

## INTRODUCCION

Los estudiantes del curso de **AUDITORIA III** de la Escuela de Contaduría Pública y Auditoría de la Universidad de San Carlos de Guatemala, han sido asignados para desarrollar la auditoría de los estados financieros de la Compañía **MODA INTERNACIONAL S. A.** al **31 de Diciembre de 2011**. Esta empresa se organizó el 2 de Diciembre de 2008, de acuerdo a las leyes de la República de Guatemala, siendo su principal actividad la comercialización de ropa fina para damas, caballeros y niños.

La compañía dentro de sus políticas contables utiliza el 3% para la provisión de cuentas incobrables, que es el porcentaje máximo que permite la ley de ISR como gasto deducible; aunque la mayoría de ventas que realiza son al credito, no tiene problemas de cobrabilidad con los clientes.

Utiliza el método de valuación de costo promedio ponderado para sus inventarios; el total de ropa fina para damas y caballeros se encuentran pignorados en un 100%.

Los activos fijos se registran al costo de adquisición y se deprecian bajo el método de la línea recta, utilizando los porcentajes máximos permitidos por la ley del Impuesto sobre la Renta, los cuales se asemejan a las tasas basadas en las vidas útiles estimadas de los activos. La amortización aplicada a los gastos de organización es del 20%. Para crear la provisión para indemnizaciones, la compañía aplica el 9.72% al total de los sueldos devengados durante el año fiscal.

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 desarrollar el trabajo de auditoría, elaborando técnicamente los papeles de trabajo de acuerdo a la NIA 230, obteniendo toda la evidencia de auditoria basados en la NIA 500.

En el trabajo de auditoría, deberán considerarse los cálculos, presentación y pagos de los siguientes impuestos a la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT), basándose en la legislación vigente de Guatemala:

- ✓ Impuesto sobre la Renta ISR
- ✓ Impuesto de Solidaridad ISO
- ✓ Impuesto al Valor Agregado IVA
- ✓ Retención de Impuestos sobre la Renta a Proveedores y Empleados.

**MODA INTERNACIONAL, S.A.**  
**BALANCE DE SALDOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2011**  
**(Cifras expresadas en Quetzales)**

Vehículos	141,500.00
Caja General	6,701.40
Cuentas por Cobrar -clientes-	1,442,250.00
Banco la Excelencia – préstamos-	1,400,000.00
Inventario Final	3,142,600.00
Proveedores	532,575.00
Mobiliario y Equipo de Oficina	151,000.00
Cheques rechazados	15,780.00
Capital Autorizado	2,250,000.00
Anticipo a Empleados	17,150.00
Ventas	6,600,000.00
Edificios	1,025,000.00
Gastos de Organización	116,500.00
Caja Chica	2,500.00
Cuentas por pagar	100,765.00
Impuestos por pagar	19,250.00
Depreciación Acumulada de Mobiliario	86,075.00
Gastos Acumulados por pagar	41,885.00
Costo de Ventas	4,620,000.00
<i>Amor. Acumulada de Gastos de Organización</i>	93,200.00
Banco la Excelencia - Depósitos Monetarios	116,167.80
Gastos de Venta	916,600.00
Depreciación Acumulada de Vehículos	112,950.00
Utilidades Retenidas	962,750.00
Mercaderías en Transito	92,500.00
Reserva Legal	47,085.00
Banco la Excelencia cuenta de Ahorro	75,000.00
Devoluciones y Rebajas sobre ventas	115,000.00
Estimación para cuentas incobrables	72,114.00
Gastos de Administración	601,900.00
<i>Depreciación Acumulada de Edificios</i>	205,000.00
Otros productos Financieros	176,000.00
Otros gastos financieros	101,500.00
Impuesto sobre la Renta por pagar	126,300.00

**MODA INTERNACIONAL, S.A.**  
**BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2011**  
**(Cifras expresadas en Quetzales)**

**ACTIVO**

Caja y Bancos	200,369.20
Cuentas por Cobrar Neto	1,403,065.80
Inventarios	3,235,100.00
Activo Fijo Neto	913,475.00
Cargos Diferidos Neto	<u>23,300.00</u>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b><u>5,775,310.00</u></b>

**PASIVO Y  
CAPITAL**

Cuentas y gastos Acum. Por pagar	142,650.00
Impuestos por Pagar	145,550.00
Préstamos	1,400,000.00
Proveedores	<u>532,575.00</u>
<b>Suma el Pasivo</b>	<b><u>2,220,775.00</u></b>
Capital autorizado y pagado	2,250,000.00
Utilidades Retenidas	962,750.00
Reserva Legal	47,085.00
Utilidad del Ejercicio	<u>294,700.00</u>
<b>Suma el Capital</b>	<b><u>3,554,535.00</u></b>
<b>TOTAL DEL PÁSIVO Y CAPITAL</b>	<b><u>5,775,310.00</u></b>

**MODA INTERNACIONAL, S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2011**  
**(Cifras expresadas en Quetzales)**

Ventas	6,600,000.00
(-) Devoluciones y Rebajas sobre ventas	<u>115,000.00</u>
Ventas Netas	6,485,000.00
(-) Costo de Ventas	<u>4,620,000.00</u>
<b>UTILIDAD EN VENTAS</b>	<b>1,865,000.00</b>
<b><u>Gastos de Operación</u></b>	
Gastos de Venta	916,600.00
Gastos de Administración	<u>601,900.00</u>
<b>UTILIDAD EN OPERACIÓN</b>	<b>346,500.00</b>
<b><u>Otros gastos y Productos</u></b>	
Productos	176,000.00
Gastos	<u>101,500.00</u>
<b>UTILIDAD ANTES DE ISR</b>	<b>421,000.00</b>
Impuesto Sobre la Renta	<u>126,300.00</u>
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>	<b><u>294,700.00</u></b>

