar que se hayan recibido y registrado adecuadamente los bienes adquiridos?		X		
3.	¿Existen registros contables individuales que permitan la identificación y localización de los bienes?	X			
5.	¿Se realizan inventarios físicos para comprobar que los bienes adquiridos existen y que se encuentran en uso?	X			
6.	¿Son consistentes o uniformes con respecto al año anterior los métodos de valuación aplicados a los activos fijos?	X			
7.	¿Se registran de acuerdo a Normas Internacionales de Contabilidad los activos fijos adquiridos?				
8.	¿Existen facturas, escrituras o certificaciones del registro de propiedad de inmuebles, que respalden la propiedad del activo, el costo de adquisición, la mano de obra y otros gastos que se incorporen?	X			Facturas de la adquisición de los activos
B) BAJA DE ACTIVOS					
9.	¿Existe autorización de empleado responsable para vender, retirar y destruir activos fijos?		X		
10.	¿Se informa al personal de contabilidad de los activos fijos que fueron dados de baja?	X			Forma verbal
11.	¿Se actualizan los registros auxiliares cuando los activos fijos son dados de baja?	X			
RESULTADO DE LA EVALUACIÓN EN PORCENTAJE					
PREGUNTAS CONFIRMADAS					T %
Positivas					9 82
Negativas					2 18
Total					11 100

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN CUALITATIVO						
EL CONTROL ES.	ALTO:	☒	MEDIO:	☐	BAJO:	☐

CONCLUSIÓN

De acuerdo a la investigación realizada por medio de los procedimientos basados en los marcos de información aplicables y Normas Internacionales de Auditoría (NIAS), se concluyó que el control interno del área específica de propiedad planta y equipo no muestra una deficiencia de importancia relativa que pueda afectar la razonabilidad de los estados financieros.

DELICIAS M&S

Auditoría de Estados Financieros

Referidos al 31 de Diciembre 2014

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

GASTOS, ALQUILERES, REPARACIONES Y MANTENIMIENTOS

PREGUNTAS		SI	NO	N/A	Comentarios
1.	¿Se preparan informes por todas las mercancías recibidas?	X			Por medio del sistema al momento de recibir la mercancía se ingresa al sistema y este genera un reporte para el propietario.
2.	¿Existen gastos que no hayan sido aprobados por la gerencia y se han efectuado?	X			Cuando se realizan compras mínimas de mercancía que no hay en bodega
3.	¿Cuándo los pagos de cualquier gasto se realizan en efectivo se obtienen recibos?	X			
4.	¿El valor de reparaciones y mantenimiento son cargadas directamente al gasto?	X			
5.	¿Se llevan registros auxiliares para esta cuenta?		X		
6.	¿Las facturas recibidas por alquileres, son aprobadas antes del pago por los respectivos jefes o encargadas?	X			Por el propietario de la entidad
7.	¿Se ha designado un empleado para llevar un registro de pagos periódicos, tales como arrendamientos?		X		
8.	¿Se maneja contrato de arrendamiento con los propietarios de dicho bien?	X			

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN EN PORCENTAJE		
PREGUNTAS CONFIRMADAS		
T	%	
Positivas	6	75
Negativas	2	25
Total	8	100

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN CUALITATIVO		
EL CONTROL ES.	ALTO: ☐	MEDIO: ☒ BAJO: ☐

CONCLUSIÓN

De acuerdo a la investigación realizada por medio de los procedimientos basados en los marcos de información aplicables y Normas Internacionales de Auditoría (NIAS), se concluyó que el control interno del área específica de gastos no muestra una deficiencia de importancia relativa que pueda afectar la razonabilidad de los estados financieros.

MEMORANDUM PARA SOLICITUD DE DOCUMENTOS

D´BEIZMOM, S.A.

Chiquimula, 15 de Marzo de 2016

Luis Enrique Paolo Martínez Salguero

Propietario

Su Despacho

La presente servirá para confirmar el examen, que este departamento efectuara de los Estados Financieros de esta Entidad, por el periodo finalizado al 31 de diciembre del 2014.

