

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
ESCUELA DE AUDITORIA
CURSO: AUDITORIA III
SEPTIMO SEMESTRE
CASO PRÁCTICO
AÑO 2011

Los estudiantes del curso de Auditoria III han sido contratados para desarrollar la auditoria de los estados financieros de la empresa **CORPORACIÓN DE ELECTRODOMÉSTICOS, S. A.** al 31 de diciembre de 2010. La empresa inició operaciones en junio de 2008. Para lo cual le presentan la información siguiente:

CORPORACIÓN DE ELECTRODOMÉSTICOS, S. A.
BALANCE DE SALDOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010
(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 **CORPORACIÓN DE ELECTRODOMÉSTICOS, S. A.** el señor Edwin Estrada le presenta los estados financieros e integraciones siguientes:

CORPORACIÓN DE ELECTRODOMÉSTICOS, S. A.
BALANCE GENERAL
Al 31 DE DICIEMBRE DE 2010
(EXPRESADO EN QUETZALES)

ACTIVO

Activo circulante

Caja y Bancos	750,520
Cuentas por cobrar –neto	753,494
Inventarios	750,000
Gastos pagados anticipados	65,000
	<u>2.319,014</u>
Propiedad, Planta y equipo- neto	1.310,000
Otros activos	69,534
	<u> </u>
Total	<u>3.698,548</u> <u>=====</u>

PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Pasivo circulante

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 a Largo Plazo

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
	<u> </u>
Total	<u>3.698,548</u> <u>=====</u>

CORPORACIÓN DE ELECTRODOMESTICOS, S. A.
ESTADO DE RESULTADOS
Del 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010
(EXPRESADO EN QUETZALES)

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

A CONTINUACIÓN SE PRESENTAN LAS INTEGRACIONES Y LA INFORMACIÓN ADICIONAL DE CADA UNO DE LOS RUBROS DEL BALANCE GENERAL

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 2010, 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 2010
- Factura de compra de útiles de limpieza por Q 550.
- Cheque a favor de la empresa de fecha 20 de junio de 2010, 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 Fausto Ramírez por Q 50,000 emitido el 30 de junio de 2010, en pago del vehículo vendido por la Corporación. 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 29 de diciembre de 2010, los cuales fueron depositados al banco el día 08 de enero de 2011.

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 2010 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 2010 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 2011, al proveedor Club Barca.

CUENTAS POR COBRAR:

Las cuentas por cobrar se integran así:

Cientes	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	126,000	26 dic. 2010
Baby	58,900	15 nov. 2010
Hotel Príncipe	(49,800)	15 Dic. 2010
El Estafador	89,000	03 ene. 2009

La Práctica	94,145	12 oct. 2010
El Chapín	60,000	01 dic. 2010
La Lotería	30,000	10 dic. 2010

Los resultados de la circularización de clientes con saldos al 31 de diciembre 2010 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 2010, tomando en cuenta que el 22 de diciembre de 2010 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 2011.

Aplicando procedimientos de auditoria establecimos lo siguiente:

- El cliente la Práctica tiene razón ya que el abono se aplicó a otras cuentas por pagar.
- En las noticias de diarios, radio y televisión del día 02 de febrero de 2011, 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 22 de enero de 2011 al cliente Protecto se le emitió nota de crédito por Q 24,000 como descuento otorgado por problemas en la mercadería entregada en diciembre 2010
- 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 examinada 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 2010. 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 2010 y de Octubre a Diciembre de 2010. La empresa se encuentra registrada en el régimen de ISO acreditable a ISR en el año siguiente. El ISO

pagado en el año 2010, 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 2008 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 2010 al 30 de junio de 2011, 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 2010.

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 2010..

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 2010, 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 29 de diciembre de 2010, observando lo siguiente:

- Las existencias corresponden a compras efectuadas entre marzo y junio de 2010, 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 2009 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 2010, fueron comprados en noviembre 2010 a precio CIF en US\$ americanos al proveedor Distec, S., A. la tasa de cambio era de Q 8.02 por \$ 1.00 ; sin embargo por error en el prorrateo se utilizó una tasa de cambio de Q 6.30 por \$ 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 2010. 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 2010, 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
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 2008	70,000
15 febrero 2009	30,000
14 de julio 2009	50,000

- **Vehículos**

02 de mayo 2009	
Camión Toyota modelo 2008	150,000
15 de septiembre 2009	
Automóvil Toyota modelo 2009	125,000
15 enero 2010, 2 Motocicletas Honda	50,000
16 junio 2010, Vehículo Datsun modelo 2010	75,000

- **Edificio**

El edificio se adquirió de la siguiente forma:

02 de octubre 2009	400,000
15 enero 2010	200,000
02 de junio 2010	100,000

Los retiros del período fueron los siguientes:

- Automóvil Toyota modelo 2009 fue vendido el 30 de junio de 2010 en Q 50,000.00 al Señor Fausto Ramírez. El IVA lo pagará el Sr. Ramírez 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.