## INFORMACIÓN PARA EL DESARROLLO DE LA AUDITORIA

### CAJA Y BANCOS

Al efectuar la revisión de este rubro al 31 de diciembre del año 2011, se determinó lo siguiente:

a. Los saldos de las cuentas que forman este rubro según libros auxiliares son:

Caja General	6,701.40
Caja Chica	2,500.00
Banco la Excelencia -Depósitos Monetarios	116,167.80
Banco la Excelencia -Depósitos de Ahorro	<u>75,000.00</u>
	<b><u>200,369.20</u></b>

b. El saldo del rubro de caja y bancos según libro mayor y balance de saldos es de Q.200,369.20

c. 1. Al efectuar el arqueo de Caja General, al día 31 de diciembre de 2011 mostró la siguiente composición:

Billetes		3,150.00
Monedas		1,101.40
Cheques Empleados		2,325.00
Marisol Guzmán	1,500.00	
Sandra López	<u>825.00</u>	
Diferencia no explicada		<u>125.00</u>
		<b><u>6,701.40</u></b>

2. El arqueo fue practicado a la señorita Marisol Guzmán, cajera general, el 31 de Diciembre de 2011 a las 18:00 horas.

d. Los datos para la conciliación bancaria del Banco La Excelencia, depósitos monetarios son los siguientes:

1. Cheques en Circulación

<u>Fecha de Emisión</u>	<u>No.</u>	<u>Monto en Q.</u>	<u>Beneficiario</u>
10-May-11	4807	36,250.74	Prensa Libre
15-Nov-11	5378	81,600.00	Italtex, S. A.
08-Dic-11	6021	26,000.34	América Flores
28-Dic-11	6459	86,000.50	Textufile, S. A.
31-Dic-11	6486	18,950.14	Guatel
31-Dic-11	6489	<u>71,000.00</u>	Empresa Electrica
		<b><u>319,801.72</u></b>	

2. El saldo según el estado de cuenta del banco es de Q.422,753.28 el mismo que aparece en la confirmación recibida, en base a la NIA 505.
3. La empresa envió a depositar Q.32,501.24 el día 31 de diciembre de 2,011 a las 13 horas que corresponde a pagos de los siguientes clientes, el banco los operó el día 02 de Enero de 2012.

Almacén El Buen Gusto	11,725.00
Almacén El Buen Vestir	7,876.24
Salvador Ortiz	<u>12,900.00</u>
	<b><u>32,501.24</u></b>

4. En el estado de cuenta del banco a Diciembre 2011 aparece una nota de crédito por Q.24,210.00 que corresponde a depósitos efectuados, los cuales no han sido contabilizados, siendo los siguientes:

Rosendo Flores (cliente)	11,610.00
Almacén la Juventud (cliente)	9,654.00
José Zetina (empleado)	<u>2,946.00</u>
	<b><u>24,210.00</u></b>

5. Aparece además una nota de cargo por servicios especiales prestado por el banco a la empresa por un monto de Q. 4,925.00 como cargo por comisión en los sobregiros efectuado durante todo el año, esta operación realizada por el banco aún no ha sido registrada en la contabilidad.

e. La información determinada sobre el depósito de ahorro en el Banco La Excelencia es la siguiente:

1. La cuenta fue aperturada el 30 de junio de 2,011 por un monto de Q. 75,000 a plazo fijo, devengando un interés anual del 8%.
2. Se revisó la libreta de ahorros, la cual tiene un saldo de Q.75,000.00
3. El saldo confirmado por el Banco es de Q. 78,000.00 al 31 de diciembre de 2011.

## CUENTAS POR COBRAR

La empresa nos presenta las siguientes relaciones al 31 de Diciembre de 2011.

a. Relación de cuentas por cobrar:

CLIENTE	FACTURA No.	FECHA	MONTO EN Q.
Ramón Mena	1370	15/06/09	5,000.00
Ramón Mena	1420	10/06/09	12,500.00
El Buen Gusto, S. A.	13620	15/11/10	16,000.00
La Elegancia	13780	28/12/10	7,750.00
El Buen Vestir	14540	13/01/11	78,000.00
La Juventud	14597	01/03/11	25,200.00
Alejandro Garrido	19520	24/06/11	38,000.00
Dorita Rosales	18900	12/06/11	60,350.00
Carlos Rodas y Cía.	18983	14/06/11	52,600.00
Vista como Deba	19830	24/06/11	127,000.00
La Moda, S. A.	19300	20/06/11	191,000.00
Jesús Solórzano	17990	30/05/11	36,500.00
René Caballeros	17999	30/05/11	26,500.00
Rodolfo González	18520	07/06/11	11,500.00
Rosendo Flores	18300	07/06/11	25,000.00
Rosendo Flores	19100	27/06/11	2,000.00
Roderico Rosales	5450	28/08/10	28,250.00
Salvador Ortiz	17980	25/08/10	63,200.00
Roberto Dardón	18995	15/06/11	76,750.00
El Buen Punto	20240	18/06/11	226,700.00
Justo a la Moda	20100	24/06/11	52,600.00
Rigoberto Pérez	18999	16/06/11	35,850.00
Salomón Hernández	4600	30/06/09	(36,700.00)
Mario Ruano	(pagaré vence 31 de julio de 2011)		52,500.00
Edgar Dardon	20301	29/06/11	175,000.00
Byron Quintanilla	16701	01/04/10	11,600.00
	16715	10/04/10	16,650.00
	16930	25/04/10	24,950.00
			<b>1,442,250.00</b>

b. Relación de anticipos a empleados

<u>EMPELADOS</u>	<u>FECHA DE PRESTAMO</u>	<u>MONTO EN Q.</u>
José Zetina (Contador)	27/01/11	3,000.00
Ricardo Solares (Gerente)	14/12/10	1,500.00
Cristina Reyes	05/04/11	4,000.00
Ana Rosales (sub Gerente)	07/07/10	4,000.00
Roberto Bolaños	01/06/11	1,000.00
Rafael Ramírez	30/11/10	1,750.00
Miriam García	15/08/10	1,000.00
Sandra López	30/12/10	900.00
		<u>17,150.00</u>

