

**UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA DE AUDITORÍA
CURSO DE AUDITORÍA III
SÉPTIMO SEMESTRE
AÑO 2017**



MATERIAL DIDÁCTICO PREPARADO POR:

LIC. MOISÉS MARDOQUEO SAPÓN ULÍN.

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA DE AUDITORÍA
CURSO: AUDITORIA III
SEPTIMO SEMESTRE
CASO PRÁCTICO
AÑO 2017

Los estudiantes del curso de Auditoria III han sido contratados para desarrollar la auditoria de los estados financieros de la empresa **ELECTRÓNICA Y TECNOLOGÍA, S. A.** al 31 de diciembre de 2016. La empresa inició operaciones en junio de 2014. Para lo cual le presentan la información siguiente:

ELECTRÓNICA Y TECNOLOGÍA, S. A.
BALANCE DE SALDOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

Caja y bancos	750,520
Cuentas por cobrar	408,245
Provisión para cuentas incobrables	28,900
Compañías relacionadas por cobrar	156,326
Funcionarios y empleados	96,823
Otras cuentas por cobrar	75,000
IVA. por cobrar	30,000
IVA. retenido por aplicar	16,000
Propiedad, planta y equipo	1.500,000
Depreciación acumulada	190,000
Inventarios	750,000
Gastos pagados por anticipado	65,000
Otros activos	69,534
Préstamos bancarios C/P	640,000
Proveedores	1.267,024
Compañías relacionadas por pagar	265,000
Cuentas por pagar y gastos acumulados	136,000
Provisión para indemnizaciones	78,000
Préstamos bancarios a L/P	160,000
Capital autorizado	100,000
Reserva Legal	36,000
Ganancia neta del ejercicio	336,524
Utilidades retenidas	680,000
Gastos	305,539
Productos varios	53,000
Gastos de ventas	935,456
Gastos de Administración	512,436
Costo de ventas	2.242,232
Ventas	4.568,930
ISR	289,743

Adicionalmente, el Contador General de la empresa **ELECTRÓNICA Y TECNOLOGÍA, S. A.** el señor Mario Morales le presenta los estados financieros e integraciones siguientes:

ELECTRÓNICA Y TECNOLOGÍA, S. A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(EXPRESADO EN QUETZALES)

ACTIVO

Activo corriente

Caja y Bancos	750,520
Cuentas por cobrar –neto	753,494
Inventarios	750,000
Gastos pagados anticipados	65,000

2.319,014

Activo no corriente

Propiedad, Planta y equipo- neto	1.310,000
Otros activos	69,534

Total	3.698,548
-------	-----------

=====

PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Pasivo corriente

Préstamos bancarios	640,000
Proveedores	1.267,024
Compañías relacionadas	265,000
Cuentas por pagar y Gtos acumulados	<u>136,000</u>
	2.308,024

Pasivo no corriente

Provisión para indemnizaciones	78,000
Préstamos bancarios L/P	<u>160,000</u>
Total pasivo	<u>2,546,024</u>

PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Capital autorizado	100,000
Reserva legal	36,000
Ganancia del ejercicio	336,524
Utilidades retenidas	680,000

Total	3.698,548
-------	-----------

=====

ELECTRÓNICA Y TECNOLOGÍA, S. A.
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(EXPRESADO EN QUETZALES)

Ventas	4.568,930
Costo de ventas	2.242,232
	<hr/>
Utilidad bruta	2.326,698
	<hr/>
GASTOS DE OPERACIÓN:	
Gastos de ventas	935,456
Gastos de administración	512,436
	<hr/>
Total de gastos	1.447,892
	<hr/>
Utilidad en operación	878,806
	<hr/>
OTROS GASTOS Y PRODUCTOS:	
Gastos	305,539
Productos varios	53,000
	<hr/>
Gastos netos	252,539
	<hr/>
Utilidad antes de impuesto	626,267
Impuesto sobre la renta	289,743
	<hr/>
Utilidad neta	336,524
	<hr/> <hr/>

A CONTINUACIÓN SE PRESENTAN LAS INTEGRACIONES Y LA INFORMACIÓN ADICIONAL DE CADA UNO DE LOS RUBROS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

CAJA Y BANCOS:

Para la realización de la auditoria, el Contador de la empresa presenta la siguiente relación:

Caja Chica	20,000
Caja general	75,000
Banco G&T Continental, S. A	375,869
Banco Cuscatlan, S. A.	279,651

Al efectuar el arqueo de caja chica encontramos lo siguiente:

- Cheque No. 766 emitido el día 26 de agosto de 2016, a favor del responsable de caja chica por Q.10,000 dicho cheque fue emitido por el Gerente general de la compañía.
- Vale para compra de repuestos de refrigeradoras por Q 3,500, firmado por el Gerente de Ventas el 04 de octubre de 2016.
- Factura de compra de útiles de limpieza por Q 550.
- Cheque a favor de la empresa de fecha 20 de junio de 2016, emitido por un empleado por valor de Q 1,000.
- El efectivo contado fue el siguiente:
 - 28 billetes de Q 100
 - 12 billetes de Q 50
 - 15 billetes de Q 20
 - 145 billetes de Q 10
 - 16 monedas de Q 1
 - 15 monedas de Q.0.50
 - 40 monedas de Q. 0.25
 - 50 monedas de Q. 0.10
 - 5 monedas de Q. 0.05
 - 48 monedas de Q. 0.01

Caja general, establecimos que se integra de la siguiente forma:

- Cheque No. 3030 del señor Hugo Pérez por Q 50,000 emitido el 30 de junio de 2016, en pago del vehículo vendido por la empresa. Este cheque ha sido depositado en dos ocasiones, resultando rechazado. La gerencia tiene conocimiento de tal situación sin haber tomado decisión alguna.

- Establecimos que el saldo de Q 25,000 corresponden a las ventas de contado del día 30 de diciembre de 2016, los cuales fueron depositados al banco el día 09 de enero de 2017.

En el examen de las cuentas bancarias establecimos lo siguiente:

Banco G&T Continental, S. A.:

- El saldo de bancos según confirmación bancaria obtenida, es de Q 425,000.
- Establecimos que existen cheques en circulación por Q 43,000. de los cuales existe un cheque emitido el 02 de Marzo de 2016 a favor de Línea Blanca Futura por Q 25,000, empresa que ya cerró operaciones.
- Nota de débito no operada por el banco por intereses sobre préstamos por Q 6,131.

Banco Cuscatlan:

- El saldo según estado de cuenta del banco al 31 de diciembre 2016 es de Q 285,690.
- Nota de débito no operada contablemente por cheque rechazado del cliente Calzado Caites, S. A. por Q 15,000
- Cheques en circulación por Q 21,039. de estos cheques, aparece anulado físicamente el cheque por Q 8,000 debido a que el nombre del beneficiario no era el correcto, el cheque de reposición se emitió hasta en enero de 2017, al proveedor Club Barca.

CUENTAS POR COBRAR:

Las cuentas por cobrar se integran así:

Cientes	Q.	408,245
Impuesto al valor agregado		30,000
IVA Retenido por aplicar		16,000
ISR		40,000
Otras cuentas por cobrar		35,000
Estimación para cuentas incobrables		28,900
Compañías relacionadas		156,326
Funcionarios y empleados		96,823

Cientes se integra así:

Cliente	Saldo	Ultima operación
Protecto	Q. 126,000	26 dic. 2016
Baby	58,900	15 nov. 2016
Hotel Príncipe	(49,800)	15 Dic. 2016
El Estafador	89,000	03 ene. 2015
La Práctica	94,145	12 oct. 2016
El Chapín	60,000	01 dic. 2016
La Lotería	30,000	10 dic. 2016
	6	

Los resultados de la circularización de clientes con saldos al 31 de diciembre 2016 son los siguientes:

- Los Clientes: Protecto, Hotel Príncipe y el Chapín, manifestaron su conformidad con los saldos a dicha fecha.
- Los clientes Baby y El Estafador no contestaron, por los cuales se aplicaron procedimientos alternos.
- La Práctica, informó no estar de acuerdo con el saldo al 31 de diciembre 2016, tomando en cuenta que el 22 de diciembre de 2016 efectuó un abono de Q 30,000.
- El cliente La Lotería informó no estar de acuerdo porque canceló Q 25,950 el 05 de enero 2017.

Aplicando procedimientos de auditoría establecimos lo siguiente:

- El cliente la Práctica tiene razón ya que el abono se aplicó a otras cuentas por pagar.
- En las noticias de los diarios, radio y televisión del día 20 de enero de 2017, se informa que el cliente Baby, cerró operaciones y todos sus activos fueron embargados por instituciones de crédito. Los propietarios desaparecieron.
- El cliente Hotel El Príncipe, pagó Q 49,800 como anticipo a futura entrega de mercaderías.
- El 23 de enero de 2017 al cliente Protecto se le emitió nota de crédito por Q 24,000 como descuento otorgado por problemas en la mercadería entregada en diciembre 2016.
- El Estafador, fue trasladado a oficina de cobros judiciales de acuerdo con confirmación escrita de los cobradores, el saldo será recuperado. El costo del servicio es de 50% del monto cobrado.

