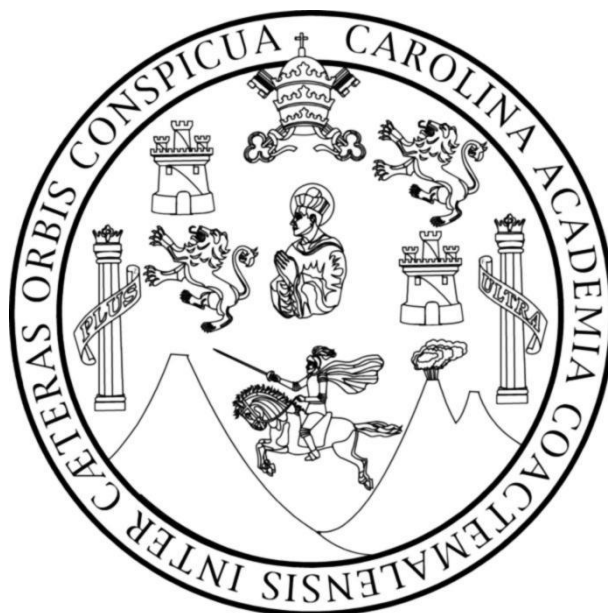


Práctica de auditoría de estados financieros
Auditoría III 2017
UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA DE AUDITORÍA
AUDITORÍA III



PRÁCTICA
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
PRIMER SEMESTRE 2017
Comercial Elite, S.A.

GUATEMALA, ENERO DE 2017

INFORMACIÓN PARA EL DESARROLLO DE LA PRÁCTICA AUDITORÍA III

TÉRMINOS DE REFERENCIA

Hemos sido contratados por la compañía Comercial Elite, S.A., para realizar la auditoría de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2016, los cuales fueron preparados de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

INFORMACION GENERAL

La compañía Elite, S.A. fue constituida como sociedad anónima conforme las leyes de la República de Guatemala el 16 de diciembre de 2000. El objetivo principal de la compañía es la comercialización, y venta a nivel nacional de: Tablets, y teléfonos celulares al por mayor, así como equipo de cómputo.

Las oficinas centrales están ubicadas en 12 Calle 12-12, zona 12, Guatemala.

PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas que la administración de la compañía ha adoptado, son las siguientes:

- a. **Base de Preparación** – Los estados financieros al 31 de diciembre de 2016 y 2015, fueron preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).
- b. **Moneda Funcional y de Presentación** – Para fines de los estados financieros, los resultados y la situación financiera están expresados en Quetzales, la cual es la moneda de presentación y funcional de los estados financieros.
- c. **Efectivo** – El efectivo incluye los saldos disponibles en bancos, y los equivalentes del mismo.
- d. **Instrumentos Financieros** – Los activos y pasivos financieros corresponden a los saldos de efectivo en caja y bancos, cuentas por cobrar, otras cuentas por cobrar, proveedores, otras cuentas por pagar y préstamos bancarios

- e. **Cuentas por Cobrar** – Las cuentas por cobrar se mantienen a su costo menos cualquier pérdida por deterioro en su condición de cobro, el cual es reconocido en una provisión para cuentas incobrables.
- f. **Inventarios** – Los inventarios de mercadería están valuados al costo promedio ponderado de adquisición. Posteriormente son medidos al menor valor, entre el costo o el valor neto de realización.
La Compañía establece una provisión para inventario obsoleto.
- g. **Propiedad, Planta y Equipo** – Para la propiedad, planta y equipo, se adoptó el método del costo histórico, menos las depreciaciones acumuladas
 - **Depreciaciones** – La depreciación se calcula con base en el método de línea recta sobre la vida útil estimada de los distintos activos, que se calcula de acuerdo con estudios técnicos revisados periódicamente. Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 la vida útil asignada a los activos se detalla a continuación:

Tipo de Activo	Años de Vida Útil
Edificios	De 20 a 60 años
Vehículos	5 años
Mobiliario y equipo	5 años
Equipo de computación	3 años

- h. **Deterioro del Valor de Activos** – Cuando existen acontecimientos o cambios económicos circunstanciales que indiquen que el valor de un activo pueda no ser recuperable, se revisa el valor de la propiedad y equipo y de otros activos para verificar que no existe ningún deterioro
- i. **Indemnizaciones** – La Compañía tiene la política de pagar a sus empleados un pago de indemnización, sin importar la causa del retiro, según lo regulado en el Código de Trabajo de Guatemala.
- j. **Reconocimiento de Ingresos** – Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe

estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

- Venta de mercadería y/o bienes – La venta de mercaderías o bienes se reconoce al momento de entregar el bien y el mismo es aceptado por el cliente. Así mismo cuando:
 - a) se ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de las mercaderías y/o bienes;
 - b) la Compañía no conserva ninguna implicación en la gestión corriente de las mercaderías y /o bienes vendidas y no tiene control sobre los mismos;
 - c) el importe de los ingresos pueda medirse con fiabilidad; y
 - d) existe certeza que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- k. **Impuestos** – El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto sobre la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

METODOLOGIA DE LA AUDITORÍA

Nuestro trabajo de auditoría se deberá realizar de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoría, vigentes al 31 de diciembre de 2016.