Se auditara el Balance de situación General al 31 de diciembre del 2014 y los correspondientes estados de: Resultados, Cambios en el Patrimonio Neto , flujos de efectivos y Notas a los Estados Financieros por el periodo que finaliza a esa fecha, con la finalidad de poder expresar una opinión acerca de ellos.

El examen será realizado de conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas e incluirá los procedimientos de auditoría que se juzguen necesarios, para tales efectos. Dichos procedimientos incluirán Pruebas Esenciales, como pruebas de los detalles de las transacciones y saldos, y procedimientos analíticos de estudio aplicados a la información financiera.

Los desfalcos e irregularidades similares serán revelados en este examen y se reportara al propietario cualquier situación que parezca anormal o fuera de lo corriente al realizar el examen. También se revisaran las declaraciones de los impuestos por el periodo que finalizo el 31 de diciembre del 2014.

Si la presente correctamente muestra su conformidad, favor de firmar la copia adjunta y remitirla a este despacho.

Berly Magdalena Martínez Alfaro.

Auditor responsable

D´BEIZMOM, S.A.

D´BEIZMOM, S.A.

MEMORANDUM – 001-2016

A: Luis Enrique Paolo Martínez Salguero
Propietario
Delicias MS

DE: Berly Magdalena Martínez Alfaro,
Auditor Responsable

CC: Archivo

FECHA: Marzo, 2016

ASUNTO: Documentación requerida para Auditoría

En base al plan de auditoría requerimos la documentación que se detalla a continuación

- Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2014.
- Inscripción ante la Administración Tributaria.
- Estructura organizativa de la entidad.
- Nomina empleados.
- Convenio o contratos.
- Reglamento interno de la Empresa.
- Inscripción ante el IGSS.
- Contratos individuales de trabajo.
- Reglamento o manual de servicios.
- Manual de procedimientos de contabilidad.
- Escritura que respaldo la adquisición de los activos fijos a nombre del propietario
- Cálculos de depreciación
- Inventario al 31 de diciembre 2014
- Informe de ingresos y salidas de mercadería a bodega durante el año 2014
- Comprobantes de compras durante el año 2014
- Libro auxiliar de compras
- Comprobantes de gastos durante el año 2014
- Libros contables del año 2014
- Contrato de arrendamiento
- Archivo de arqueos de caja general a la fecha.
- Conciliaciones bancarias del periodo terminado el 31 de Diciembre 2014
- Cheques emitidos (anulados y pagados).
- Libro de bancos

Muy cordialmente

Berly Magdalena Martínez Alfaro.
Auditor responsable

ÁNEXOS

LUIS ENRIQUE PAOLO MARTÍNEZ SALGUERO

Análisis de Excepciones en el informe

Auditoría al 31 de diciembre de 2014

(Cifras expresadas en Quetzales)

No.	Excepciones	BALANCE		Patrimonio	Ingresos	RESULTADOS	
		Activo	Pasivo			Costos y gastos	R.N.
	Limitaciones:						
1	No se obtuvo documento de soporte por el rubro de caja y bancos que al 31 de diciembre de 2014 que asciende a Q 389,613.00 Debido a que el propietario limito el acceso a las la integración del rubro como tal, y a documentación complementaria que le fue requerida, siendo estas, libro de bancos, conciliaciones bancarias, y arqueos de caja efectuados, derivado de ello no pudimos aplicar procedimientos alterno que pudieran comprobar la integridad, revelación, existencia de dicho rubro. La falta de acceso a esta información no permite conocer con certeza los derechos y obligaciones que tiene el propietario en cuanto a sus registros contables y valores a revelar en sus estados financieros.	Q 389,613					
4	El propietario en su contabilidad no tiene registrado ningún pasivo por concepto de cargas laborales, (indemnización, bono 14, aguinaldo y vacaciones) por lo que se desconoce los efectos que pudiera ocasionar esto al momento de incurrir en un desembolso y presentación en los estados financieros.		Q (40,105.00)				
5	No se realizo el pago del aguinaldo correspondiente al año 2014					Q 12,745	
6	No tuvimos a la vista los estados financieros firmados y sellados por el contador y el propietario.						
	TOTAL LIMITACIONES	Q 389,613	Q (40,105.00)	Q -	Q -	Q 12,745	Q -
		Q -	Q -	Q -	Q -	Q -	Q -
	Total Desviaciones	Q -	Q -	Q -	Q -	Q -	Q -
	TOTAL EXCEPCIONES	Q 389,613	Q (40,105.00)	Q -	Q -	Q 12,745	Q -