El saldo del IVA será examinado cuando se trabaje con la sección de pasivos (IVA por pagar- débito fiscal).

El saldo del ISR por cobrar, corresponde a pagos trimestrales a cuenta de dicho impuesto realizados durante 2016. El contador General de la empresa por desconocimiento aplicó el 1.25% en lugar de 1% a los dos pagos trimestrales del ISO, correspondiente a los trimestres de Julio a Septiembre de 2016 y de Octubre a Diciembre de 2016. La empresa se encuentra registrada en el régimen de ISO acreditable a ISR en el año siguiente. El ISO pagado en el año 2016 asciende a Q. 60,000 (Q15,000 trimestrales); sin embargo, por error se registraron estos pagos en cuentas por cobrar compañías relacionadas (Hijo Mayor).

El saldo de Compañías Relacionadas se integra así:

El Hijo Mayor	100,000
El hijo Menor	56,326

Establecimos que existe política a nivel corporativo que indica que los préstamos a compañías relacionadas se deben cancelar en un plazo no mayor a dos meses, después de efectuado el desembolso. Los saldos con las compañías afiliadas fueron otorgados en marzo y julio de 2016 respectivamente.

El departamento de Créditos y Cobros de la compañía no realiza análisis de los clientes previo a otorgar créditos, adicionalmente no se cuenta con reportes como balances de antigüedad de saldos, programa de cobros y límites de crédito de los clientes.

GASTOS ANTICIPADOS:

Esta cuenta se integra así:

Seguros pagados anticipados	30,000
Alquileres pagados anticipados	15,000
Papelería y útiles	20,000

La compañía tiene contratado seguros con Aseguradora CASA, S. A. contra todo tipo de riesgos sobre activos materiales. El seguro tiene una vigencia del 01 de julio de 2016 al 30 de junio de 2017, la suma asegurada es de Q 1.200,000 y la prima anual es de Q 50,000 la cual se canceló en su totalidad en julio y agosto 2016.

El monto de los alquileres pagados anticipados, corresponde a un depósito en garantía sobre el alquiler de una bodega que se alquiló a finales de noviembre de 2016.

En el caso de la papelería y útiles, se efectuó inventario físico determinando que el saldo correcto de este inventario asciende a Q 30,000.

INVENTARIOS:

El listado final valorizado de inventarios al 31 de diciembre de 2016, se integra de la siguiente forma:

Descripción	Existencia	Costo Unit.	Costo total
Equipos de sonido CR	24	1,650	Q 39,600
Televisores Sony 21"	40	1,900	76,000
Televisores Sony 14"	33	1,575	51,975
Hornos Microondas	16	1,560	24,960
Máquinas de coser	45	1,260	56,700
Maquinas escribir eléctricas	25	650	16,250
Refrigeradoras Phillips 9"	30	1,500	45,000
Congeladores Samsung	40	2,540	101,600
Videograbadoras Aiwa	30	1,300	39,000
Contenedor GMC	01	70,000	70,000
Cabezal marca Truck	01	115,000	115,000
Equipo de cómputo		50,000	50,000
Repuestos y accesorios			63,915

Estuvimos presentes en el inventario físico el cual se llevó a cabo el día 30 de diciembre de 2016, observando lo siguiente:

- Las existencias corresponden a compras efectuadas entre marzo y junio de 2016, principalmente.
- En la observación física efectuada no se observó ningún lote de repuestos; sin embargo, el Contador aseguró que éste se encontraba en una bodega en donde únicamente se almacena documentación de períodos anteriores, desechos y productos inservibles sin ningún costo. Estos repuestos eran utilizados en la reparación de electrodomésticos que ya no existen en el mercado.
- El cabezal y el contenedor fueron comprados en noviembre de 2015 y son utilizados por la empresa para entrega de productos y ocasionalmente se utilizan para el servicio de fletes a terceros.
- El equipo de cómputo se utiliza en el proceso de sus transacciones contables, financieras y operativas.
- El método que se utiliza para la valuación de los inventarios es el PROMEDIO PONDERADO, el cual es consistente con el período anterior.
- Parte de los inventarios de productos para la venta están garantizando préstamos con el Banco G&T Continental, S. A.
- Las existencia de congeladores Samsung y Videograbadoras Aiwa al 31 de diciembre de 2016, fueron comprados en noviembre 2016 a precio CIF en US\$ americanos al proveedor Distec, S., A. la tasa de cambio era de Q 7.60 por US\$ 1.00 ; sin embargo por error en el prorrateo se utilizó una tasa de cambio de Q 6.30 por US\$ 1.00
- El valor de mercado de las máquinas de escribir eléctricas es de Q 550, por tal razón no se ha vendido ninguna de la compra original efectuada en junio de 2014. En el caso de los demás productos, la prueba de costo o mercado fue satisfactorio y no existe riesgo de obsolescencia.
- En relación a nuestras pruebas físicas selectivas de los demás productos, no observamos ninguna variación.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

