

**UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

TEMA:

**LA EVIDENCIA EN LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS EN UNA
EMPRESA COMERCIAL QUE SE DEDICA A LA COMPRA Y VENTA DE
ELECTRODOMÉSTICOS**

**TESIS PRESENTADA A LA JUNTA DIRECTIVA DE LA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

**POR
LÍZBETH XIOMARA FIGUEROA RODRÍGUEZ**

**PREVIO A CONFERÍRSELE EL TÍTULO DE
CONTADORA PÚBLICA Y AUDITORA
EN EL GRADO ACADÉMICO DE
LICENCIADA**

GUATEMALA, JULIO DE 2008

**MIEMBROS DE LA JUNTA DIRECTIVA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

Decano	Lic. José Rolando Secaida Morales
Secretario	Lic. Carlos Roberto Cabrera Morales
Vocal 1°.	Lic. Albaro Joel Girón Barahoha
Vocal 2°.	Lic. Mario Leonel Perdomo Salguero
Vocal 3°.	Lic. Juan Antonio Gómez Monterroso
Vocal 4°.	S.B. Roselyn Janette Salgado Ico
Vocal 5°.	P.C. José Abraham González Lemus

EXONERADA DEL EXAMEN DE ÁREAS PRÁCTICAS BÁSICAS

De conformidad con los requisitos establecidos en el capítulo III, artículo 15 y 16 del Reglamento para la Evaluación Final de Exámenes de Áreas Práctica Básicas y Examen Privado de Tesis y al inciso 7.8 del punto séptimo del Acta 31-2004 de la sesión celebrada por Junta Directiva el 23 de septiembre de 2004.

PROFESIONALES QUE REALIZARON EL EXAMEN PRIVADO DE TESIS

Presidente:	Lic. Mario Danilo Espinoza Aquino
Examinador:	Lic. Jorge Luis Monzón Rodríguez
Examinador:	Lic. Olivio Adolfo Cifuentes Morales



**FACULTAD DE
CIENCIAS ECONOMICAS**

Edificio "S-8"
Ciudad Universitaria, Zona 12
Guatemala, Centroamérica

**DECANATO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS. GUATEMALA,
CINCO DE JUNIO DE DOS MIL OCHO.**

Con base en el Punto SEXTO, inciso 6.4, Subinciso 6.4.1 del Acta 12-2008 de la sesión celebrada por la Junta Directiva de la Facultad el 29 de mayo de 2008, se conoció el Acta AUDITORIA 067-2008 de aprobación del Examen Privado de Tesis, de fecha 21 de abril de 2008 y el trabajo de Tesis denominado: "LA EVIDENCIA EN LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS EN UNA EMPRESA COMERCIAL QUE SE DEDICA A LA COMPRA Y VENTA DE ELECTRODOMESTICOS" que para su graduación profesional presentó la estudiante LIZBETH XIOMARA FIGUEROA RODRIGUEZ, autorizándose su impresión.

Atentamente,

"ID Y ENSEÑAD A TODOS"

LIC. CARLOS ROBERTO CABRERA MORALES
SECRETARIO



LIC. JOSÉ ROLANDO SECAIDA MORALES
DECANO



Smp.

Imaid
REVISADO

CON GRATITUD DEDICO ESTA TESIS

A DIOS

Nuestro creador, por darme la sabiduría y fortaleza para llegar a culminar mi carrera, por no desampararme en ningún momento de mi vida y ser la luz de mis logros.

A MIS PADRES

Juan Luis Figueroa Hernández (Q.E.P.D.) y Aura Rodríguez Méndez, con amor y agradecimiento a su inmenso amor, apoyo incondicional, guiar los pasos de mi vida y como recompensa a sus sacrificios y esfuerzos para brindarme educación y lograr esta meta.

A MI HERMANA

Por apoyarme siempre.

A MI SOBRINA

Katherine, por ser mi ilusión para seguir adelante.

A MIS TIAS

Por el apoyo incondicional y sabios consejos.

A MI FAMILIA

Con mucho cariño.

A MIS AMIGOS

Por su amistad, cariño y su valiosa colaboración, especialmente a Vinicio Aguilar, Juan Manuel Medina, Marvin Cruz, José Antonio Martínez y Emilio Rodríguez.

A MIS AMIGAS

Por su apoyo incondicional, consejos y colaboración, especialmente a Heidi, Fabiola, Ingrid, Luz María, Dayanara Zumeta, Edna de Morales, Ingrid Orizabal y Beatriz Maldonado.