**INFORMACIÓN ADICIONAL:**

1. La empresa tiene por política dar un máximo de crédito de 30 días y considera incobrables a aquellos saldos que tienen una antigüedad mayor de 2 años.
2. En mayo de 2,011 el negocio del cliente Roderico Rosales sufrió un incendio que consumió toda la mercadería y a consecuencia de ello, la Gerencia determinó su incobrabilidad en relación a la mercadería; respecto al IVA correspondiente si se le cobrará sobre lo cuál el cliente manifestó conformidad.
3. En relación a los anticipos a empleados los saldos de los señores José Zetina y Cristina Reyes, se refiere a compras de mercadería.
4. Es política de la empresa para el otorgamiento de préstamos o anticipos a empleados que los mismos no deben ser a más de 6 meses plazo y deben ser autorizados por el gerente.
5. El criterio del auditor para la Circularización de clientes es el siguiente:

Saldos Mayores de Q.14,000.00 y  
Saldos por más de un año.



El resultado de la Circularización de clientes fue el siguiente:

a. Devueltas por Correo

Alejandro Garrido  
Jesús Solórzano

b. Conformes

Edgar Dardon  
Dorita Rosales  
Carlos Rodas  
Moda, S. A.  
Roberto Dardon  
El Buen Gusto, S. A.  
Justo a la Moda  
Salvador Ortiz  
Salomón Hernández

c. Inconformes

El Buen Punto, manifestó su inconformidad enviándonos su estado de cuenta al 31 de diciembre de 2,011 en el aparece la nota de crédito 2010 emitida el 30 de diciembre de 2,011, por descuento sobre ventas por Q.986.00, la cual no fue registrada por contabilidad en su oportunidad.

6. Sobre los clientes que no contestaron y las devueltas por el correo se emplearon procedimientos supletorios determinándose su razonabilidad.
7. Se efectuó confirmación directa de los saldos de anticipos de empleados, siendo satisfactoria.
8. En relación a la estimación de cuentas incobrables, la empresa aplica el 3% sobre todas las cuentas por cobrar.
9. De acuerdo al análisis, investigación y discusión de los saldos finales de clientes, el auditor determinó que los saldos a más de 180 días son de dudosa recuperación.

## **INVENTARIOS**

Al requerir la información necesaria para el examen de la cuenta de inventarios al 31 de diciembre de 2011, el cliente nos proporcionó las siguientes integraciones:

<u>CODIGO</u>	<u>ESTILO</u>	<u>TALLA</u>	<u>UNIDADES</u>	<u>COSTO UNITARIO</u>	<u>COSTO TOTAL</u>
---------------	---------------	--------------	-----------------	---------------------------	------------------------

### **INVENTARIO DE VESTIDOS PARA DAMA**

0210	01	36-38	1,950	110.7566	215,975.37
0211	02	35	2,420	86.1000	208,362.00
0215	01	34-35	1,324	91.6500	121,344.60
0217	04	32	892	55.6150	49,608.58
0219	02	34	3,221	49.9450	160,872.85
0220	FRANCES	36-38	2,992	121.2000	362,630.40
0224	01	34	32	95.9500	3,070.40
0225	01	36-38	23	62.1088	1,428.50
0226	02	26-34	826	37.3650	30,863.49
					<u>1,154,156.19</u>

### **INVENTARIO DE TRAJES PARA CABALLERO**

0301	01	42-44	4,321	105.9606	457,855.75
0304	05	39	984	105.9560	104,260.70
0306	12	38-39	31	80.9080	2,508.15
0307	18	39-40	12	141.4600	1,697.52
0308	14	28-32	1,286	45.9454	59,085.78
0310	08	36-38	3,322	49.0956	163,095.58
0314	06	40-42	2,986	111.4450	332,774.77
0321	02	40-42	2,341	119.9454	280,792.18
					<u>1,402,070.44</u>

### **INVENTARIO DE ROPA PARA NIÑO**

0101	1	17-20	4,320	33.2826	143,780.83
0102	01	21-24	3,182	41.1050	130,796.11
0105	05	24-28	2,122	43.4300	92,158.46
0106	09	26	2,992	36.3106	108,641.32
					<u>475,376.72</u>

<u>TAMAÑO</u>	<u>UNIDADES</u>	<u>COSTO UNITARIO</u>	<u>COSTO TOTAL</u>
---------------	-----------------	---------------------------	------------------------

### **INVENTARIO DE CALCETAS PARA NIÑAS**

Pequeño	3,223	1.3106	4,224.06
Pequeño	7,829	1.3100	10,255.99
Pequeño	8,998	1.2990	11,688.40
Mediano	6,420	1.3606	8,735.05
Mediano	8,320	1.3600	11,315.20
Mediano	10,129	1.3590	13,765.31
Mediano	13,428	1.6050	21,551.94
Grande	18,426	1.5989	<u>29,462.22</u>
			<u>110,998.18</u>