Al 31 de diciembre 2016, la propiedad, planta y equipo se integra de la siguiente forma:

Cuenta		Parcial	Total
Mobiliario y equipo	Q	150,000	
Depreciación acumulada		<u>30,083</u>	119,917
	9		
	9		

Cuenta	Parcial	Total
Vehículos	350,000	
Depreciación acumulada	<u>89,917</u>	260,083
Edificios	700,000	
Depreciación acumulada	<u>70,000</u>	630,000
Terrenos		300,000

Los porcentajes de depreciación son los siguientes:

Mobiliario y equipo	10%
Vehículos	20%
Edificios	05%

La depreciación se calcula a partir del mes inmediato siguiente de efectuada la adquisición.

Las adquisiciones de la compañía fueron las siguientes:

▪ **Mobiliario y equipo:**

01 junio 2014	70,000
15 febrero 2015	30,000
14 de julio 2015	50,000

▪ **Vehículos**

02 de mayo 2015	
Camión Toyota modelo 2014	150,000
15 de septiembre 2015	
Automóvil Toyota modelo 2015	125,000
15 enero 2016, 2 Motocicletas Honda	50,000
16 junio 2016, Vehículo Datsun modelo 2016	75,000

▪ **Edificio**

El edificio se adquirió de la siguiente forma:

02 de octubre 2015	400,000
15 enero 2016	200,000
02 de junio 2016	100,000

Los retiros del período fueron los siguientes:

- Automóvil Toyota modelo 2015 fue vendido el 30 de junio de 2016 en Q 50,000.00 al Señor Hugo Pérez El IVA lo pagará el Sr. Pérez al momento del traspaso a su nombre.
- En nuestra revisión establecimos que la compañía no cuenta con auxiliar de activos fijos que sirva para el control contable y físico de los activos fijos, así como para el cálculo de la depreciación de los mismos.
- No existe una política para la capitalización de los activos fijos.
- Del total de las adiciones del período se encuentran pendientes de pago el 50%.
- Efectuamos cálculo global de depreciaciones con el objeto de determinar la razonabilidad del saldo de gastos por depreciación y del movimiento de la depreciación acumulada.

PRÉSTAMOS BANCARIOS:

Los préstamos bancarios se integran como sigue:

Institución	Monto en Q	% interés	Garantía
G&T Continental	200,000	22	Prendaría
G&T Continental	150,000	23	Fiduciaria
Agromercantil	450,000	21	Hipotecaria (terrenos)

- En el caso del préstamo con garantía fiduciaria, el contrato del préstamo indica en una de sus cláusulas, que debe mantenerse fondos mínimos por Q 150,000 en la cuenta de depósitos monetarios.
- Los préstamos fueron adquiridos el 02 de Enero de 2015 a excepción del préstamo con garantía prendaría, el que se adquirió el 04 de mayo 2016, el monto original del préstamo ascendió a Q 1.000,000. Se abonó el 30 de noviembre de 2016 Q 800,000.
- El préstamo del Banco Agromercantil, fue contratado en moneda extranjera (US \$ 110,000). En los estados financieros este préstamo se encuentra registrado a un tipo de cambio a la fecha de cierre (Q. 7.60 por US\$ 1.00).
- Los préstamos vencen el 31 de Diciembre de 2018 y 2019, a excepción del préstamo prendario cuyo vencimiento es el 30 de junio de 2017.
- Se encuentran pendientes de pago los intereses de diciembre 2016, de todos los préstamos, los cuales ascienden a Q 18,111, según confirmación bancaria.