A MIS ASESORES DE TESIS

Por su ayuda y orientación en la elaboración del presente trabajo.

A KPMG ALDANA GONZÁLEZ GÓMEZ Y ASOCIADOS

A LA UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA

A LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ÍNDICE

		Página
	INTRODUCCIÓN	
	CAPÍTULO I	
	EMPRESA COMERCIAL QUE SE DEDICA A LA COMPRA Y VENTA DE ELECTRODOMÉSTICOS	
1.1	Generalidades	1
1.2	Empresa mercantil	1
1.3	Clasificaciones de la empresa	
	1.3.1 Por sus propietarios	4
	1.3.2 Por la actividad económica que desarrollan	4
	1.3.3 Por el origen de su capital	4
	1.3.4 Por su tamaño	5
1.4	Empresa comercial	
	1.4.1 Definición y generalidades	5
	1.4.2 Elementos	6
	1.4.3 Finalidad	6
	1.4.4 Estructura organizacional	7
	1.4.5 Estructura financiera	7
	1.4.6 Funciones	8
	1.4.7 Principales procesos del negocio en una empresa comercial que se dedica a la compra y venta de electrodomésticos	9
	CAPÍTULO II	
	AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS	
2	Auditoria	
2.1	Definición	11
2.2	Objetivos de la auditoria	11
2.3	Clasificación de la auditoria	
	2.3.1 Auditoria externa	12
	2.3.2 Auditoria interna	13
	2.3.3 Auditoria financiera	13
	2.3.4 Auditoria administrativa	13
	2.3.5 Auditoria operacional	14

(Continúa)

		Página
2.4	El proceso de la auditoria	
	2.4.1 Planificación	14
	2.4.2 Ejecución	15
	2.4.3 Finalización	16
2.5	Procedimientos y técnicas de auditoria	
	2.5.1 Técnicas de auditoria	
	2.5.1.1 Clasificación de las técnicas de auditoria	20
	2.5.2 Procedimientos de auditoria	
	2.5.2.1 Naturaleza, alcance y oportunidad	22
2.6	Auditoria de estados financieros	23
2.6	Normas de auditoria generalmente aceptadas en Guatemala	
	2.6.1 Normas personales	24
	2.6.2 Normas de ejecución del trabajo	26
	2.6.3 Normas del dictamen	26
	CAPÍTULO III	
	PAPELES DE TRABAJO	
3.1	Definición	28
3.2	Objetivos	29
3.3	Propiedad	30
3.4	Contenido	30
3.5	Forma	33
3.6	Técnicas a utilizar en la preparación de los papeles de trabajo	34
3.7	Referenciación de los papeles de trabajo	
	3.7.1 Marcas de auditoria	35
3.8	Clases de papeles de trabajo que prepara el auditor	36
3.9	Archivos que prepara el contador público y auditor con base a los papeles de trabajo	37
	CAPÍTULO IV	
	LA EVIDENCIA DE AUDITORIA	
4.1	Concepto	39
4.2	Generalidades de la evidencia	39
4.3	Características de la evidencia	40

(Continúa)

		Página
4.4	Clasificación de la evidencia	41
4.5	Naturaleza de la evidencia	43
4.6	Evidencia obtenida de un especialista	43
4.7	Confiabilidad de la evidencia	43
4.8	Naturaleza de las pruebas de auditoria	
	4.8.1 Procedimientos sustantivos	45
	4.8.2 Procedimientos de cumplimiento o de control	46
4.9	Oportunidad de las pruebas de auditoria	47
4.10	Relación entre el riesgo y la evidencia de auditoria	
	4.10.1 Riesgo inherente	49
	4.10.2 Riesgo de control	51
	4.10.3 Riesgo de detección	51
4.11	Opinión del contador público y auditor basada en la evidencia	52
	CAPÍTULO V	
	EL INFORME DE AUDITORIA Y LOS TIPOS DE OPINIÓN	
5.1	Definición	53
5.2	Objetivo	53
5.3	Preparación del informe	54
5.4	El dictamen del contador público y auditor y sus elementos	54
5.5	Tipos de opinión a emitirse en el dictamen	
	5.5.1 Opinión sin salvedad o estándar	56
	5.5.2 Opinión con salvedad	57
	5.5.3 Opinión negativa o adversa	58
	5.5.4 Abstención o negación de opinión	59
	CAPÍTULO VI	
	LA EVIDENCIA EN LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS EN UNA EMPRESA COMERCIAL QUE SE DEDICA A LA COMPRA Y VENTA DE ELECTRODOMÉSTICOS	
6.1	Introducción	60
6.2	Propuesta de servicios profesionales de auditoria	69
6.3	Aceptación de la propuesta de servicios profesionales	77
6.4	Planificación de auditoria	78