<u>PROVEEDOR</u>	<u>No. DE FACTURA</u>	<u>FECHA</u>	<u>VALOR</u>	<u>GASTOS</u>	<u>TOTAL</u>
------------------	-----------------------	--------------	--------------	---------------	--------------

### **MERCADERIA EN TRANSITO**

Kokimbo Internacional	02820	28/12/2011	45,000.00	3,425.00	48,425.00
Moda Corporación	06128	21/12/2011	<u>40,000.00</u>	<u>4,075.00</u>	<u>44,075.00</u>
			<u>85,000.00</u>	<u>7,500.00</u>	<u>92,500.00</u>

### **PROCEDIMIENTOS APLICADOS**

- a. Se participó en la observación física de inventarios al 31 de Diciembre de 2011, de acuerdo al programa de auditoría, tomando las siguientes muestras:

<u>CODIGO</u>	<u>ESTILO</u>	<u>TALLA</u>	<u>Observado Fisicamente</u>	<u>Según Kardex</u>
---------------	---------------	--------------	----------------------------------	-------------------------

### **OBSERVACIÓN FÍSICA DE VESTIDOS PARA DAMA**

0211	02	35	2,240	2,420
0210	01	36-38	1,950	1,950
0215	01	34-35	1,324	1,324
0219	02	34	3,221	3,221
0220	FRANCES	36-38	2,992	2,992

<u>CODIGO</u>	<u>ESTILO</u>	<u>TALLA</u>	<u>Observado Físicamente</u>	<u>Según Kardex</u>
---------------	---------------	--------------	----------------------------------	-------------------------

**OBSERVACIÓN FÍSICA DE TRAJES PARA CABALLERO**

0301	01	42-44	4,321	4,321
0310	08	36-38	3,322	3,322
0314	06	40-42	2,986	2,986
0321	02	40-42	2,341	2,341

**OBSERVACIÓN FÍSICA DE ROPA PARA NIÑO**

0101	01	17-20	4,320	4,320
0103	02	19-20	500	-

**OBSERVACIÓN FÍSICA DE CALCETAS PARA NIÑAS**

Pequeño			3,223	3,223
Grande			18,426	18,426

- b. Se efectuaron las sumas de las integraciones de inventarios
- c. Se efectuaron extensiones aritméticas de los inventarios
- d. Se examinó la valuación de los inventarios que se tomaron como muestra de observación física, principalmente las siguientes

	<u>Compras</u>	<u>Costo Unitario</u>	<u>Total Compras</u>	<u>Ventas</u>
--	----------------	---------------------------	--------------------------	---------------

**VESTIDOS PARA DAMAS  
CODIGO 0211**

S/inventario al 31/12/2010	3,620	70.0000	253,400	-
Enero-Marzo 2011	1,000	95.0000	95,000	2,000
Abril-Junio 2011	500	110.0000	55,000	600
Julio-Septiembre 2011	400	118.5000	47,400	-
Octubre-Diciembre 2011	-	0.0000	0	-

**TRAJES PARA CABALLEROS**  
**CODIGO 0301**

S/inventario al 31/12/2010	2,000	95.6000	191,200	-
Enero-Marzo 2011	2,000	110.0000	220,000	
Abril-Junio 2011	-	0.0000	0	1,000
Julio-Septiembre 2011	1,500	112.2750	168,412	-
Octubre-Diciembre 2011	-	0.0000	-	179

**ROPA PARA NIÑOS**  
**CODIGO 0101**

S/inventario al 31/12/2010	2,000	26.2620	52,524.00	
Enero-Marzo 2011	1,520	30.5050	46,367.60	1,520
Abril-Junio 2011	1,520	36.1050	54,879.60	520
Julio-Septiembre 2011	-	-	-	500
Octubre-Diciembre 2011	2,100	35.3406	74,215.06	280

Los datos de las compras fueron tomadas de los registros auxiliares de compras a los proveedores y de los ingresos al almacén. Sobre las ventas fueron revisadas las salidas del almacén, órdenes y despachos y la facturación correspondiente y son correctos.

- e. Se examinaron las diferencias establecidas
- f. Se examinó la obsolescencia y productos dañados
- g. Se examinó el ingreso de las mercaderías en tránsito en fecha posterior.
- h. Se efectuó el corte de formas así:

Ultima factura	20,600
Ultimo Ingreso al almacén	2,210
Ultima orden de despacho	6,280
Ultima requisición	9,321

**RESULTADO DEL EXAMEN**

1. En los vestidos para damas código 0224 se encuentran completamente dañadas 32 unidades
2. Los trajes con código 0306 y 0307 son obsoletos.
3. La ropa para niños, código 0103 se encontraron físicamente 500 unidades, que están amparados por el ingreso al almacén No. 2210 y factura de crédito 18279 del 30 de Diciembre 2011 de Italtex, S. A.- por un total de Q.28,141.00 que incluye IVA
4. Los inventarios están valuados bajo el método de costo promedio ponderado con excepción de las mercaderías en tránsito que es al

precio de factura más gastos. El método fue consistente en relación al año anterior.

5. Los inventarios de vestidos para damas y trajes para caballeros se encuentran pignorados por un préstamo obtenido en el Banco Excelencia, S.A.
6. Las mercaderías en tránsito ingresaron el 16 de enero de 2012.

## **ACTIVOS FIJOS**

La empresa le presentó el resumen de sus activos fijos al 31 de Diciembre de 2,011, para que sean examinados en relación con la auditoría de sus estados financieros.