PROVEEDORES:

Los proveedores se integran de la siguiente forma:

Cyauto, S. A.	Q	162,500
Distec, S. A.		140,600
Los tres chiflados		209,830
Asesores de Comercio	US\$	30,000
Sony Music Co.		160,257
TV Internacional		220,000
Impuesto sobre la renta		289,743
Otros menores (15)		54,094

A excepción de los incluidos en otros menores, se efectuó circularización de los proveedores obteniendo los siguientes resultados:

- El proveedor Cyauto, S. A. no contestó nuestra solicitud. Mediante prueba de pagos posteriores examinamos pagos por Q 150,000. por la diferencia examinamos documentación como facturas, notas de recepción de los productos y servicios.

- Todos los demás proveedores circularizados contestaron los saldos incluidos en los estados financieros, las cifras coincidieron exactamente, a excepción de las siguientes confirmaciones que se recibieron en moneda extranjera:

Distec, S. A.	US\$ 31,244
Asesores de Comercio	US\$ 30,000

El tipo de cambio a la fecha de cierre es de Q 7.60 por US\$ 1.00

- El impuesto sobre la renta fue determinado y provisionado preliminarmente por el Contador de la Empresa. Este monto debe ajustarse con base al resultado final, después de los ajustes propuestos por auditoría.

COMPAÑÍAS RELACIONADAS:

El saldo de esta cuenta se integra así:

El hijo solo Ganancias, S. A.	Q 165,000
El hijo solo Pérdidas, S. A.	100,000

Los saldos por pagar corresponden a transacciones registradas en los dos últimos meses. La política corporativa indica que los saldos por cobrar y por pagar entre las mismas compañías pueden regularizarse.

CUENTAS POR PAGAR Y GASTOS ACUMULADOS

Las cuentas por pagar y los gastos acumulados se integran de la siguiente forma:

Intereses por pagar	Q.35,000
Comisiones sobre ventas	75,000
Otras cuentas por pagar	26,000

- A partir del presente período, la compañía implantó la política de cancelar en el mes inmediato siguiente al cierre de cada período contable, comisiones a los vendedores equivalente a un 1.75% del total de ventas del año, como premio al esfuerzo realizado.
- El asesor legal de la compañía, nos indica en su confirmación que hasta el día de nuestra revisión la Empresa tiene una demanda en los juzgados laborales, interpuesta por el ex. Gerente de ventas, en la cual reclama prestaciones laborales no pagadas por valor de Q 135,000; el abogado indica que esta situación se definirá a corto plazo y el pago mínimo a efectuar será de Q 100,000.
- Los sueldos pagados durante el período fueron de Q 480,000.
- Las indemnizaciones pagadas durante el período fue de Q 55,000.

EVENTOS SUBSECUENTES:

Al realizar el examen de los cheques emitidos en enero y febrero de 2017, establecimos que existen pasivos no registrados al 31 de diciembre 2016, siendo los siguientes:

Cheque	Beneficiario	Fecha	Concepto	Monto Q.
2560	Telecom	enero 2017	Servicio mantenimiento planta telefónica Nov. Y Dic. 2016	11,000
2600	Sport 2000	enero 2017	Compra de uniformes equipo de la empresa. Factura del 09 dic. 16	7,700
2900	PriceWaterhouse Coopers	febrero 2017	Honorarios asesoría en período 2016	16,500

IMPUESTO SOBRE LA RENTA:

Adicionalmente debe determinar si el cálculo del ISR al 31 de Diciembre de 2016, es adecuado. Posterior a la determinación de los ajustes en todos los componentes incluidos en los estados financieros.

CAPITAL Y RESERVAS

Durante el periodo, la compañía suscribió y pagó capital por Q 30,000, el monto de dicha capitalización fue otorgado por los accionistas de la compañía en proporción a su participación en el capital inicial. El aporte fue otorgado en efectivo y examinamos los recibos de caja emitidos a nombre de los accionistas, depósitos al banco y registro auxiliar de accionistas, con resultados satisfactorios.

ESTADO DE RESULTADOS

Con la información que se le proporciona en los párrafos siguientes, debe aplicar los procedimientos de auditoria necesarios que dejen evidencia suficiente y adecuada del trabajo desarrollado, basados en las Normas Internacionales de Auditoría. Debe indicar además las deficiencias de control interno, detectados durante el transcurso de la auditoria y deberá preparar la carta a la gerencia.