(Continúa)

		Página
6.5	Informe de auditoria	99
6.6	Carta a la gerencia	116
6.7	Carta de representación	121
6.8	Estados financieros al 31 de diciembre de 2006	126
	6.8.1 Memorando revisión partida de apertura	128
	6.8.2 Memorando de eventos subsecuentes	129
	6.8.3 Lectura de actas	130
	6.8.4 Certificado de actas	134
	6.8.5 Memorando pasivos no registrados y pagos posteriores	135
	6.8.6 Prueba de pasivos no registrados y pagos posteriores	137
	6.8.7 Carta de confirmación del abogado	139
	6.8.8 Memorando de negocio en marcha	140
	6.8.9 Memorando revisión notas de crédito	141
	6.8.10 Memorando riesgo de fraude	142
6.9	Cédulas centralizadoras	
	6.9.1 Centralizadora de activo	143
	6.9.2 Centralizadora de pasivo	144
	6.9.3 Centralizadora de resultados	145
6.10	Ajustes y reclasificaciones	146
6.11	Procedimientos de auditoria realizados en el área de caja y bancos	147
6.12	Procedimientos de auditoria realizados en el área de cuentas por cobrar	175
6.13	Procedimientos de auditoria realizados en el área de otras cuentas por cobrar	210
6.14	Procedimientos de auditoria realizados en el área de inventarios	229
6.15	Procedimientos de auditoria realizados en el área de propiedad, mobiliario, equipo y vehículos	268
6.16	Procedimientos de auditoria realizados en el área de gastos anticipados	285
6.17	Procedimientos de auditoria realizados en el área de préstamos bancarios	293
6.18	Procedimientos de auditoria realizados en el área de proveedores	301
6.19	Procedimientos de auditoria realizados en el área de cuentas por pagar y gastos acumulados	320
6.20	Procedimientos de auditoria realizados en el área de capital	323
6.21	Procedimientos de auditoria realizados en el área de ventas	331

(Continúa)

		Página
6.22	Procedimientos de auditoria realizados en el área de costo de ventas	371
6.23	Procedimientos de auditoria realizados en el área de gastos de administración	374
6.24	Procedimientos de auditoria realizados en el área de gastos de ventas	409
	CONCLUSIONES	419
	RECOMENDACIONES	420
	BIBLIOGRAFÍA	421

INTRODUCCIÓN

La empresa, es una organización social que utiliza una gran variedad de recursos para alcanzar determinados objetivos. En la mayoría de estos objetivos está involucrada la generación de información que resulta de la documentación de las diversas transacciones que la empresa efectúa con terceros.

Los objetivos de las empresas son diversos y pueden ser internos y externos; es acá donde juega un papel importante la calidad del objetivo y la generación de la información relacionada, ya que cuando los objetivos de las empresas están enfocados hacia fuera de las empresas, por ejemplo, bancos, instituciones financieras, inversionistas y público en general, inicia una responsabilidad social en cuanto a la presentación de la información, su veracidad y calidad, lo que hace necesario la participación de un profesional independiente que en este caso es el contador público y auditor, para que con base en su conocimiento y profesión pueda dictaminar sobre esta información.

De acuerdo a lo anterior, la información financiera debe ser evaluada por el contador público y auditor independiente, mediante una auditoría externa la cual consiste en el examen de los libros, documentos y demás registros contables de una entidad, con el objeto de obtener elementos de juicio y evidencia comprobatoria suficiente y competente para fundamentar de una manera objetiva y profesional la opinión que el contador público y auditor emite sobre los estados financieros preparados por la empresa a una fecha determinada.

Bajo éstas circunstancias, se considera de importancia desarrollar la investigación del presente tema, ya que será un medio para dar a conocer los aspectos generales de auditoría y revisar la importancia de la obtención de la evidencia de auditoría en cuanto a la calidad y a la oportunidad, para que el contador público y auditor independiente cuente con la base necesaria para emitir su opinión acerca de la razonabilidad de los estados financieros.

A continuación se menciona el contenido de los capítulos que integran la presente investigación:

Capítulo I. Define las generalidades, características y organización de una empresa comercial que se dedica a la compra y venta de electrodomésticos a nivel local.