Sub total cada área	88.48%	156.32%	0.00%	0.00%	0.32%	0.00%
---------------------	--------	---------	-------	-------	-------	-------

TOTAL ESTADOS FINANCIEROS	440,317	(25,656)	414,661	(4,166,671)	3,973,194	(193,477)
----------------------------------	----------------	-----------------	----------------	--------------------	------------------	------------------

Sub total	88.48%	156.32%	0.00%	0.00%	0.32%	
-----------	--------	---------	-------	-------	-------	--

Limitaciones	88.48%	156.32%	0.00%	0.00%	0.32%	0.00%
Desviaciones	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%

Materialidad establecida	Q 37,500	Q 37,500	Q 37,500	Q 37,500	Q 37,500	Q 37,500
--------------------------	----------	----------	----------	----------	----------	----------

CONCLUSION

Basado en los efectos y valores mostrados en esta cédula, concluimos y fundamentaremos que la opinión a incluir en informe de auditoría sera abstencion de opinión, debido a que los asuntos detectados sobrepasan los efectos de materialidad.

LUIS ENRIQUE PAOLO MARTÍNEZ SALGUERO
AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
AJUSTES
EXPRESADO EN QUETZALES

No.	DESCRIPCIÓN	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER	OBS
	AJUSTE No. 1					
	Indemnización			Q 14,869.12		
	Vacaciones			Q 6,285.19		
	Bono 14			Q 6,206.09		
	Aguinaldo			Q 12,744.96		
	A: Provisión de prestaciones laborales				Q 40,105.35	
	S/ cálculo para provisionar las prestaciones laborales para el año 2014			Q 40,105.35	Q 40,105.35	

CARTA SALVAGUARDA

Chiquimula, 7 de mayo 2016

Señor
Luis Enrique Paolo Martínez Salguero
Propietario
Delicias MS

Estimado Señor Martínez:

La presente carta de representación se proporciona en conexión con su auditoria de los Estados Financieros del rubro de aguinaldo de la empresa Delicias MS, por el año terminado al 31 de diciembre de 2014, con el fin de expresar una opinión sobre si el elemento aguinaldos presenta en todos los aspectos importantes, las operaciones realizadas de Delicias MS.

Reconocemos nuestra responsabilidad por la presentación confiable del rubro aguinaldo de los Estados Financieros con base al artículo 102 inciso “j” de la Constitución Política de la República de Guatemala.

Confirmamos, según nuestro mejor entendimiento y creencia, las siguientes representaciones:

- 1) El rubro de aguinaldos no se calcula en el Estado de Resultados del año terminado al 31 de diciembre de 2014.
- 2) Los empleados reciben su aguinaldo pero no es calculado y plasmado en los Estados financieros.
- 3) No ha habido irregularidades que involucren a los miembros de la administración o empleados que tengan un papel importante en el cálculo de los aguinaldos que pudieran tener un efecto materias sobre los elementos de los Estados Financieros.
- 4) Los aguinaldos no son de importancia relativa para nosotros, por lo cual no es material.

- 5) Hemos revelado, según lo apropiado respecto con los aguinaldos.
- 6) No tenemos conocimiento de la existencia de demandas judiciales por los empleados de la empresa.
- 7) No ha habido hechos posteriores al final del período que requieran ajustes o revelaciones en el rubro aguinaldos.

Atentamente,

Berly Magdalena Martínez Alfaro
Auditor responsable
D' BEIZMOM, S.A.