VENTAS:

Las ventas del ejercicio se dieron de la siguiente forma:

ventas 2016				
Mes	Ventas	Dev. Y	Ventas Netas	Ventas 2015
	Brutas	rebajas		
Enero	359,639	7,298	352,341	320,298
Febrero	366,853	7,861	358,992	326,723
Marzo	354,026	7,174	346,852	315,299
Abril	371,161	8,482	362,679	330,560
Mayo	382,765	8,941	373,824	340,894
Junio	455,072	9,766	445,306	405,200
Julio	362,955	7,785	355,170	323,251
Agosto	399,030	5,949	393,081	355,380
Septiembre	405,305	8,233	397,072	360,969
Octubre	401,181	5,980	395,201	357,296
Noviembre	404,361	7,188	397,173	360,127
Diciembre	399,826	8,587	391,239	360,982
Total	4,662,174	93,244	4,568,930	4,156,979

La empresa emite mensualmente un promedio de 35 a 40 facturas.

Al iniciar la auditoria en el área de ventas, decidimos, basados en la evaluación del sistema de control interno, realizar los siguientes procedimientos.

- Análisis de las ventas año / año, determinando la tendencia de las ventas durante los años 2016 y 2015.
- Examen sustantivo de las ventas de Enero, Julio y Diciembre 2016 como base para determinar la razonabilidad de las cifras presentadas en este rubro.

El resultado de nuestras pruebas de auditoria es el siguiente:

- En el mes de diciembre de 2016 se determinó que la factura 58448 por un monto de Q 26,531 no fue contabilizada, el margen de utilidad bruta de esta factura es de un 40%. La venta se realizó al crédito al Sr. Eduardo Ortiz. La venta se incluyó en la declaración del IVA, pese a que las copias de las facturas fueron extraviadas.
- Se efectuó el respectivo corte de formas, de la siguiente manera:
- En el examen de las ventas de los meses de Enero, Julio y Diciembre de 2016 se aplicaron los siguientes procedimientos:
- Derivado de nuestro análisis:
 - Se verificó la existencia de todas las copias de las facturas y el original debidamente anulado.

- Se cotejaron los precios consignados en las facturas con los listados de precios autorizados por la gerencia.
 - Se verificó la correlatividad tanto numérica como cronológica de la facturas.
 - Se verificó que las facturas cumplan con los requisitos legales y fiscales correspondientes.
 - Se examinó la póliza de diario mensual de las ventas y su correcta contabilización.
 - Se verificó que toda la facturación del ejercicio fue la que realmente se registró, con el objeto de satisfacernos respecto de que las ventas no estén subvaluadas y/o sobre valuados.
- Derivado de nuestro análisis comparativo de las ventas, establecimos que el incremento de las ventas con relación al período anterior, se deben principalmente a los siguientes factores:
- A inicios del año se dio un incremento de precios en los distintos productos de venta de la Empresa. De acuerdo a comentarios con la gerencia de ventas y mercadeo, el incremento de precios se estima ente un 6% al 9%, aproximadamente. Esta situación fue ratificada mediante comparación de los listados de precios de ambos períodos.
 - Adicionalmente, se presentó un incremento en el volumen de ventas, el cual se originó por el apoyo en campañas publicitarias, promociones y atención esmerada a los clientes por parte de los departamentos de ventas. Los volúmenes de ventas se incrementaron de un 5% al 7% con relación al período anterior.

COSTO DE VENTAS:

El costo de ventas, se integra de la manera siguiente:	Q.
Inventario inicial	1,805,632
Compras del período	1.113,600
Gastos de compras	<u>73,000</u>
Merc. Disponible	2,992,232
(-) Inventario Final	<u>750,000</u>
Costo de ventas	2.242,232

COMPRAS:

Las compras se efectuaron de la siguiente forma:

Proveedores	Póliza Importación	No. Fact	Fecha Fact	Descripción del bien	Monto Q.
Sony Music	1340	340	23/03/2016	200 TV Sony 21"	380,000
				200 TV 14"	315,000
Phillips	1450	3545	30/04/2016	40 Refrigeradoras 9'	60,000
Sony Music	1600	369	02/05/2016	75 equipos sonido	123,750
Serco Ltda	2039	3098	24/06/2016	25 maquinas escribir	16,250
				50 hornos microondas	78,000
Distec S. A.	2416	3042	24/11/2016	40 congeladores Samsung	101,600
				30 Videograbadoras Aiwa	39,000
Total compras					1,113,600

- Los gastos de compras fueron de la manera siguiente: Marzo Q. 13,000; abril Q. 15,000, mayo Q. 20,000 y junio Q. 25,000.
- Para satisfacer de la razonabilidad de las compras se efectuaron los siguientes procedimientos.
 - Se examinaron las pólizas de importación, facturas del proveedor, lista de empaque., órdenes de compra, nota de recepción del producto, forma de pago de facturas, etc.
 - Se verificaron los comprobantes de pago por todos los gastos de compras efectuados localmente.
 - Se verificó el ingreso de la mercadería a la bodega, observando que no existen notas de recepción prenumeradas, ni preimpresas, sino que estas son elaboradas en papel factura corriente.
 - Se determinó el costo unitario de los artículos comprados para efecto de valuación de los inventarios finales.