Capítulo II. Describe las generalidades, objetivos, clasificación y el proceso del trabajo de la auditoria de estados financieros.

Capítulo III. Contiene la definición, objetivos, propiedad, contenido y forma de los papeles de trabajo así como la referenciación de los mismos.

Capítulo IV. Este capítulo contiene generalidades, definición, clasificación, fuentes, y confiabilidad de la evidencia de auditoria, así como los procedimientos de auditoria realizados para la obtención de la misma.

Capítulo V. Contiene información acerca de los informes de auditoria y los tipos de opinión en el dictamen.

Capítulo VI. Este capítulo contiene el caso práctico, el cual consiste en la realización de una auditoria de estados financieros en una empresa comercial que se dedica a la compra y venta de electrodomésticos a nivel local; el caso práctico incluye la propuesta de servicios de auditoria, planificación de auditoria, pruebas de control y pruebas sustantivas en todas las áreas de los estados financieros, carta a la gerencia, carta de representación y el informe de auditoria.

CAPÍTULO I

EMPRESA COMERCIAL DEDICADA A LA COMPRA Y VENTA DE ELECTRODOMÉSTICOS

1.1 Generalidades

El fenómeno asociativo es una característica de la convivencia social. El hombre, individualmente considerado, busca la colaboración de los demás para conseguir la satisfacción de intereses que son comunes para ambos.

La sociedad mercantil es una manifestación de ese fenómeno, ya que surge de la necesidad que tiene la persona individual de asociar capacidad económica e intelectual para que mediante un esfuerzo conjunto, se desarrolle una actividad industrial, de intermediación o de prestación de servicios y ante la posibilidad de llevar a cabo una explotación económica que necesita variados recursos, surge la necesidad de formar una sociedad mercantil.

1.2 Empresa mercantil

Según el código de comercio de Guatemala Decreto 2-70 en su artículo número 655, la empresa mercantil es el conjunto de trabajo, de elementos materiales y de valores intangibles coordinados, para ofrecer al público, con propósito de lucro y de manera sistemática, bienes o servicios.

“En tal sentido se puede definir como tal, a la unidad económica de producción y decisión que mediante la organización y coordinación de una serie de factores (capital y trabajo), persigue obtener un beneficio produciendo y comercializando productos o prestando servicios en un mercado nacional o internacional” (1: 2).

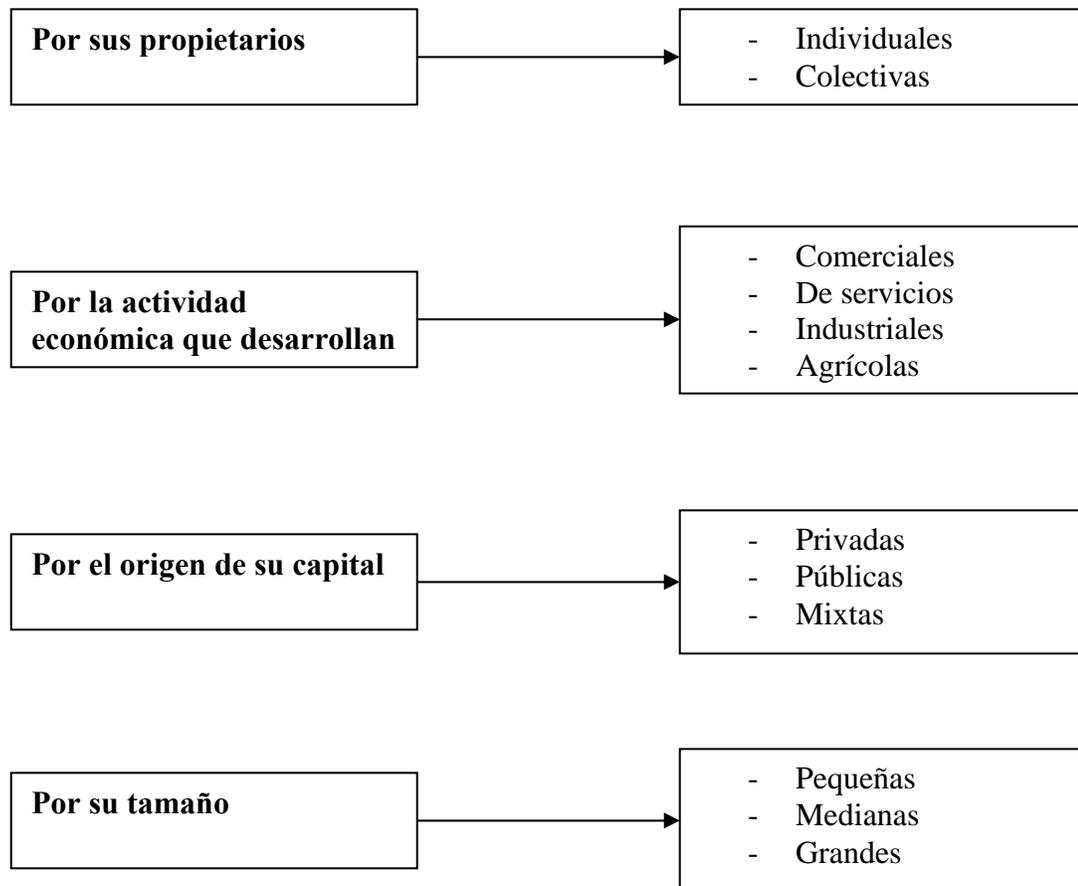
“La legislación guatemalteca admite los siguientes tipos de comerciantes organizados:

1. Comerciantes individuales: Personas que se dedican al tráfico comercial con el deseo de obtener lucro; generalmente son comerciantes que se dedican a actividades agrícolas y a pequeños comercios y tiendas los cuales durarán mientras viva el comerciante.
2. Comerciantes sociales o sociedades mercantiles, las cuales pueden ser:
 - a. Sociedad colectiva: Tipo de sociedad en donde los socios son responsables de forma ilimitada, subsidiaria y solidaria, de las obligaciones sociales adquiridas; se identifica generalmente con el nombre o nombre de varios de sus socios agregando las iniciales S.C. y el número de socios es pequeño.
 - b. Sociedad de responsabilidad limitada: Es aquella en donde los socios se obligan hasta por el monto de sus aportaciones a la sociedad; su nombre se originará con el nombre (s) o apellido (s) de uno o varios de sus socios y agregando la palabra “Limitada”, o la leyenda “& Compañía Limitada”; el número máximo de socios es de 20 y el capital se encuentra dividido en aportaciones.
 - c. Sociedad en comandita simple: Es un tipo de sociedad en la que hay uno o varios socios que aportan únicamente su capacidad profesional y responden en forma subsidiaria, ilimitada y solidaria de las obligaciones de la sociedad y por uno o varios socios capitalistas que tienen su responsabilidad limitada al monto de sus aportaciones, las cuales deben ser entregadas en su totalidad al inicio de la sociedad; este tipo de empresa se identifica con el nombre “& Compañía, Sociedad en Comandita”.
 - d. Sociedad en comandita por acciones: La diferencia con la anterior es que las aportaciones se hacen por medio de acciones.

- e. Sociedad anónima: Es la que tiene su capital dividido y representado por partes iguales de capital denominadas acciones, en donde los socios limitan su responsabilidad al monto de sus acciones; se identifica con las palabras “Sociedad Anónima” o con las abreviaturas “S.A.” y la administración de la misma la puede tener un socio o una persona particular” (13:243).

1.3 Clasificaciones de la empresa

“La empresa puede ser catalogada desde varios puntos de vista como se muestra a continuación:



1.3.1 Por sus propietarios

- a. Individuales, en donde sólo una persona es la propietaria y tiene la dirección absoluta de la misma, por lo cual el beneficio obtenido es para él.
- b. Colectivas, la cual consiste en una reunión de personas y capitales, para formar una sociedad, en donde la Junta Directiva es el órgano de toma de decisiones.

1.3.2 Por la actividad económica que desarrollan

- a. Comerciales, las cuales se dedican a la compra-venta de mercaderías.
- b. De servicios, que se dedican a prestación de un servicio de transporte, turismo, publicidad, asesoría, etc., a una empresa o al consumidor.
- c. Industriales, también denominadas transformativas ya que se dedican a la transformación de las materias primas que se obtienen de las empresas agrícolas en productos terminados o bien productos intermedios que sirven de materia prima a otro tipo de empresas industriales, quienes su principal objetivo es la producción de mercaderías para su venta.
- d. Agrícolas, también llamadas extractivas y son las que se dedican a la agricultura, ganadería, piscicultura, etc.

1.3.3 Por el origen de su capital

- a. Privadas, las cuales trabajan con capital privado y son administradas por la iniciativa privada.
- b. Públicas o estatales, las cuales son administradas por el Estado y funcionan con fondos públicos.

- c. Mixtas, que es una combinación de capital del proveniente del sector privado y del estado.