CONFIRMACION DE INDEPENDENCIA

Cliente: LUIS ENRIQUE PAOLO MARTÍNEZ SALGUERO	Periodo Auditado: 31/12/2014
--	-------------------------------------

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, aun con salvaguardas, a concluir razonablemente que una firma, o un miembro de una firma, tengan comprometida su integridad, objetividad y escepticismo profesional

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

Muy atentamente:

Miembro del Staff	Nombre	Firma
Docente supervisor a cargo	Lic. Jorge Mario Galván Toledo	
Coordinador del trabajo	Berly Magdalena Martínez Alfaro	
Asistente	Lesther Oswaldo Paolo Díaz Santiago	
Asistente	ZeidyGricel Pérez Salguero	
Asistente	María Cristina Mejía Leiva	
Asistente	Milkian Paola Morales Albanez	
Asistente	IngrisSuceli Argueta Cruz	
Asistente	Estuardo Enrique Vásquez Cabrera	
Asistente	Jorge Luis Monroy Duque	

CARTA COMPROMISO

Chiquimula, 22 de febrero 2016

Luis Enrique Paolo Martínez Salguero

Propietario

Delicias MS

Estimado Señor Martínez

Objetivo y alcance de la auditoría

En relación a la solicitud aprobada por ustedes para auditar el balance de situación financiera del propietario Luis Enrique Paolo Martínez Salguero al 31 de diciembre de 2014 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 Compañía 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 individual del propietario Luis

Enrique Paolo Martínez Salguero con base a 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, el cual de ser requerido por ustedes, será objeto de otra propuesta de servicios.

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 empresa 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 el propietario cumpla con las leyes y regulaciones que son aplicables a 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 Normas Internacionales de Información Financiera aplicadas 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 al propietario Luis Enrique Paolo Martínez Salguero, además del dictamen sobre los estados financieros individuales del propietario, 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 auditor, siempre y cuando que alguna de la medida de los casos existan situaciones particulares serán analizadas con la Gerencia y Administración de la Compañía respecto a la documentación referente de auditoría.
- **Correo electrónico.** En el curso de nuestro trabajo podremos utilizar el correo electrónico como medio de comunicación entre las partes. Sin embargo las partes entienden los posibles riesgos de esta herramienta. Aunque utilizamos sistemas de antivirus actualizados, no podemos asumir responsabilidad alguna por problemas o demoras en el envío de la información que se originen por el uso de correos electrónicos.

- **Confidencialidad.** Las partes se comprometen a mantener la estricta confidencialidad de la información manejada, para poder desarrollar las actividades objeto de esta propuesta de servicios, confidencialidad que se mantendrá durante y después de la vigencia de la contratación. En caso 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 nuestros servicios profesionales 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

Berly Magdalena Martínez Alfaro
Coordinadora del grupo

Luis Enrique Paolo Martínez Salguero
Propietario

MEMORANDUM DE LA PLANEACIÓN DE AUDITORÍA

DELICIAS M&S AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS AL 31/12/2014