- El contador de la empresa, registró la compra a Distec, S. A. con tasa de cambio menor a la vigente del día de la transacción en mercado cambiario.

GASTOS DE OPERACIÓN.

Para efectuar la auditoria de los gastos de operación, el Contador de la empresa **ELECTRÓNICA Y TECNOLOGÍA, S. A.** preparó la siguiente integración de gastos comparativo con el año anterior, tal como se muestra a continuación:

	<u>Gastos de Administración Q.</u>			<u>Gastos de ventas Q.</u>	
Cuenta	2015	2016		2015	2016
Sueldos	165,090	185,200		280,760	314,650
Comisiones					75,000
Vacaciones	5,205	22,568		10,500	28,750
Aguinaldos	13,752	15,427		23,387	32,458
Bono 14	13,752	7,713		23,387	32,458
Indemnizaciones	14,907	16,723		25,352	35,186
Bonificación incentivo	18,000	27,000		16,560	12,203
Alquileres	10,500	24,000		21,000	36,000
Energía Eléctrica	12,768	14,090		18,500	20,921
Depreciaciones	39,083	117,917			
Mantenimiento vehículos	8,000	10,000		15,000	16,500
Mantenimiento edificios	3,000	6,000		2,000	4,000
Bono especial				15,000	30,000
Varios	14,000	15,000		39,918	3,000
Cuentas incobrables	25,000	10,000			
Honorarios profesionales	3,000	3,000			25,000
Papelería y útiles	2,000	6,171		3,000	26,000
Publicidad				100,000	210,000
Teléfono	11,000	10,700		6,000	11,900
Cuotas patronales	<u>18,655</u>	<u>20,927</u>		<u>31,725</u>	<u>21,430</u>
Total	377,712	512,436		632,089	935,456

SUELDOS:

Los sueldos mensuales que devengaron durante el periodo el personal de la compañía se detalla a continuación:

Personal Administrativo Q.		Personal de ventas Q:	
Gerente General	10,000	Gerente de ventas	9,000
Secretaria	1,500	Sub gerente	5,000
Contador General	2,400	Secretaria	1,600
Asistente contabilidad	1,500	Bodeguero 1	2,000
		Bodeguero 2	2,000
		Vendedor 1	3,620
		Vendedor 2	3,000
	<u>15,400</u>		<u>26,220</u>
	=====		=====

- Según política corporativa los sueldos se incrementan al inicio de cada período contable. El incremento de los sueldos con relación al período anterior, varió en un rango de un 10% a 12% aproximadamente.
- Al revisar las nóminas y planillas de sueldos y salarios establecimos que estas no cuentan con evidencia de revisión y aprobación por parte de funcionarios responsables, y no se tenían adecuadamente archivadas las planillas.
- Adicionalmente establecimos en el examen a los files de personal que no se cuenta con contratos de trabajo, constancia de goce de vacaciones, declaración ISR ante el patrono, etc.
- La compañía provisiona sus prestaciones laborales de acuerdo a los porcentajes siguientes:

Indemnización	9.03 %	Aguinaldo	8.33 %
Bono 14	8.33 %	Cuotas patronales	12.67%

- La compañía tiene la política de pagar las prestaciones laborales al final de cada año, por lo que al 31 de diciembre 2016, no debe quedar saldo alguno por prestaciones laborales pendientes de pago. Las vacaciones se registran al momento del goce de las mismas.
- Efectuamos el calculo global de prestaciones laborales y cuotas patronales (de acuerdo con los porcentajes aplicados por la compañía) con resultados satisfactorios al 31 de diciembre de 2016.
- A partir del presente período la compañía implantó la política de cancelar en el mes inmediato siguiente al final de cada período contable, comisiones a los vendedores, equivalente a un 1.75 % del total de ventas del año, como premio al esfuerzo realizado. Pero establecimos que pese a la implantación de esta política contable, no existe evidencia de la autorización por el Consejo de Administración.