1.3.4 Por su tamaño

Este punto de vista se determina por el monto del capital, el número de trabajadores, la cantidad de bienes que produce y la capacidad de producción” (13:132).

1.4 Empresa comercial que se dedica a la compra y venta de electrodomésticos

1.4.1 Definición y generalidades

“Empresa es la organización de personal, capital y trabajo, con una finalidad lucrativa, ya sea de carácter privado, en la que se persigue la obtención de un lucro para los socios o accionistas, o de carácter oficial, en la que se propone realizar un servicio público o cumplir otra finalidad beneficiosa para interés general” (4:1).

La empresa comercial que se dedica a la compra y venta de electrodomésticos es la unidad económica que se dedica a obtener ganancias mediante la intermediación en la circulación de bienes.

En Guatemala la demanda de aparatos eléctricos ha generado que esta industria crezca de forma continua, lo cual puede ser percibido en el país por la existencia de diversas tiendas de electrodomésticos; la alta demanda de electrodomésticos en el mercado ha generado también una gran competencia de marcas, por lo que el consumidor tiene muchas opciones para elegir la empresa que más le convenga y satisfaga sus gustos y necesidades.

Las empresas que se dedican a la compra y venta de electrodomésticos en cuanto a ventas se refiere, tienen tendencia estacionaria con incrementos importantes en las temporadas en que la fuerza laboral recibe bonos salariales, ya que la mayoría de la población tiende a consumir estos bonos, por lo que en los meses en que se reciben estos, la promoción y publicidad están diseñadas para atraer las compras de los trabajadores y de la población en general.

Los eventos económicos actuales, tales como el incremento de remesas enviadas al país, influyen también en la capacidad de consumo de la población permitiendo de ésta forma el incremento en las ventas de electrodomésticos.

1.4.2 Elementos

En toda empresa comercial se encuentran los siguientes elementos:

- a. Físicos, que están conformados por todos aquellos bienes destinados para la venta en el mercado, lo que comúnmente se llama mercadería.
- b. Estructurales, conformados por todos aquellos bienes que servirán como medio de presentación de los elementos físicos tales como el edificio donde se ubica la empresa, el mobiliario y equipo utilizado en la exhibición de dichos bienes, los vehículos donde se transportan los mismos así como otros de similares servicios.
- c. Humanos, que consisten en las personas que se involucran en la actividad empresarial de cada uno de los niveles organizacionales que pertenezcan a la empresa.
- d. Financieros o monetarios, que consisten en todos los recursos financieros o monetarios con que cuenta una empresa, refiriéndose con esto al monto de efectivo y de crédito de los que puede disponer la empresa comercial para su gestión empresarial.” (4:2).

1.4.3 Finalidad

La empresa comercial que se dedica a la compra y venta de electrodomésticos tiene una finalidad específica y es la de distribuir toda mercancía que pueda contribuir a satisfacer los gustos y preferencias de los clientes, pero también proporciona un beneficio a su propietario y medios de subsistencia a los trabajadores que fueron contratados para laborar en dicha empresa.

1.4.4 Estructura organizacional

“Comprende la estructuración técnica de las relaciones que deben existir entre las funciones, niveles y actividades de los elementos materiales y humanos de un organismo social con el fin de lograr con la máxima eficiencia los objetivos trazados” (4: 3).

La organización de una empresa comercial que se dedica a la compra y venta de electrodomésticos está conformada por el conjunto de puestos, funciones, actividades, líneas de autoridad, responsabilidad, etc.

1.4.5 Estructura financiera

La empresa comercial que se dedica a la compra y venta de electrodomésticos para llevar a cabo su actividad de distribución de bienes, necesita disponer de recursos financieros los cuales de acuerdo a su origen se pueden agrupar en dos categorías:

- a. Fuente de financiamiento propia o interna, también conocida como autofinanciación y está integrada por los recursos financieros que la empresa genera por sí misma sin necesidad de tener que acudir al sistema financiero; dentro de las fuentes de financiamiento internas se pueden mencionar las reservas, etc.

- b. Fuente de financiamiento externa, la cual está conformada por los recursos financieros que la empresa obtiene del exterior, o sea que no los genera por sí misma; ésta se origina debido a que normalmente la autofinanciación resulta insuficiente para satisfacer las necesidades financieras de las empresas; dentro de las fuentes de financiamiento externas se pueden mencionar el crédito comercial otorgado por los proveedores y acreedores para la cancelación de facturas, préstamos a accionistas, socios o un tercero, anticipos de clientes, préstamos obtenidos en el sistema financiero, etc.