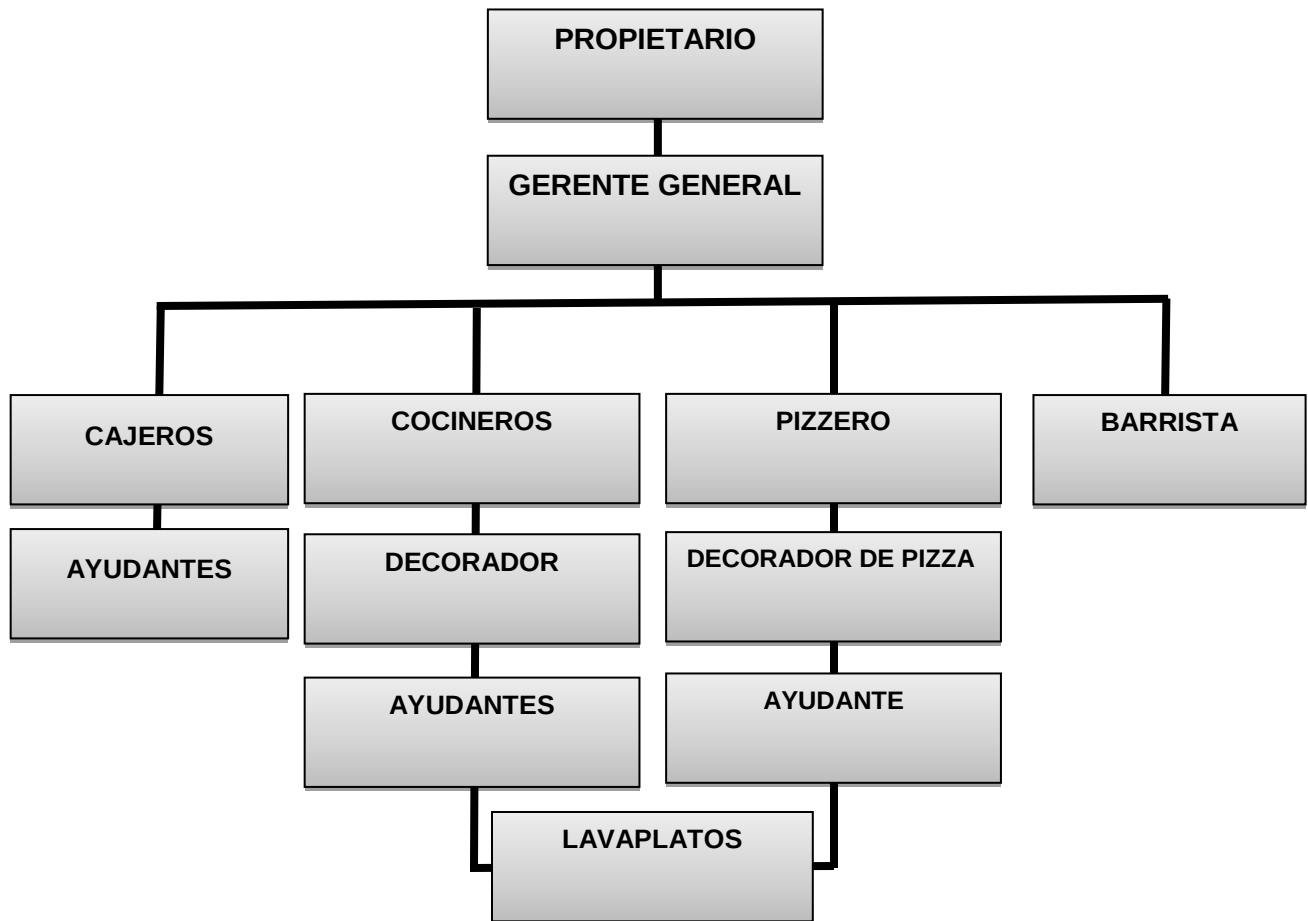
COMPRENDIENDO LA ENTIDAD Y SU AMBIENTE

Antecedentes

Documentar nuestra comprensión de la entidad y su ambiente. Considere las siguientes áreas a cubrir:

- Factores externos que afecten la entidad, incluyendo asuntos y tendencias específicos de la industria.
- Ambiente general de negocios.
- Leyes y regulaciones aplicables, incluyendo políticas y procedimientos de la entidad aplicables al marco de reporte financiero.
- Factores internos que afectan a la entidad, incluyendo características importantes del componente, objetivos y estrategias de negocio y los riesgos relacionados que puedan generar un error material en los estados financieros.
- Cambios significativos con respecto al periodo anterior.
- Historia de errores no corregidos.
- Proceso de la administración para la revisión del desempeño financiero de la entidad.
- Competencia de la administración local.
- Ubicación de las operaciones de la entidad.

Estructura organizacional



Factores externos que afectan la entidad, incluyendo asuntos y tendencias específicos de la industria:

- **El mercado y la competencia:**

El restaurante quien empezó sus servicios el 23 de abril del 2010 en el departamento de Chiquimula, inscrito ante la Superintendencia de Administración Tributaria SAT como actividades económica de restaurante, bares y cantinas, franquicia de la cadena de restaurantes Delicias M&S fundados en Esquipulas en el año 2005; es conocido como uno de los restaurantes de comida rápida especializados en pizza.

Fundado con el objetivo de mantener satisfechos a los clientes Delicias M&S actualmente tiene la capacidad de satisfacer con diferentes menús que son de calidad, basados en un arduo trabajo de servicio al cliente.

- **Puntos fuertes de operación:**

Las ventas o ingresos son las zonas fuertes de esta empresa, las cuales incrementan tanto en días especiales o fines de semana, pero sus principales incrementos los perciben en el mes de agosto en un 20% más que en los meses anteriores y en los últimos tres meses del año aumentado sus ventas hasta en un 40%.