	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2010</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Bajas</u>	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2011</u>
<b><u>ACTIVO</u></b>				
Mobiliario y Equipo	141,500.00	9,500.00		151,000.00
Vehículos	125,000.00	26,500.00	10,000.00	141,500.00
Edificio	<u>1,025,000.00</u>			<u>1,025,000.00</u>
<b>TOTAL</b>	<u>1,291,500.00</u>	<u>36,000.00</u>	<u>10,000.00</u>	<u>1,317,500.00</u>
<b><u>DEPRECIACION ACUMULADA</u></b>				
Mobiliario y Equipo	63,676.00		22,400.00	86,076.00
Vehículos	75,000.00		37,950.00	112,950.00
Edificio	<u>102,500.00</u>		<u>102,500.00</u>	<u>205,000.00</u>
<b>TOTAL</b>	<u>241,176.00</u>	<u>0.00</u>	<u>162,850.00</u>	<u>404,026.00</u>

### **Datos Adicionales:**

#### **1. Mobiliario y Equipo**

Al revisar las tarjetas auxiliares y las integraciones de esta cuenta al 31 de Diciembre de 2011, se estableció el siguiente inventario que fue adquirido el 31 de Diciembre de 2008.

<u>DESCRIPCION</u>	<u>Unitario</u>	<u>Compras</u>
5 escritorios secretariales	1,750.00	8,750.00
4 maquinas de escribir IBM ejecutivas	6,500.00	26,000.00
5 sillas giratorias secretariales	750.00	3,750.00
3 escritorios ejecutivos	6,000.00	18,000.00
3 sillas ejecutivas	1,500.00	4,500.00
5 calculadoras Canon	1,000.00	5,000.00

9 archivos de metal	750.00	6,750.00
3 cajas registradoras NCR	6,500.00	19,500.00
10 aparatos telefonicos	500.00	5,000.00
1 pantalla IBM	40,000.00	40,000.00
10 sillas de espera	425.00	4,250.00
		<b><u>141,500.00</u></b>

## **2. Vehículos**

1 Automóvil Datsun 120Y Modelo 2007 para uso del gerente, Adquirido el 15/12/08		36,000.00
1 Vehículo Sentra Modelo 2008 adquirido el 03-12-2008		10,000.00
2 Paneles marca Toyota modelo 2006 adquirido el 3-12-2008		79,000.00
		<b><u>125,000.00</u></b>

## **3. ADICIONES**

### **a. Mobiliario y Equipo**

El 15 de junio de 2011, se compraron 2 escritorios según factura 1546A a Q.2,000.00 cada uno, total Q.4,000.00

El 18 de septiembre de 2011, se adquirió una maquina de escribir IBM por Q. 5,500.00

### **b. Vehículos**

Con fecha 15 de Abril de 2011, se compró una motocicleta Suzuki modelo 2009 según factura de Villeda, S. A. por Q. 16,500.00, el IVA pagado en la compra fue de Q.1,980.00

El 15 de Diciembre de 2011 se compró otra motocicleta modelo 2008 por Q. 10,000.00 cancelando en concepto de IVA Q.1,200.00

### **c. Edificios**

El 30 de Abril de 2,009 se compró el edificio por la suma de Q.1,025,000.00 el cual incluye Q.82,000.00 del valor del terreno.

Se estableció que la depreciación del edificio en el año 2011, se efectuó sobre la base de Q.1,025,000.00

#### **4. BAJAS DEL EJERCICIO**

El 31 de diciembre de 2011 se dio de baja al vehículo Sentra modelo 2008 con un costo de Q.10,000.00 y con una depreciación acumulada de Q.9,000.00, el cual se vendió por el precio de Q.10,000.00 cantidad que no incluye el cobro del IVA.

#### **5. Política de Depreciación:**

La empresa tiene como política depreciar los activos fijos a partir del mes siguiente de su compra y utiliza los porcentajes máximos establecidos por la Ley del ISR bajo el método de la línea recta.

#### **CARGOS DIFERIDOS**

El monto de los gastos de Organización e Instalación, efectuados por la empresa antes de iniciar sus operaciones fue de Q. 116,500.00 y para los cuales la Junta Directiva decidió amortizarlos en un 20% anual no importando el resultado del período.

#### **CUENTAS Y GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR**

Para llevar a cabo la revisión del reglón de cuentas y gastos acumulados por pagar se solicitó las relaciones correspondientes con saldos al 31 de diciembre de 2011.

IGSS Patronal y laboral	5,210.00
Aguinaldo	17,000.00
Almacen Porvenir	8,040.00
Empresa Electrica	1,855.00
Telgua	660.00
Dividendos por Pagar	27,160.00
Distribuidora Paris	6,000.00
Impresos La Amistad	3,570.00
Radio Nuevo y Fabulosa	2,205.00
Transportes Veloz del Sur	5,060.00
Empagua	895.00
Indemnizaciones por Pagar	50,010.00
Noticiero 9 Días	820.00
Bono 14	<u>14,165.00</u>
	<b><u>142,650.00</u></b>