1.4.6 Funciones

Las empresas comerciales que se dedican a la compra y venta de electrodomésticos se organizan para cumplir sus objetivos con la mayor eficiencia, por lo que deben contar con los órganos que le permitan cumplir las siguientes funciones:

- a. Funciones comerciales, entre las que se encuentran la creación de la demanda y la realización de las ventas.

La creación de la demanda, no es más que la promoción de las ventas por medio de la propaganda o publicidad para generar el interés o el deseo de comprar los productos por parte de consumidores y posibles clientes potenciales; además de la publicidad, la empresa pueda adoptar medidas tendientes a fomentar las ventas como por ejemplo, la reducción de precios, concesión de descuentos, facilidades de entrega de los productos, otorgamiento de créditos, etc.

- b. Funciones financieras, que no es más que el financiamiento de las operaciones de compra y venta; para que la actividad comercial pueda desenvolverse normalmente, es necesario contar con los recursos necesarios para los desembolsos o gastos derivados de adquisiciones o compromisos adquiridos como parte del giro normal de operaciones que efectúa la empresa. Se debe tomar en cuenta que debido a que las ventas no siempre se realizan al contado, ya que la concesión de crédito es una de las ventajas que encuentra el consumidor para satisfacer sus necesidades, la empresa necesita disponer de capital propio suficiente y de un crédito bancario que permita el normal desenvolvimiento de la empresa sin urgencias financieras.

- c. Funciones contables, permite controlar el patrimonio de la empresa, el desarrollo de la actividad comercial, así como los ingresos derivados de las ventas; si se carece de este recurso, la empresa comercial que se dedica a la compra y venta de electrodomésticos no podrá ser dirigida de forma correcta, ya que no se dispondrá de los medios necesarios para la toma de decisiones importantes para el giro normal de la misma.

- d. Funciones administrativas, lo que significa que tanto personal superior, jefes de categoría inferior y personal subalterno lleven a cabo tareas relacionadas con la dirección de la empresa.

1.4.7 Principales procesos del negocio en una empresa comercial que se dedica a la compra y venta de electrodomésticos

- a. Ventas, cuentas por cobrar e ingresos: este ciclo del negocio agrupa las operaciones de ventas generadas por la empresa, el registro de las cuentas por cobrar originadas por las operaciones de ventas pendientes de cobro y el cobro efectivo de estas operaciones.
- b. Compras, inventarios (costo de ventas), cuentas por pagar y pagos: este ciclo del negocio agrupa las operaciones de compras de inventarios, el registro contable y control físico de los inventarios (así como el costo de ventas correspondiente), las cuentas por pagar a los proveedores y los pagos efectuados originados de estas operaciones.
- c. Administración financiera y tesorería: consiste en el proceso de administración de los recursos financieros de la empresa.
- d. Administración de regulaciones: es el proceso de administración eficiente de las regulaciones locales establecidas por las empresas fiscalizadoras del país, el cual es establecido para cumplir adecuadamente con las obligaciones legales y fiscales.
- e. Administración de recursos: se refiere a la administración del recurso humano, el desempeño, evaluación, selección y capacitación del personal de la empresa; dentro de las actividades de recursos humanos se incluye el control de asistencia, horas extras y la preparación de las nóminas de salarios quincenales y mensuales; así también se tiene el control de los aspectos legales relacionados al personal, como contratos de trabajo, cálculos de prestaciones y liquidaciones, retenciones de impuestos, la determinación del

cálculo de los impuestos, así como la preparación de liquidaciones y finiquitos laborales.

- f. Salvaguarda y resguardo de activos: se refiere a la seguridad y custodia mantenida sobre los activos propiedad de la empresa, entre los que se pueden mencionar la restricción del acceso a bodegas, instalaciones y oficinas de la empresa, así como la adecuada utilización de los activos y bienes.

CAPÍTULO II

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

2. Auditoria

2.1 Definición

Es un examen que realiza el contador público y auditor independiente a los estados financieros, registros y transacciones relacionados los cuales permiten obtener y evaluar la evidencia objetivamente (lo que significa evaluar los resultados sin prejuicio a favor o en contra de la empresa que se examina) mediante una serie de pasos o procedimientos estructurados y organizados.