Elite, S.A.		
BALANCE DE SALDOS		
Al 31 de diciembre de 2016 y 2015		
(Expresado en Quetzales)		
Descripción de cuenta	2016	2015
Caja general	24,000	24,000
Bancos locales	22,392,921	20,523,562
Bancos moneda extranjera	8,263,276	7,152,333
Equivalentes al efectivo	15,000,000	-
Clientes	26,895,869	24,056,888
Compañías relacionadas	41,090,800	32,356,632
Anticipo a empleados	11,218	23,432
Impuestos por cobrar	7,053,601	3,056,644
Cheques Rechazados	2,700	-
Estimación de cuentas incobrables	537,917	537,917
Inventario de mercadería	154,346,360	124,780,097
Inventario de papelería y útiles	14,322	11,025
Terreno	3,500,000	3,500,000
Vehículos	915,905	825,905
Edificios	10,500,000	10,500,000
Equipo de Cómputo	240,200	220,000
Mobiliario y Equipo	575,000	550,000
Depreciación Acumulada Mob. Y E.	222,500	110,000
Depreciación Acumulada Vehículos	558,086	625,905
Depreciación Acumulada E. computo	223,366	211,483
Depreciación Acumulada Edificios	3,699,999	3,391,666
Otros activos	14,058	11,772
Proveedores	18,156,944	14,025,741
Cuentas por pagar a compañías relacionadas	25,704,002	18,321,123
impuestos por pagar	18,510	823,872
Gastos acumulados	16,814,702	14,477,988
Otras cuentas por pagar	1,026,323	1,005,777
Provisión para indemnizaciones	72,432,177	59,654,489
Préstamos Bancarios Corto Plazo	7,615,805	688,601
Préstamos Bancarios Largo Plazo	35,000,000	19,000,000
Capital en acciones autorizado y pagado	10,000,000	10,000,000
Ganancias (pérdidas) acumuladas	11,000	955,108
Reserva legal	11,507,144	8,925,256
Ventas Netas	550,963,147	494,032,150
Costo de Ventas	339,075,811	313,598,499
Gastos de administración	97,065,987	85,046,322
Gastos de promoción y publicidad	23,498,525	18,469,965
Gastos Financieros	4,032,965	2,095,877
Productos Financieros	21,896	15,877

Elite, S.A.		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
Al 31 de diciembre de 2016 y 2015		
(Expresado en Quetzales)		
	2016	2015
ACTIVO		
ACTIVO NO CORRIENTE:		
Propiedad, planta y equipo -Neto	11,027,154	11,256,851
Otros activos	14,058	11,772
Total activo no corriente	11,041,212	11,268,623
ACTIVO CORRIENTE:		
Inventarios	154,360,682	124,791,122
Cuentas por cobrar	74,516,271	58,955,679
Efectivo	45,680,197	27,699,895
Total activo corriente	274,557,150	211,446,696
TOTAL	285,598,362	222,715,319
PATRIMONIO NETO Y PASIVO		
PATRIMONIO NETO:		
Capital en acciones suscrito, autorizado y pagado	10,000,000	10,000,000
Ganancias acumuladas	11,000	955,108
Reserva legal	14,519,400	11,507,145
Ganancia del período	57,232,856	49,055,892
Total patrimonio	81,763,256	71,518,145
PASIVO NO CORRIENTE:		
Préstamos Bancarios	42,615,805	19,688,601
Provisión para indemnizaciones	72,432,177	59,654,489
Total pasivo No Corriente	115,047,982	79,343,090
PASIVO CORRIENTE:		
Proveedores	18,156,944	14,025,741
Cuentas por pagar Cías. Relacionadas	25,704,002	18,321,123
Impuestos por pagar	27,085,154	24,023,455
Gastos acumulados	16,814,702	14,477,988
Otras cuentas por pagar	1,026,322	1,005,777
Total pasivo Corriente	88,787,124	71,854,084
Total pasivo	203,835,106	151,197,174
TOTAL	285,598,362	222,715,319