1. La empresa paga sueldos, salarios y comisiones; los empleados tienen 2 años de trabajar en la misma. Los sueldos pagados durante el mes de Diciembre de 2011 ascienden a Q.34,000.00 y las comisiones a Q.15,000.00
2. El aguinaldo se cancela 50% en Diciembre y el otro 50% en los primeros días del mes de Enero del siguiente año.
3. Los saldos del Almacén El Porvenir y Distribuidora Paris, clientes ordinarios de la empresa, corresponde a saldos acreedores que aparecían en las cuentas por cobrar al 31 de Diciembre de 2011, por notas de credito que se emitieron a su favor.
4. El saldo a Transportes Veloz del Sur, se debe a provisión de alquiler de un camión para traslado de la mercadería vendida el 31 de Diciembre de 2,011. la factura la emitió el transportista con fecha 2 de enero de 2,012.
5. El examen de los pagos posteriores realizados en Enero de 2,012, se determinó que a la Empresa Eléctrica se pagó Q. 1,855.00 el 15 de enero según cheque del Banco La Excelencia.
6. El movimiento de Indemnizaciones por pagar que se refiere a la reserva para Indemnizaciones fue el siguiente:

Saldo al 31 de diciembre de 2010	33,500.00
Provisiones Efectuadas	47,750.00
Indemnizaciones Pagadas	<u>(31,240.00)</u>
	<b><u>50,010.00</u></b>

### **IMPUESTOS POR PAGAR**

Para la revisión de esta cuenta, la empresa nos proporcionó la información que sigue:

Impuesto al Valor Agregado	13,925.00
Impuesto sobre la Propiedad	5,325.00
Impuesto sobre la Renta	<u>126,300.00</u>
	<b><u>145,550.00</u></b>

## PRESTAMOS BANCARIOS

La información determinada a través del examen de las escrituras de los préstamos es la siguiente

### PRESTAMO # 1

Banco	La Excelencia
Monto	Q.1,000,000.00
No. Préstamo	PF 7623540-5
Fecha de Otorgamiento	1 de febrero de 2011
Plazo	2 años prorrogables, con amortización del 25% del monto original cada 6 meses
Garantía	Préstamo Fiduciario otorgado con Aval del Gerente de la empresa.
Intereses	15% anual sobre saldos (Se cargan cada 25 de mes).
Fecha próxima de vencimiento	31 de enero de 2013

### PRESTAMO # 2

Banco	La Excelencia
Monto	Q.1,000,000.00
No. Préstamo	BP 44786-4
Fecha de Otorgamiento	1 de julio de 2011
Plazo	18 meses prorrogables con amortización del 35% del monto original cada 6 meses
Garantía	Inventario variable de mercadería en Bodega (ropa para damas y caballeros)
Intereses	15% anual sobre saldos (Se cargan en la cuenta cada fin de mes)
Fecha próxima de vencimiento	31 de diciembre de 2012
Porcentaje de Almacenaje	1% sobre el valor de la mercadería pignorada

## PROVEEDORES

1. La integración de la cuenta de proveedores al 31 de Diciembre de 2,011 es la siguiente:

Montecristo	135,625.00
Italtex, S. A.	106,160.00
Creación Ideal, S. A.	36,605.00
Americana, S. A.	(14,460.00)
Textufil, S. A.	56,076.60
Almacén Canadá, S. A.	41,447.06
Comercialización de Ropa, S.A.	99,628.80
Prendas Finas, S. A.	63,946.10
Otros proveedores Menores	<u>7,546.44</u>
	<b><u>532,575.00</u></b>

2. Se enviaron cartas de Circularización a los proveedores con saldos mayores de Q. 55,000.00 y los saldos deudores, para que nos enviaran estado de cuenta al 31 de Diciembre de 2,011.
3. De los saldos confirmados las empresas Montecristo, Textufile, S. A. y Prendas Finas, S. A. están de acuerdo con el saldo presentado.
4. Italtex, S. A. nos indicó que el saldo al 31 de Diciembre de 2,011, es de Q.126,676.00 En base al examen practicado se determinó que la contabilidad no registró la factura 18279 del 30 de Diciembre de 2,011, por Q. 28,141.00, que corresponde a la compra de 500 unidades de ropa para niño código 0103 y la nota de crédito 2222 del 28 de Diciembre de 2,011 por Q.7,625.00; que comprende un descuento sobre compras.
5. Americana, S. A. nos manifestó que tiene un saldo a favor de la empresa por Q.14,460.00 y que se debe a un pago efectuado de más por la compañía.
6. Para satisfacernos del saldo de la empresa que no contestó, se emplearon procedimientos supletorios, encontrándose razonable su saldo.

## **CAPITAL CONTABLE**

De acuerdo a los requerimientos efectuados, obtuvimos la siguiente información:

Capital Autorizado y pagado	2,250,000.00
Ganancias Acumuladas al Inicio del año	1,036,720.00
Reserva Legal anterior	<u>47,085.00</u>
	<b>3,333,805.00</b>
Dividendos decretados	<u>(73,970.00)</u>
	<b>3,259,835.00</b>
Utilidad del Ejercicio	279,965.00
Reserva Legal del Año	<u>14,735.00</u>
<b>Total al Final del Ejercicio</b>	<b><u>3,554,535.00</u></b>

- a. El capital esta representado por 9,000 acciones comunes al portador con un valor nominal de Q.250.00 cada una, las cuales integran el capital autorizado y pagado.

- b. La compañía pagó dividendos por Q.46,810.00 en el mes de noviembre de 2,011, de los dividendos decretados por Q.73,970.00 según acta 48-07 de la Junta General de Accionistas, la que fue examinada, (ver archivo permanente).
- c. En base al código de comercio, la compañía separa anualmente el 5% de la ganancia neta del ejercicio para formar la Reserva Legal.
- d. La empresa eligió el régimen optativo para el cálculo y pago del Impuesto Sobre la Renta (31% sobre la renta imponible), base legal artículo 72 ley ISR.