- **La tecnología del producto que se relaciona con los productos de la entidad:**

En la entidad se utiliza un programa llamado ADINSOFT el cual este sistema lo utilizan para el cobro de los productos que se venden en el día, pago de nómina y por medio de este sistema se puede registrar los anticipos a los empleados, al momento de registrar lo que ingresa a bodega dentro de este sistema se genera un reporte para el propietario de la entidad, la maquinaria que utilizan es la más adecuada para elaborar los productos.

- **Ambiente general de negocios:**

El restaurante mantiene estrategias especializadas en mercados de servicios de comida rápida pero que el año 2014 la entidad ha tenido una baja en sus ventas aproximadamente en un 8.94%

Leyes y regulaciones aplicables, incluyendo políticas y procedimientos de la entidad aplicables al marco de reporte financiero:

1. Impuesto Sobre la Renta contenidas en el libro I de la Ley de Actualización Tributaria, Decreto 10-2012.

A partir del año 2013 entro en vigencia las nuevas normas del impuesto sobre la renta, contemplados en el libro I de la Ley de actualización Tributaria, en las cuales hace mención a dos regímenes para el pago del impuesto a partir del año 2013 (Régimen opcional simplificados sobre actividades lucrativas y Régimen sobre las utilidades

Delicias M&S opto por el Régimen sobre las Utilidades Actividades Lucrativas consiste en aplicar una tasa del 25 % sobre la renta imponible determinada a partir de la renta bruta. El Impuesto se paga mediante pagos trimestrales vencidos con una liquidación al final del año.

2. Ley del Impuesto al Valor Agregado (Decreto No. 27-92 del Congreso de la República):
Este decreto establece un Impuesto al Valor agregado sobre los actos y contratos gravados por las normas de la ley. Regula la materia del impuesto, el hecho generador del impuesto, momento en que se causa el impuesto, sujeto pasivo del impuesto, ventas y servicios exentos del impuesto, tarifa del impuesto, base del impuesto, débito fiscal, crédito fiscal, determinación de la obligación tributaria, exportadores, administración del impuesto, factura y comprobantes por ventas y servicios, libros y registros, declaración y pago del impuesto, uso de timbres fiscales y pago en efectivo, pequeños contribuyentes y facturación por cuenta del vendedor.

3. Ley del impuesto de solidaridad (Decreto número 73-2008 del congreso de la república de Guatemala) Establece un Impuesto de Solidaridad, a cargo de las personas individuales o jurídicas, los fideicomisos, los contratos de participación, las sociedades irregulares, las sociedades de hecho, el encargo de confianza, las sucursales, las agencias o establecimientos permanentes o temporales de personas extranjeras que operen en el país, las copropiedades, las comunidades de bienes, los patrimonios hereditarios indivisos y de otras formas de organización empresarial, que dispongan de patrimonio propio, realicen actividades mercantiles o agropecuarias en el territorio nacional y obtengan un margen bruto superior al cuatro por ciento (4%) de sus ingresos brutos.

Factores internos que afectan a Delicias M&S, incluyendo características importantes del componente, objetivos y estrategias de negocio y los riesgos relacionados que puedan generar un error material en los estados financieros:

- **Operaciones de negocios**

Es considerado como el restaurante de comidas rápidas más importante de la región oriente y brinda servicios en diferentes departamentos en Guatemala a través de franquicias las cuales están localizadas en Esquipulas, Chiquimula, Jalapa, Jutiapa, Zacapa, Gualán y Teculután.

Brinda productos derivados de pollo, carnes, pizzas, pastas y postres así como también bebidas lo que hace la diferencia en un servicio profesional. Quienes esperan un crecimiento del 20% de sus ingresos.

- **Naturaleza de las fuentes de ingreso:**

La principal actividad es la venta de exquisitos menús, desayunos, carnes, hamburguesas, pastas, mariscos, ensaladas, refacciones, pizzas y bebidas. Y opera en el Centro Comercial de Pradera Chiquimula brindando un servicio de alta calidad para satisfacer a los clientes.