Elite, S.A.		
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL		
Para el año terminado al 31 de diciembre de 2016 y 2015		
(Expresado en Quetzales)		
	2016	2015
VENTAS NETAS	550,963,147	494,032,150
COSTO DE VENTAS	339,075,811	313,598,499
Ganancia bruta	211,887,336	180,433,651
GASTOS DE OPERACION:		
Gastos de administración	23,498,525	18,469,965
Gastos de distribución y venta	97,065,987	85,046,322
Total gastos de operación	120,564,512	103,516,287
Utilidad (pérdida) en operación	91,322,824	76,917,364
OTROS GASTOS:		
Gastos Financieros	4,032,965	2,095,877
Productos Financieros	-21,896	-15,877
Utilidad (pérdida) antes de ISR	87,311,755	74,837,364
IMPUESTO SOBRE LA RENTA:	27,066,644	23,199,583
RESULTADO INTEGRAL NETO	60,245,111	51,637,781

Elite, S.A.				
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO				
Para el año terminado al 31 de diciembre de 2016 y 2015				
(Expresado en Quetzales)				
	Capital en Acciones	Ganancias acumuladas	Reserva Legal	Total
AÑO 2015				
Saldo inicial	10,000,000	60,955,108	8,925,256	79,880,364
Resultado del periodo		51,637,781		51,637,781
Reserva legal		(2,581,889)	2,581,889	-
Dividendos decretados		(60,000,000)		(60,000,000)
Saldo final	<u>10,000,000</u>	<u>50,011,000</u>	<u>11,507,145</u>	<u>71,518,145</u>
AÑO 2016				
Resultado del periodo		60,245,111		60,245,111
Reserva Legal		(3,012,255)	3,012,255	-
Dividendos decretados		(50,000,000)		(50,000,000)
Saldo final	<u>10,000,000</u>	<u>57,243,856</u>	<u>14,519,400</u>	<u>81,763,256</u>

INFORMACIÓN Y PROCEDIMIENTOS A DESARROLLAR EFECTIVO

Arqueo de fondos:

El arqueo de fondos se realizó el 31 de diciembre a las 12:00 horas, observando lo siguiente:

Efectivo:

40 billetes Q1; 100 billetes Q10; 15 billetes Q5; 20 billetes Q50; y 180 billetes Q100.

60 monedas de Q.05; 500 monedas Q.10; y 100 monedas Q.25.

Documentos presentados:

Vale de fecha 16 de octubre de 2016 a nombre del mensajero Carlos Rolando Pérez por Q1,250.00 Por concepto de compras de papelería de oficina.

Factura No. 2222 de energía eléctrica, de fecha 25 de septiembre de 2016, por Q.1880.00

No existe constancia de la responsabilidad del manejo del fondo por parte de la custodia del fondo Manuel Salguero.

El equivalente del efectivo corresponde a tres pagarés que se vencerán el 30 de abril de 2017 por Q.5,000.000 cada uno, con una tasa de interés anual del 7%. Dichos pagarés fueron emitidos el 30 de noviembre de 2016.

Bancos:

Para validar esta cuenta, solicitamos las conciliaciones bancarias al 31 de diciembre de 2016, para realizar un resumen de las mismas y examinarlas con los procedimientos correspondientes.

Se enviaron confirmaciones bancarias, las cuales recibimos en nuestras oficinas, siendo los saldos confirmados los siguientes:

Banco	Cuenta	Tipo	Saldo
Banco Motropol, S.A.	11-19844-8	DM –US\$	US\$.992,356
Banco Iel, S.A.	7-23333-3	DM Q	Q.11,050,001
Banco La Victoria, S.A..	3-699996-3	DM Q	Q.8,444,010

CONCILIACIONES BANCARIAS PROPORCIONADAS POR LA COMPAÑÍA:

Elaborado por: Lic. Carlos Hernández Prado | Lic. Víctor Manuel Sipac Cuin

Operación	Descripción	Banco Victoria, S.A.	Banco Metropol, S.A.	Banco LeI, S.A.
Saldo según banco		Q 8,444,010.00	US\$. 992356	Q 11,050,000.00
Cheques en circulación				
2/08/2016		3,000,000.00		
15/12/2016		5,000.00		
2/03/2016	Proveedor Lineal			1,250,000.00
15/11/2016				6,790,000.00
31/12/2016			8,000.00	
25/12/2016			13,039.00	
ND no operadas banco				
31/12/2016	Intereses préstamo			23,000.00
Depósitos en tránsito				
31/12/2016		4,000,000.00		
31/12/2016		7,405,333.00		
31/12/2016		2,561,577.00		
31/12/2016				194,151.00
ND no contabilizadas				
31/12/2016	Ch. rechazado cliente		15,000.00	
		-		
Tipo de cambio			7.00	
Saldo según contabilidad		Q 19,405,920.00	US\$. 1180468	Q 2,987,001.00

CUENTAS POR COBRAR

Se solicitó el auxiliar de clientes por factura para poder realizar el muestreo correspondiente y circularizar saldos, además de obtenerlo como base para verificar la estimación de las cuentas incobrables al 31 de diciembre de 2016.