ALQUILERES:

Los alquileres mensuales se integran de la siguiente forma:

Descripción	2016 Q.	2015 Q.
Alquiler de bodegas	2,000	1,125
Alquiler sala de ventas 1	1,500	750
Alquiler sala de ventas 2	<u>1,500</u>	<u>750</u>
	5,000	2,625
	=====	=====

Se verificaron los contratos de arrendamientos, los cuales fueron renovados en el mes de enero 2016 para un período de 3 años. La variación en los gastos se debe a que los precios estaban fijados desde junio 2014. Adicionalmente examinamos los pagos de los meses de Febrero, Junio y Diciembre de 2016, los cuales se documentaron adecuadamente.

PUBLICIDAD:

Se examinaron los contratos de publicidad y los comprobantes de pago en los medios de comunicación siguientes:

Canal 3 de Televisión. Contrato de publicidad de 4 mensajes diarios a razón de Q 250, en los días sábados y domingo de todo el período.

Radio La – Tina. Contrato de publicidad en radio por los meses de Julio a Diciembre de 2016 a razón de Q 15,000 mensuales (2 spot diarios durante dichos meses).

Afiches: con motivo de promocionar las ventas de TV por la primera vuelta ciclista al Mundo Maya en el mes de noviembre se compraron afiches con promociones de TV a ser distribuidos en los estadios y en las calles de la ciudad. Costo total Q 16,000.

Establecimos que la compañía no obtuvo reportes de control y monitoreo de las publicaciones mencionadas.

OTROS GASTOS. INTERESES SOBRE PRÉSTAMOS:

Por los gastos de intereses sobre préstamos, fueron verificados mediante el cálculo de intereses en la sección de pasivos.

OTROS INGRESOS:

Esta cuenta se integra principalmente por la venta de activos fijos y otras partidas menores.

PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD:

Las principales políticas de contabilidad adoptadas por la administración de la empresa son las siguientes:

- Se consideran como equivalentes al efectivo todas aquellas inversiones cuya fecha de vencimiento no superan los 90 días, de acuerdo a lo establecido en la NIC 7 o en la Sección 7 de la NIIF para las PYMES
- Crear una estimación para cuentas de dudosa recuperación, hasta el porcentaje máximo que permite la Ley de Actualización Tributaria.
- Los inventarios se valúan al costo por el método PROMEDIO PONDERADO.
- Los activos fijos se registran al costo de adquisición y se deprecian por el método de línea recta, aplicando los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Actualización Tributaria
- Los cargos diferidos se amortizan de acuerdo al porcentaje máximo legal.
- Los ingresos y Gastos se registran por el método de lo devengado.
- Se registran mensualmente las provisiones laborales de acuerdo a los porcentajes máximos permitidos por la Ley de Actualización Tributaria.

SE LE PIDE:

1. Sobre la base de la información presentada y suponiendo haber comprendido el entorno de la entidad y evaluado el control interno de acuerdo a lo establecido en la NIA 315, debe realizar la auditoria de Estados Financieros basados en Normas Internacionales de Auditoría. (NIA), elaborando técnicamente los Papeles de Trabajo de acuerdo a la NIA 230, obteniendo la evidencia suficiente y competente basados en la NIA 500
2. Efectuar la Planeación de la Auditoria de Estados Financieros de acuerdo a las NIA 300 Y NIA 315.
3. Preparar cédulas centralizadoras, sumarias y analíticas correspondientes, de acuerdo a la NIA 230; dichos papeles de trabajo deben referenciarse adecuadamente a través de índices alfanuméricos, dejando suficiente evidencia de auditoria de acuerdo a la NIA 500 Y NIA 501.
4. Adjuntar los programas de auditoría y cuestionarios de control interno para cada rubro, referencia NIA 230 Y NIA 315.
5. Conducir la Auditoria de acuerdo al proceso Básico (PLANEACIÓN, EJECUCIÓN, TERMINACIÓN DE LA AUDITORIA, CONTROL DE CALIDAD, ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS EL CUAL DEBE CONTENER: EL DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE DE ACUERDO A LA NUEVA VERSION MODIFICADA DE LAS NIA 700, 705 Y 706, LOS ESTADOS FINANCIEROS BASICOS Y LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS); ASI TAMBIEN CONSIDERAR LO ESTABLECIDO EN LA NUEVA NIA 701 Y LAS MODIFICACIONES A LAS NIA 720, 560 Y 260.
6. Cumplir con las Normas Internacionales de Control de Calidad para la realización de Auditoría de Estados Financieros.
7. Determinar y sugerir los ajustes de auditoría que el auditor considere necesarios.