- **Dispersión geográfica y segmentación de la asociación:**

El restaurante se abastece principalmente el mercado local por medio de las ventas efectuadas en el lugar que está ubicado la cual representan el 100% de sus ingresos para el año 2014.

- **Ubicaciones de instalaciones y cantidades de inventarios:**

El restaurante está ubicado en el kilómetro 167.6 Ruta a Esquipulas, en Centro Comercial Pradera Chiquimula. El inventario que la entidad maneja al término del año 2014 es de Q5,620.00 contando dentro de este los siguientes productos: crema para desayuno, crema batida, chocolate caliente, frijoles volteados, papa colocha, queso craft, elotitos, palmito, azúcar, pastel, consomé de pollo, fideos de pollo, levadura. Chile en escabeche, chile verde, cola de res, arroz, mayonesa, mostaza, mezcla para hotcakes, sal, consomé de res, barbacoa, mosh, maíz dulce, azúcar costalito, fósforos, té de manzanilla de canela y de tilo, jugo v8, ejote, cilantro, hierba buena, zanahoria, brócoli, coliflor, puerro, apio, lechuga, tomate, limón, guisquil, aguacate, papa entera, alverja, rábano, remolacha, plátanos, tomillo, laurel, huevos, gaseosas en botella de vidrio, gaseosas en lata, gaseosa de botella, jugo tampico, jugo natural, agua pura en botella, leche foremost, salami, chorizo argentino, jamón, salchicha, chorizo, papa frita, empanizador, tocino rodajeado, hash brown, papa gajito, carne molida, tocino picado, peperoni, salsa dulce individual, azúcar dietética, dejando en conocimiento que el inventario que se presenta al año 2014 tiene un valor mínimo por el giro comercial de la entidad, ya que está utiliza muchos productos que son perecederos.

- **Clientes Importantes:**

Para Delicias M&S todos los clientes son importantes pues su objetivo es buscar la mayor satisfacción de los clientes.

- **Cambios significativos con respecto al periodo anterior:**

Durante el año 2013 y no se han presentado cambios, ni en sus objetivos, misión y visión estos son los mismos.

- **Competencia de la administración local:**

La administración del restaurante cuenta con la experiencia y conocimientos para realizar las diferentes actividades, gerente, cocineros, cajeros y meseros están capacitados para brindar el mejor servicio al cliente y su experiencia proviene que sus empleados tienen ya varios años de trabajo en el restaurante.

- **Ubicación de las operaciones de la entidad:**

Delicias M&S opera únicamente el Centro comercial Pradera Chiquimula.

POLÍTICAS CONTABLES

Incluir una breve descripción de las principales políticas contables usadas por la entidad considerando lo siguiente:

- Grado de adopción de las políticas del grupo por parte del componente.
- Los casos de incumplimiento con las políticas contables del grupo por parte del componente según lo establecido en la instrucción y el paquete de reporte.
- La introducción de nuevas normas contables y su efecto en el componente.
- Asuntos contables y reportes financieros
- Estimaciones contables y juicios relacionados

Principales políticas contables

La entidad prepara sus estados financieros sobre la base contable de lo devengado a la cual hace referencia la Ley del Impuesto Sobre la Renta. Se encuentra registrado según RTU con un sistema contable de lo devengado, aplicando sistema de inventarios de promedio ponderado

- a. **Efectivo-** En la entidad el efectivo se refleja en los estados financieros como únicos en el rubro de caja y el saldo en el banco no está disponible a la vista ya que en ello el rubro de banco no se encuentra detallado, pero al realizar la indagación preliminar

se tuvo conocimiento que la empresa utiliza una cuenta bancaria a nombre de Delicias M&S.

- b. Inventarios-** Los inventarios consistentes en materia prima (insumos, ingredientes y empaques) y el costo de los inventarios de materia prima se determina sobre la base de promedio ponderado. En la valoración de los inventarios la ley no permite el uso de reservas generales constituidas para hacer frente a fluctuaciones de precios, contingencias del mercado o cualquier otro orden.
- c. Propiedad planta y equipo-** Los activos fijos se registrar sobre el valor de adquisición y sus depreciaciones se calculan por el método de línea recta aplicando las porcentajes máximos permitidos por la ley. De acuerdo a los siguiente.