Clientes al 31 de diciembre de 2016

Cliente	Factura	Fecha	Monto en Q.
Celpho	1345	15/09/2010	433,255
Celia Marina S.	1352	22/09/2010	4,032,000
Mayan cel, S.A.	1580	01/01/2015	35,000
Manuel Salguero	1781	30/06/2015	2,000
Ventas y más, S.A.	1782	07/07/2015	630,855
Tecni-cel, S.A.	1920	17/09/2015	88,754
Cesar Castro	2021	16/05/2015	25,322
NESCEL, S.A.	2055	23/11/2015	5,045
Celpho	2120	30/06/2016	337,889
CELCOGUA	3433	02/12/2016	2,068,122
Mario Beteta	3435	03/12/2016	1,045,000
Mercomp, S.A.	3439	05/12/2016	2,605,877
Megacel, S.A.	3445	10/12/2016	45,052

Práctica de auditoría de estados financieros
Auditoría III 2017

Compus y más, S.A..	3448	11/12/2016	996,777
Sistemas DTD, S.A.	3449	17/12/2016	455,025
Manuel Salguero	3451	18/12/2016	47,322
Supercompus, S.A.	3457	23/12/2016	7,025,687
Celpho	3460	28/12/2016	1,150,888
Celpho	3462	31/12/2016	5,867,999

La compañía tiene por política conceder a sus clientes un crédito de 30 días, y considera incobrable aquellos saldos que tienen una antigüedad mayor a seis meses y que en dicho tiempo no hayan realizado pagos parciales.

Circularización de saldos

Los clientes seleccionados en la muestra realizada son:

Celpho
Celia Marina S.
Mercomp, S.A.
Supercompus, S.A.

El resultado de la circularización es la siguiente:

No contestaron:

Celia Marina S.
(Se realizaron procedimientos alternos, y se estableció que el saldo era correcto).

Contestaron inconformes:

Mercomp, S.A.
(La respuesta indica que la factura 3439 ya estaba cancelada, verificando en los recibos se observó que es correcto, y que el efectivo se había contabilizado como anticipo de clientes).

Los demás clientes circularizados contestaron conformes con el saldo registrado.

Compañías relacionadas:

El saldo de compañías relacionadas se integra en Quetzales de la siguiente manera:

Elaborado por: Lic. Carlos Hernández Prado | Lic. Víctor Manuel Sipac Cuin

	2016	2015
Hermana Cel, S.A.	7,045,200	7,045,200
CELCOGUA	22,045,600	18,253,432
CELCOHON	1,000,000	-
CELCOSALV	11,000,000	7,058,000

Las transacciones entre compañías se originan en la compra y venta de mercadería, a excepción de Hermana Cel, la cual consiste en préstamos otorgados sin tasa de interés aplicable.

Impuestos por cobrar:

La integración en Quetzales es la siguiente:

	2016	2015
IVA por cobrar	1,036,418	998,533
Retenciones IVA por cobrar	3,025,158	2,058,111
Pagos a cuenta ISR	2,992,025	-

Se realizó un análisis de cobrabilidad, la cual es satisfactoria, observando únicamente que la cuenta de retenciones IVA por cobrar se ha incrementado a través del periodo.

INVENTARIOS

El inventario de mercadería se conforma en Quetzales es:

	2016	2015
Tablets	76,239,250	71,544,222
Computadoras de escritorio	15,325,600	12,152,046
Teléfonos inteligentes	59,976,510	40,058,777
Teléfonos	2,805,000	1,025,052

El auxiliar de inventarios cuantificado es el siguiente:

Código	Descripción	Inventario	Existencia	Costo Unitario	Costo Total
001-001	genial, gris	Tablets	5,000	7,000	35,000,000
003-001	Been, negro	Teléfono	150	150	22,500
003-002	TV, varios colores	Teléfono	500	900	450,000
002-001	ELEL, ver. 2012	Computadoras de escritorio	80	4,320	345,600
002-002	ELEL, ver. 2011	Computadoras de escritorio	50	4,000	200,000
001-002	genial, varios colores, sistema xx	Tablets	2,000	5000	10,000,000