### **VENTAS**

La empresa nos proporcionó la siguiente información:

<u>Mes</u>	<u>Ventas Brutas</u>	<u>Dev. y Rebajas</u>
Enero	650,000	10,000
Febrero	625,000	20,000
Marzo	525,000	7,500
Abril	635,000	12,500
Mayo	575,000	7,500
Junio	460,000	-
Julio	495,000	12,500
Agosto	465,000	15,000
Septiembre	485,000	5,000
Octubre	525,000	10,000
Noviembre	560,000	15,000
Diciembre	600,000	-
	<b>6,600,000</b>	<b>115,000</b>

1. Las ventas corresponden a la totalidad de los artículos con los que comerció la empresa.
2. Se eligieron los meses de Febrero, Agosto y Diciembre de 20011, para efectos de prueba, obteniéndose el siguiente resultado al hacer el corte y revisión de las facturas y notas de crédito correspondientes:

<u>Fecha</u>	<u>No. De Factura</u>	<u>No. De Notas de Credito</u>
31-Ene-11	9112	1,132
01-Feb-11	9113	1,133
28-Feb-11	9142	1,137
01-Mar-11	9143	1,138
31-Jul-11	16611	1,142
01-Ago-11	16612	1,143
31-Ago-11	16643	1,145
01-Sep-11	16644	1,146
30-Nov-11	20166	1,148
01-Dic-11	20167	1,149
31-Dic-11	20500	1,150
01-Ene-12	20501	1,151

- a. La suma de las facturas y notas de credito correspondientes a cada mes. Efectivamente corresponden al valor registrado contablemente por la empresa.
  - b. Se encontró el original con sus respectivas copias de las facturas anuladas, siendo estas la 9133, 9141, 16610, 20468 y 20497 así como las notas de crédito 1134 y 1144.
  - c. Del total de las facturas de cada mes se eligieron 5 de ellas para su comprobación correspondiente, obteniéndose el resultado siguiente:
    - ✓ Están emitidas a nombre de clientes ordinarios de la empresa. tanto la factura como requisición y envió corresponden al mes indicado.
    - ✓ Los precios son los que estuvieron en vigor durante el mes que se revisa, y confrontado contra el catalogo de precios.
    - ✓ Todas las facturas reunieron los requisitos fiscales correspondientes.
    - ✓ El pedido corresponde contra lo facturado.
  - d. Todas las notas de crédito fueron emitidas por rebajas en volúmenes de ventas efectuadas.
3. se efectuó el corte de formas de cierre de año, con el siguiente resultado:

- a. La última factura y nota de credito utilizada al 31 de Diciembre de 2,011, fue la 20,500 y 1,150 respectivamente.
  - b. La primera factura y nota de credito de enero de 2,012 fue la 20,501 y 1,151 respectivamente.
4. El contador nos indicó que hubo un incremento en las ventas en relación con el año anterior, derivado de lo siguiente:
- a. Un incremento en el precio de venta en un 10%
  - b. Un incremento en el volumen de los artículos vendidos.

## **COSTO DE VENTAS**

Para efectuar la revisión de este rubro examinamos los registros correspondientes y determinamos lo siguiente:

<u>1. COMPRAS</u>				
<u>TRIMESTRE</u>	<u>COMPRAS</u>	<u>DEVOLUCIONES</u>	<u>COMPRAS</u>	<u>IVA</u>
		<u>S/ COMPRAS</u>	<u>NETAS</u>	
Enero-Marzo	887,936	16,336	871,600	104,592
Abril-Junio	906,546	4,846	901,700	108,204
Julio-Septiembre	924,590	-	924,590	110,951
Octubre-Diciembre	<u>1,327,630</u>	<u>27,920</u>	<u>1,299,710</u>	<u>155,965</u>
	<u>4,046,702</u>	<u>49,102</u>	<u>3,997,600</u>	<u>479,712</u>

## **2. DEVOLUCIONES SOBRE COMPRAS**

Se deben a mercadería recibida en mal estado y las notas de devolución se realizan el mismo día del ingreso de la mercadería a bodega, luego de ser revisada. En Diciembre se emitió la nota de devolución No. 2120 el 9 de diciembre de 2011, a Comercializadora de Ropa, S. A. por Q.1,715.00 de IVA sobre la factura 6866 del 6 de diciembre 2011.

## **3. Las compras del Trimestre Octubre-Diciembre 2011 se realizaron así:**

Octubre	568,776.00
Noviembre	298,124.00
Diciembre	<u>460,730.00</u>
	<u>1,327,630.00</u>

Las compras del mes de Diciembre de 2011 comprenden tres facturas de proveedores locales:

<u>Proveedor</u>	<u>Factura No.</u>	<u>Fecha</u>	<u>Valor</u>	<u>IVA</u>	<u>Ingreso</u>	<u>Fecha de Ingreso</u>
ontecristi	21226	03-Dic-11	89,480.00	10,738	8123	08-Dic-
reaciones Ideal, S. A.	3200	01-Dic-11	56,620.00	6,794	8121	01-Dic-
omercializadora de Ropa, S. A.	6866	06-Dic-11	<u>314,630.00</u>	<u>37,756</u>	8122	08-Dic-
			<u>460,730.00</u>	<u>55,288</u>		

5. El inventario inicial de mercadería era de Q.3,538,400 y los gastos de compra efectuados durante el año ascienden a Q.226,600.00, los cuales la empresa los tiene registrados como parte de su costo de ventas.