Tasas Fiscales

▪ Maquinaria	20%
▪ Equipo de cómputo y programas	33.33%

- d. Ingresos** – Los ingresos por ventas y se reconoce al momento de emitir la factura y pago de la misma.
- e. Egresos** -Son todos aquellos gastos de operación que surgen durante el período contable de la entidad.

Principales diferencias entre el marco contable establecido por la ley del impuesto sobre la renta en la preparación de estados financieros y las normas internacionales de información financiera.

A continuación se incluyen las principales diferencias entre la base de contabilización utilizada y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF):

- **Propiedad, planta y equipo** - La Ley fija tasas máximas para el registro del gasto por depreciación de la propiedad, planta y equipo; las NIIF requieren que la propiedad, planta y equipo se deprecien con base a la vida útil estimada de los mismos. Las NIIF también requieren que a la fecha del balance general se revise el valor de la propiedad, planta y equipo con el propósito de determinar si ha habido una pérdida de valor en los mismos. De haber tal indicación, se debe estimar el monto

recuperable de la propiedad, planta y equipo y si el mismo es menor al valor en libros, la diferencia corresponde a una pérdida por deterioro, que se debe registrar en los resultados del año.

- **Valor razonable de los instrumentos financieros y riesgos Asociados** -Las NIIF requieren la revelación del valor razonable de los instrumentos financieros tales como efectivo, cuentas por cobrar y cuentas por pagar, así como la relevancia de los instrumentos financieros y el rendimiento en la entidad, la naturaleza y el alcance de los riesgos procedentes de los instrumentos financieros a los que la entidad se haya expuesto durante el ejercicio y a la fecha de presentación, como también la forma de gestionar dichos riesgos. La Ley no contempla dichas revelaciones.
- **Ventas** - La Compañía registra las ventas al momento de emitir la factura, las NIIF establecen que las ventas de bienes sean reconocidas cuando se han transferido al comprador todos los derechos y riesgos de los bienes vendidos.
- **Impuesto sobre la renta diferido** - La Ley no contempla el registro de impuesto sobre la renta diferido. De acuerdo con las NIIF, debe registrarse el impuesto sobre la renta diferido aplicable a aquellas diferencias temporales deducibles o imponibles en el futuro, así como por aquellas derivadas por la aplicación futura de gastos no deducibles.
- **Partes relacionadas** - La ley no requiere revelaciones sobre partes relacionadas. Las NIIF requieren ciertas revelaciones sobre saldos y transacciones.
- **Uso de estimados** - Las NIIF requieren que la Administración efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos para determinar la valuación de las partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requieren presentar del movimiento de los diferentes estimados, aun cuando pueden llegar a diferir de su efecto final. La ley establece porcentajes máximos de depreciación para los rubros de propiedad, planta y equipo.

- **Revelaciones** - Las revelaciones que efectúa la compañía de conformidad con la base contable utilizada, difieren de las revelaciones que serían necesarias si los estados financieros fueran preparados de acuerdo con NIIF.

MATERIALIDAD

Los niveles de materialidad para el compromiso se han establecido a continuación:

Descripción	Periodo actual
	31/12/2014
Importancia relativa de desempeño del componente	Q.41,666.67
Límite de errores claramente trivial	<u>Q. 4,166.67</u>
Materialidad	Q. 37,500.00

CONTROL INTERNO

Documentar su entendimiento del control interno:

A nuestra revisión realizaremos eficacia operativa en los riesgos significativos, en las siguientes áreas:

- Caja
- Activo fijos
- Gastos de operación
- Ingresos
- Egresos
- Impuestos
- Patrimonio

Para nuestros riesgos normales actualizaremos la relevancia continua si han ocurrido cambios significativos en los controles con posterioridad a la auditoría previa.

CONTROLES

Como parte de nuestros procedimientos de evaluación de riesgos, también llevaremos a cabo, una evaluación del diseño de los controles y la determinación de si se han implementado para identificar, evaluar riesgos, planear y realizar otros procedimientos de auditoría.