Práctica de auditoría de estados financieros
Auditoría III 2017

001-003	robot, varios colores, sistema rb2	Tablets	500	4950	2,475,000
001-004	platin, varios colores, sistema ul	Tablets	250	1000	250,000
001-005	vicman, color negro, sistema xyz	Tablets	3,500	8,050	28,175,000
002-003	MAXIM, ver 2010	Computadoras de escritorio	500	7,000	3,500,000
002-004	MAXIM, ver 2011	Computadoras de escritorio	800	6,550	5,240,000
002-005	MAXIM, ver 2012	Computadoras de escritorio	755	8,000	6,040,000
004-001	MANZ, negro ver.5	Teléfonos inteligentes	2,322	11,000	25,542,000
004-002	MANZ, blanco ver. 4	Teléfonos inteligentes	1,052	9,550	10,046,600
004-003	SM, negro, ver. 4.3	Teléfonos inteligentes	2,778	8,720	24,224,160
004-004	SM, Tab, ver. 2	Telephones inteligentes	25	6,550	163,750
003-003	Norm, varios colores	Telephones	1,500	450	675,000
003-004	Corr, varios colores	Telephones	1,700	600	1,020,000
003-005	Antrob, varios colores	Telephones	850	750	637,500
001-006	Ultimus, color gris, sistema 56	Tablets	50	6,785	339,250

El método de valuación, es el indicado en las políticas contables mencionadas anteriormente.

Observación física:

Se participó en la observación física de las existencias al 31 de diciembre de 2016, tomando las siguientes muestras:

Código	Descripción	Inventario	Existencia física
001-001	genial, gris	Tablets	5,000
001-002	genial, varios colores, sistema xx	Tablets	1,500
001-005	vicman, color negro, sistema xyz	Tablets	4,500
002-004	MAXIM, ver 2011	Computadoras de escritorio	800
004-001	MANZ, negro ver.5	Telephones inteligentes	2,322
004-003	SM, negro, ver. 4.3	Telephones inteligentes	2,778
003-004	Corr, varios colores	Telephones	1,700

Se observó que la mitad de los artículos del código 003-004 se encuentran dañados. Dicho inventario no se encuentra asegurado.

Los documentos observados en el corte de formas, al 31 de diciembre de 2016 son los siguientes:

Última factura	3522
Último Ingreso al almacén	15,023
Última orden de despacho	22,023
Última requisición	15,027

Valuación de inventarios:

Para la valuación de los inventarios, se tomaron como muestra los ítems de la observación física. Al realizar dicha prueba, todos los productos estaban valuados correctamente, a excepción del código 001-001 y 001-002, por lo que se le pide realizar nuevamente la prueba para verificar si efectivamente la valuación es incorrecta. La información para realizar dicha prueba es la siguiente:

Código: 001-001

Período	Compras	Costo Unitario	Costo Total	Ventas
Inventario al 30/09/2016	7,000	6,550	45,850,000	-
Octubre	1,000	6,720	6,720,000	3,000
Noviembre	2,000	6,990	13,980,000	1,000
Diciembre	1,000	7,000	7,000,000	2,000

Código 001-002

Período	Compras	Costo Unitario	Costo Total	Ventas
Inventario al 30/09/2016	1,000	4,995	4,995,000	-
Octubre	1,500	5,000	7,500,000	500
Noviembre	1,000	4,890	4,890,000	1,500
Diciembre	500	4,995	2,497,500	-

El valor neto realizable, de los artículos observados es el siguiente.

Código	Descripción	Inventario	VNR
001-001	genial, gris	Tablets	7,025
001-002	genial, varios colores, sistema xx	Tablets	5,980
001-005	vicman, color negro, sistema xyz	Tablets	4,052
002-004	MAXIM, ver 2011	Computadoras de escritorio	5,080
004-001	MANZ, negro ver.5	Telephones inteligentes	11,050
004-003	SM, negro, ver. 4.3	Telephones inteligentes	8,750
003-004	Corr, varios colores	Telephones	650

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Al proporcionarnos el movimiento en Quetzales de activos fijos para el periodo 2016, se observa lo siguiente:

	SALDO 31/12/2015	BAJAS	ADICIONES	SALDO 31/12/2016
Mobiliario y Equipo	550,000		25,000	575,000
Depreciación Acumulada	-110,000		-112,500	-222,500
	<u>440,000</u>		<u>-87,500</u>	<u>352,500</u>
Vehículos	825,905	130,000	220,000	915,905
Depreciación Acumulada	-625,905	-130,000	-62,181	-558,086
	<u>200,000</u>	<u>-</u>	<u>157,819</u>	<u>357,819</u>
Equipo de Cómputo	220,000	-	20,200	240,200
Depreciación Acumulada	-211,483	-	-11,883	-223,366
	<u>8,517</u>	<u>-</u>	<u>8,317</u>	<u>16,834</u>
Edificios	10,500,000	-		10,500,000
Depreciación Acumulada	-3,391,666	-	-308,333	-3,699,999
	<u>7,108,334</u>	<u>-</u>	<u>-308,333</u>	<u>6,800,001</u>
Terreno	3,500,000			3,500,000
	<u>3,500,000</u>			<u>3,500,000</u>

El edificio de oficinas Guatemala, se deprecia a 60 años y los restantes a 30 años.

Los vehículos vendidos son dos paneles comprados en el año 2005.

Los auxiliares de los activos fijos en Quetzales, muestran lo siguiente:

Mobiliario y Equipo	Fecha de adquisición	Costo total
11 escritorios MEG negros	30/06/2016	25,000
15 Silla secretarial c/negro	31/12/2014	14,000
80 Escritorios secretariales	31/12/2014	400,000
80 sillas secretariales c/gris	31/12/2014	136,000

Vehículos	Fecha de adquisición	Costo total
Automóvil TOY M 2013	30/06/2016	220,000
3 Panel TOY Mod. 2011	31/12/2015	200,905
1 Panel VIC Mod. 2008	31/12/2012	95,905
2 Cabezal HNN Mod. 2009	31/12/2013	400,000

Equipo de Cómputo	Fecha de adquisición	Costo total
18 Computadoras DESK	31/12/2000	90,000
18 impresoras EPP	31/12/2000	10,000
17 Computadoras DESK-02	31/12/2012	94,450
15 Impresoras LXX	31/12/2013	25,550
5 Computadoras Lap	30/06/2016	20,200

Edificios	Fecha de adquisición	Costo total
Edificio Oficinas Guatemala	16/12/2000	2,500,000
Edificio Quetzaltenango	16/12/2000	6,000,000
Edificio Suchitepequez	16/12/2000	2,000,000

Terrenos	Fecha de adquisición	Costo total
Terreno Parqueo 1	16/12/2000	1,000,000
Terreno Quetzaltenango	16/12/2000	500,000
Terreno Suchitepequez	16/12/2000	2,000,000

Al realizar nuestras indagaciones observamos que los terrenos y Edificios, son arrendados a las compañías relacionadas a excepción del edificio de oficinas centrales, el cual si es utilizado para las operaciones de la compañía.

OTROS ACTIVOS

Los otros activos corresponden a seguros contratados para los activos de la compañía.

PASIVO

PROVEEDORES

El auxiliar de proveedores en Quetzales es el siguiente:

2016

Genial, Inc	6,534,848
ELEL, Inc	990,000
MAXI, S.A.	1,322,052
SM, S.A. de C.V.	3,325,000
NORM, S.A.	2,052,250
ANTROB, S.A.	2,880,774
UÑTIMUS, Inc.	1,052,020

Se enviaron cartas de circularización a los proveedores siguientes:

Genial, Inc, ELEL, SM, S.A. de C.V. y ANTROB, S.A.

De los saldos confirmados, ELEL, Inc y ANTROB, S.A. respondieron estar de acuerdo con los saldos que están incluidos en los estados financieros de la compañía.

c. El proveedor Genial, Inc, respondió que su deuda al 31 de diciembre de 2016 es de US\$1,270,969.60. Al realizar las indagaciones observamos que el tipo de cambio utilizado por la compañía fue de Q.5.00 por US\$.1.00.

SM, S.A. de C.V. no respondió a la circularización de saldos, se emplearon otros procedimientos supletorios, determinado el saldo como razonable.

CUENTAS POR PAGAR COMPAÑÍAS RELACIONADAS

El saldo de la cuenta en Quetzales se integra así:

	2016
CELCONIC	Q.10,378,150
CELCOPAN	Q.15,325,852

El saldo por pagar de las Compañías relacionadas es por compra de mercadería. La deuda de CELCONIC es desde el año 2015, registrada a un tipo de cambio de Q.7.22 por US\$.1.00

IMPUESTOS POR PAGAR

La integración en Quetzales de la cuenta es la siguiente.

	2016	2015
ISR retenciones por pagar	18,510	123,872
IGSS cuota laboral por pagar	-	193,200
IGSS cuota patronal por pagar	-	506,800

En relación al impuesto sobre la renta, se le ha solicitado realizar el recalcu para verificar la cifra descrita en el Balance de situación financiera y estado de resultados.

GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

En el área de Gastos Acumulados por Pagar, la compañía proporcionó la siguiente información en Quetzales:

	2016
Empresa eléctrica de Guatemala, S.A.	55,963
Comguat	1,025,233
Avex, S.A.	3,781,990
Asistencia, S.A.	1,101,027
Limpiamás, S.A.	423,323
Bono 14 por pagar	2,765,489
Aguinaldo por pagar	333,200
Vacaciones por pagar	7,328,477

Se envió la carta de confirmación, sin embargo, ninguno contestó, por lo que se examinaron pagos posteriores.

En examen de pagos posteriores realizado en enero 2017, se determinó que a la Empresa Eléctrica se pagó Q.53,500 el 16 de enero, según factura BX-78881 y cheque examinado.

Al revisar el cheque 84423, se observó que las cuentas de AVEX, S.A. corresponden a compras de mercadería, y que el total es por Q.3,775,000.00 debido a que se realizó nota de crédito por un descuento por pronto pago.

Se observó que cuando el empleado se encuentra de vacaciones, se carga al gasto directamente, y que la provisión no ha tenido movimiento desde hace siete años.

INDEMNIZACIONES

El valor presente de la obligación por indemnizaciones fue determinado por un profesional independiente por medio de un cálculo actuarial, el cual para el año 2016 es de Q.72,432,177 y Q.59,614,489 para el año 2015.

PRÉSTAMOS BANCARIOS

Los préstamos bancarios son los siguientes:

Banco Centroneg, S.A.:

Préstamo hipotecario No. 8545644, otorgado el 01 de diciembre de 2014 y con vencimiento el 31 de diciembre de 2029; con un monto original de Q.15,000,000; con amortizaciones anuales de Q.1,000,000; con una tasa de interés variable sobre saldo del 9% anual.

Banco Centroneg, S.A.:

Préstamo prendario No. 44554, otorgado el 1 de agosto de 2016, con vencimiento el 31 julio de 2022; por un monto de 30,000,000.00 se realizarán amortizaciones anuales de Q.5,000.000.00. La tasa de interés es del 6% anual sobre saldos.

Banco Centroneg, S.A.:

Préstamo prendario No. 858888, fue cancelado el 01 de enero de 2016 por Q.5,688,601.00

Confirmaciones bancarias:

- a. El Banco confirmó un saldo por cobrar de Q.13,000,000.00 y Q.30,000,000.00 al 31 de diciembre de 2016;
- b. Cobro de intereses pactado para el año 2016 sobre el préstamo No. 44554 por Q.384,195.00

PATRIMONIO

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 el capital autorizado es de Q. 10,000,000 el cual está representado por 5,000 acciones preferentes y 5,000 acciones comunes con valor nominal de Q. 1,000 cada una. De este capital se encuentra suscrito y pagado la totalidad.

Al 31 de diciembre de 2016 se decretaron dividendos en Asamblea General Ordinaria de Accionistas del 15 de abril de 2016, por un monto de Q. 50,000,000 a razón de Q.5,000 por acción.

VENTAS Y COSTO DE VENTAS

La compañía proporcionó el total de productos que fueron despachados de bodega y el listado de precios solicitado al departamento de ventas por artículo.

Dichos datos son los siguientes:

Despachos de bodega en el año:

Código	Descripción del producto	Cantidad de productos despachados de bodega
001-001	genial, gris	11,000
003-001	Been, negro	300
003-002	TV, varios colores	1000
002-001	ELEL, ver. 2012	160
002-002	ELEL, ver. 2011	100
001-002	genial, varios colores, sistema xx	5,000
001-003	robot, varios colores, sistema rb2	1500
001-004	platin, varios colores, sistema ul	500
001-005	vicman, color negro, sistema xyz	7,230
002-003	MAXIM, ver 2010	1000
002-004	MAXIM, ver 2011	1600
002-005	MAXIM, ver 2012	1500
004-001	MANZ, negro ver.5	4,600
004-002	MANZ, blanco ver. 4	2,102
004-003	SM, negro, ver. 4.3	5,650
004-004	SM, Tab, ver. 2	50
003-003	Norm, varios colores	3,000
003-004	Corr, varios colores	3,052
003-005	Antrob, varios colores	1670
001-006	Ultimus, color gris, sistema 56	105

Estos despachos se realizan al salir la mercadería de las instalaciones de la empresa para ser entregados a los clientes.