### **GASTOS DE OPERACION**

Los gastos del período fueron los siguientes:

	<u>Administración</u>	<u>Ventas</u>
Sueldos	276,000	132,000
Comisiones	66,000	99,000
Aguinaldos	28,500	19,250
Indemnizaciones	28,500	19,250
Cuotas Patronales	17,630	26,106
Alquileres	30,000	30,000
Propaganda		65,000
Depreciaciones	23,700	139,150
Papelería	7,500	3,000
Telecomunicaciones	10,500	6,000
Cuentas Incobrables	8,100	
Energía Eléctrica	12,500	130,000
Gastos de Almacenaje		155,000
Comisiones a Distribuidores		92,844
Otros	<u>92,970</u>	
	<u>601,900</u>	<u>916,600</u>

a. El personal de la empresa es el siguiente

	<u>Sueldo</u>
Gerente General	13,000 (mas 1% de comisión sobre ventas)
Gerente de Ventas	5,000 (mas 1% de comisión sobre ventas)
Contador	5,000
Vendedor	4,000 (mas 5% de comisión sobre ventas)
Secretaria de Gerencia	1,500
Secretaria de Ventas	1,250
Cajera	1,750
Piloto de Ventas	1,250
Cobrador	<u>1,250</u>
	<u>34,000</u>

**b. Indemnizaciones**

Todas las personas en servicios, tienen la antigüedad (2 años).

**c. Alquileres**

De acuerdo con el contrato que tenemos en el archivo permanente, la empresa paga Q.5,000.00 mensuales. Se revisaron los comprobantes de Abril, Julio y Diciembre, estando aceptables y con los requisitos fiscales.

**d. Propaganda.**

Se revisaron los contratos de publicidad que están vigentes y selectivamente algunos comprobantes que respaldan pagos, el resultado fue el siguiente:

Contrato con Rótulos en Carreteras, S. A.	Q.2,500.00 cada mes	30,000
Contrato con Canal 3	Q.2,500.00 cada mes	30,000
Recibo del Time de Guatemala del 20-11-11		2,500
Otros no Examinados		<u>2,500</u>
		<b><u>65,000</u></b>

**e. Gastos de Almacenaje**

Revisamos los comprobantes de respaldo de los meses de Abril y Agosto, encontrándolos correctos en cuanto a requisitos internos y fiscales.

**f. Comisiones a Distribuidores.**

El resumen de estas comisiones es el siguiente:

Distribuidora Zacapa Q.50,000.00 en Marzo por intervención de ventas

Distribuidora Peten Q.25,000.00 en Abril por ventas en la Feria.

Distribuidora Quetzaltenango Q.15,000.00 en Noviembre por ventas en El Salvador.

El resto son comisiones por ventas a terceros en los que sus montos son menores de Q.10,000

- g. Se efectuó una prueba con los comprobantes de egresos para constatar que se cumplió con los requisitos de control interno y fiscales. Dentro de la prueba observamos los que siguen:

De papelería y útiles	Q. 4,000.00
De Telecomunicaciones	Q. 5,000.00
De Energía Eléctrica	Q. 4,926.00
De Reparaciones	Q.12,500.00 (operada en otros)
De gastos de viaje	Q.30,000.00 (operada en otros)

- h. En otros se encuentra registrado el Bono 14



Como resultado de la prueba anterior, detectamos que:

- ✓ Las cuentas de viaje se liquidan con mucho retraso.
- ✓ No se deja evidencia de revisión ni Vo. Bo. En las liquidaciones de viajes.
- ✓ Algunos comprobantes de egresos no indican claramente el nombre de la empresa.
- ✓ En algunos comprobantes de papelería y útiles no hay evidencia de su ingreso.
- ✓ Las comisiones se pagan sobre ventas brutas.

### **OTROS PRODUCTOS Y GASTOS**

Las integraciones que nos presenta contabilidad son las siguientes:

**a) Otros Productos**

Recuperación de Clientes dados de Baja	126,500
Sobrantes de Caja en el Año	14,876
Recuperación de Pólizas del seguro	28,600
Varios	<u>6,024</u>
	<b><u>176,000</u></b>

**b) Otros Gastos**

Intereses Bancarios	145,624
Comisiones Bancarias	24,000
Regulaciones de gastos en el año	<u>(68,124)</u>
	<b><u>101,500</u></b>

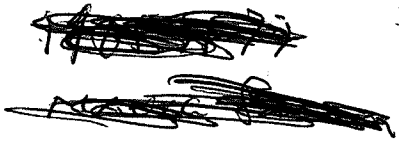
### **OTROS DATOS ADICIONALES:**

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

En el año 2011 la empresa no realizó pagos trimestrales de ISR ni pagos trimestrales de ISO.

### **TRABAJO A REALIZAR**

1. Efectuar la planeación de la Auditoria de Estados Financieros de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoría, NIA 300 Y NIA 315
2. Preparar cédulas centralizadoras, sumarias y analíticas correspondientes, de acuerdo a la NIA 230, dejando suficiente evidencia de auditoria de acuerdo a la NIA 500 Y NIA 501

- 
3. adjuntar los programas de auditoria y cuestionarios de control interno para cada rubro, referencia NIA 230 y NIA 315
  4. Elaborar Técnicamente el juego de papeles de trabajo, referenciándolos adecuadamente, de acuerdo a lo que establece la NIA 230
  5. Cumplir con las Normas Internacionales de Control de Calidad para la realización de auditorias de estados financieros.
  6. Preparar los estados financieros auditados
  7. Elaborar el informe de auditoría, el cual debe contener el dictamen del auditor independiente de acuerdo a las NIA 700, 705 y 706 y los estados financieros básicos.
  8. Cumplir con todas las Normas Internacionales de Auditoria.

MMSU 08 de Enero de 2012.