PRESTAMOS 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 2009 a excepción del préstamo con garantía prendaría, el que se adquirió el 04 de mayo 2010, el monto original del préstamo ascendió a Q 1.000,000. Se abonó el 30 de noviembre de 2010 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 una tasa de cambio a la fecha de cierre (Q. 7.59 por US\$ 1.00).
- Los préstamos vencen el 31 de Diciembre de 2012 y 2013, a excepción del préstamo prendario cuyo vencimiento es el 30 de junio de 2011..
- Se encuentran pendientes de pago los intereses de diciembre 2010, 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	\$	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.	\$ 31,244
Asesores de Comercio	\$ 30,000

El tipo de cambio a la fecha de cierre es de Q 8.02 por U\$\$ 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	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 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.
- 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 2011, establecimos que existen pasivos no registrados al 31 de diciembre 2010, siendo los siguientes:

Cheque	Beneficiario	Fecha	Concepto	Monto.
2560	Telecom	enero 2011	Servicio mantenimiento planta telefónica Nov. Y Dic. 2010	11,000
2600	Sport 2000	enero 2011	Compra de uniformes equipo de la empresa. Factura del 09 dic. 10	7,700
2900	PriceWaterhouse Coopers	febrero 2011	Honorarios asesoría en período 10	16,500

IMPUESTO SOBRE LA RENTA:

Adicionalmente debe determinar si el cálculo del ISR al 31 de Diciembre de 2010, 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 competente del trabajo desarrollado. 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 2010				
Mes	Ventas	Dev. Y	Ventas Netas	Ventas 2009
	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, determinado las tendencia de las ventas durante los años 2010 y 2009.
- Examen sustantivo de las ventas de Enero, Julio y Diciembre 2010 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 2010 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 forma:
- En el examen de las ventas de los meses de Enero, Julio y Diciembre de 2010 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:

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
Sony Music	1340	340	23/03/2010	200 TV Sony 21"	380,000
				200 TV 14"	315,000
Phillips	1450	3545	30/04/2010	40 Refrigeradoras 9'	60,000
Sony Music	1600	369	02/05/2010	75 equipos sonido	123,750
Serco Ltda	2039	3098	24/06/2010	25 maquinas escribir	16,250
				50 hornos microondas	78,000
Distec S. A.	2416	3042	24/11/2010	40 congeladores Samsung	101,600
				30 Videograbadoras Aiwa	<u>39,000</u>
Total compras					1,113,600

- Los gastos de compras fueron de la manera siguiente: Marzo Q 13,000; abril 15,000, mayo 20,000 y junio 25,000.
- Para satisfacerlos de la razonabilidad de las compras se efectuaron los siguientes procedimientos.

- Se examinaron las pólizas de importación, facturas del proveedor, lista de empaque., ordenes 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 **CORPORACIÓN DE ELECTRODOMÉSTICOS, S. A.** preparó la siguiente integración de gastos comparativo con el año anterior, tal como se muestra a continuación

Cuenta	Gastos de Administración		Gastos de ventas.	
	2009	2010	2009	2010
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	18,655	20,927	31,725	21,430
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		Personal de ventas:	
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	<u>3,000</u>
	<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 2010, 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 2010.
- 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	2010	2009
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>
	<u>5,000</u>	<u>2,625</u>

Se verificaron los contratos de arrendamientos, los cuales fueron renovados en el mes de enero 2010 para un período de 3 años. La variación en los gastos se debe a que los precios estaban fijados desde enero 2005. Adicionalmente examinamos los pagos de los meses de Febrero, Junio y Diciembre de 2010, 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 2010 a razón de Q 15,000 mensuales (2 spot diarios durante dichos meses).

Afiches: con motivo de promocionar las ventas de TV por la Super vuelta ciclística en el mes de Octubre 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 de efectivo todas aquellas inversiones cuya fecha de vencimiento no superan los 90 días.
- Crear una estimación para cuentas de dudosa recuperación, hasta el porcentaje máximo que permite la ley del ISR.
- 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 del ISR.
- 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 del ISR.

SE LE PIDE:

1. Realizar la auditoria basados en Normas Internacionales de Auditoría. (NIA), obteniendo la evidencia suficiente y competente basados en la NIA 500
2. Efectuar la Planeación de Auditoria correspondiente., basados en la NIA 300 Y 315.
3. Conducir la Auditoria de acuerdo al proceso Básico (PLANEACIÓN, EJECUCIÓN, TERMINACIÓN DE LA AUDITORIA, CONTROL DE CALIDAD, ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA CON EL DICTAMEN CORRESPONDIENTE).
4. Establecer los saldos de auditoria, documentando la evidencia suficiente y competente, a través de los papeles de trabajo descritos en la NIA 230
5. Establecer los ajustes necesarios.
6. Emitir el informe de auditoria. (informe de estados financieros dictaminados).