La compañía tiene la política de facturar los despachos que realizará del 02 al 05 de enero de 2017, el 31 de diciembre de 2016. Los despachos de estos días corresponden a 2,000 tablets genial, gris con el código 001-001.

El listado de precios para el año 2016 y por artículo es el siguiente:

Código	Descripción del producto	Precio de venta Q.
001-001	genial, gris	12,740
003-001	Been, negro	273
003-002	TV, varios colores	1,638
002-001	ELEL, ver. 2012	7,862
002-002	ELEL, ver. 2011	7,280
001-002	genial, varios colores, sistema xx	9,100
001-003	robot, varios colores, sistema rb2	9,009
001-004	platin, varios colores, sistema ul	1,820
001-005	vicman, color negro, sistema xyz	14,651
002-003	MAXIM, ver 2010	12,740
002-004	MAXIM, ver 2011	11,921
002-005	MAXIM, ver 2012	14,560
004-001	MANZ, negro ver.5	20,020
004-002	MANZ, blanco ver. 4	17,381
004-003	SM, negro, ver. 4.3	15,870
004-004	SM, Tab, ver. 2	11,921
003-003	Norm, varios colores	819
003-004	Corr, varios colores	1,092
003-005	Antrob, varios colores	1,365
001-006	Ultimus, color gris, sistema 56	12,349

COSTO DE VENTAS

Para la revisión de este rubro, se obtuvo información por parte de gerencia que al costo del producto se le incrementa un 65% para poder determinar el precio de venta. Por lo que se realizaron procedimientos analíticos sustantivos para este rubro, además de examinar las compras del periodo. Dicha prueba resultó sin errores materiales.

GASTOS DE OPERACIÓN

Para los gastos de operación, los cuales se encuentran distribuidos en gastos de administración y distribución, se realizó una revisión sobre las cuentas seleccionadas a continuación:

Sueldos:

El total de sueldos promedio mensual es de Q.4,000,000.00 debido a que la compañía no mantiene una rotación alta del personal.

Las indemnizaciones canceladas en el año fueron de Q.37,456.00

Al revisar las nóminas y planillas de sueldos, se estableció que las mismas no cuentan con evidencia de revisión y aprobación por un funcionario distinto; además, no estaban adecuadamente archivadas. Se solicitaron 5 contratos de trabajo del total de empleados, y de estos solo 1 fue proporcionado.

Se efectuó el cálculo global de las prestaciones laborales y cuotas patronales al 31 de diciembre de 2016. Tomando en cuenta que los porcentajes provisionados, son los que determina la legislación de Guatemala.

Depreciaciones:

Se determinó que las depreciaciones cargadas fueron las mismas que se encuentran en el movimiento entregado de activos fijos.

Alquileres:

Según contratos de arrendamiento, la compañía paga alquileres a principio de cada mes por Q.125,000.00 mensuales. El único contrato nuevo de alquiler es el de fecha 30/06/2016, con una renta mensual de Q.50,000.00. Dichas facturas las reciben por correo tradicional un mes después de estar emitida. El gasto se distribuye 25% para gastos de administración y 75% para sala de ventas. El saldo de estas cuentas al 31 de diciembre de 2016 es de Q1,625,000.

Alquiler administración	Q. 406,250
-------------------------	------------

Alquiler ventas	Q.1,218,700
-----------------	-------------

OTROS GASTOS Y PRODUCTOS

INTERESES SOBRE PRÉSTAMOS

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

El complemento de otros gastos se encuentra correctamente registrado.

OTROS INGRESOS:

En esta área, se integra principalmente la venta de los activos fijos y otras partidas menores.

TRABAJO A REALIZAR

I FASE PRELIMINAR

1. Preparación de propuesta de servicios profesionales.
2. Preparar el archivo permanente de los papeles de trabajo.
3. Preparación de memorándum de planeación de auditoría. (Incluir Matriz de riesgos)

II EJECUCIÓN DE AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

1. Programas de auditoría por área auditada.
2. Observaciones de deficiencias de control interno por área auditada.
3. Papeles de trabajo:
 - Cédulas: Centralizadoras, Sumarias y Analíticas.
 - Pruebas de detalle y analítica sustantivas para determinar razonabilidad de saldos, así como incluir cartas de circularización y confirmación de saldos, y otros documentos que sirvan de evidencia de la ejecución de la auditoría conforme a Normas Internacionales de Auditoría.
4. Ajustes de auditoría realizados.

III INFORME COMO AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS (Estados financieros en base a NIIF para las PYMES)

1. Informe de auditor independiente según NIA aplicable
2. Carta de Representación.
3. Informe a la administración por deficiencias de control interno.