“Es un examen sistemático de los libros, documentos y demás registros contables de una empresa, con el objeto de obtener elementos de juicio y evidencia comprobatoria suficiente y competente para fundamentar de una manera objetiva y profesional la opinión que el contador público y auditor emite sobre los estados financieros preparados por la empresa, a una fecha determinada y el resultado de las operaciones por un período terminado en esa fecha” (2:63).

2.2 Objetivos de la auditoria

“El objetivo principal de una auditoria es expresar una opinión sobre los estados financieros de la empresa. Para lograr ese objetivo el auditor debe realizar el examen de los estados financieros de acuerdo con normas de auditoria generalmente aceptadas, utilizando para el efecto los procedimientos y técnicas de auditoria que en cada caso se consideren necesarios y oportunos, con el objeto de reunir la evidencia comprobatoria necesaria para fundamentar su opinión sobre los estados financieros auditados” (11:16).

De manera general los objetivos de auditoria se pueden enumerar de la siguiente forma:

- a. Obtención de información y razonabilidad de los estados financieros observados en su conjunto.
- b. Establecer la aplicación adecuada de los recursos económicos y financieros de una institución, así como la protección de los mismos.
- c. Promover la eficiencia operativa y estimular las políticas administrativas.

Los objetivos de auditoria se pueden resumir en 4 pasos:

- a. Obtener y evaluar evidencias
- b. Analizar tales evidencias
- c. Concluir respecto al análisis de las evidencias y
- d. Comunicar las conclusiones

2.3 Clasificación de la auditoria

“La auditoria se clasifica de la siguiente forma” (10:4):

Por las personas que la realizan:	Auditoria externa
	Auditoria interna
Por el objetivo que persigue:	Auditoria financiera
	Auditoria administrativa
	Auditoria operacional

2.3.1 Auditoria externa

También se le conoce con el nombre de auditoria independiente, debido a que es realizada por profesionales (contadores públicos y auditores) que no dependen de la empresa que contrató los servicios de auditoria externa y a los que se reconoce un

juicio imparcial merecedor de la confianza de terceros. El objetivo de este tipo de auditoria es la emisión de un dictamen en el que se emite una opinión acerca de la razonabilidad de las cifras que presentan los estados financieros de la empresa y para alcanzar dicho objetivo es necesario que el contador público y auditor independiente obtenga evidencia comprobatoria suficiente y competente.

La norma de auditoria generalmente aceptada No. 10 del Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores (“IGCPA”) define al contador público y auditor como un profesional que ejerce en forma individual o asociado con otro (s) colega (s) en una firma de auditoria.

2.3.2 Auditoria interna

Es una actividad establecida dentro de una empresa como un servicio a ésta y sus funciones incluyen entre otras, la supervisión del control interno; también se puede definir como la función de evaluación independiente establecida dentro de una organización para la revisión de sus actividades como un servicio a la dirección y su principal función es medir y evaluar la confiabilidad y eficacia del control interno para lograr su funcionamiento eficaz y eficiente.

2.3.3 Auditoria financiera

Esta auditoria tiene como fin principal dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros a través del examen de la evidencia que se tenga de los mismos; esta es la auditoria más tradicional ya que los estados financieros siempre han representado y representan las afirmaciones de la administración.

2.3.4 Auditoria administrativa

“Es el examen comprensivo y constructivo de la estructura y organización de una empresa en cuanto a sus planes y objetivos, sus métodos y controles, su forma de operación, sus recursos humanos y físicos” (11: 21).

2.3.5 Auditoria operacional

“Es el examen crítico y sistemático de las operaciones de una empresa, con el objeto de evaluar su grado de eficiencia y eficacia presentando en un informe, las observaciones, conclusiones y recomendaciones para mejorarlo” (11: 21).

Esta auditoria tiene como propósito determinar si las actividades de una empresa están siendo realizadas eficazmente y aunque toma en cuenta el control interno, su función se asemeja más al mejoramiento de la administración de los recursos materiales y humanos de acuerdo con los objetivos de la empresa y de esta forma optimizar los resultados de la misma; debido a lo anterior, toma en cuenta los estados financieros los cuales son la base con la que parte para determinar las áreas importantes.

2.4 El proceso de la auditoria

El proceso de la auditoria como mínimo incluye las siguientes fases:

2.4.1 Planificación

Constituye el inicio del trabajo de auditoria y es muy importante ya que los resultados de eficacia y eficiencia de la auditoria dependen de una adecuada planificación del trabajo.

El contador público y auditor debe definir los procedimientos más adecuados para desarrollar la auditoria incluyendo procedimientos que le permitan adquirir el conocimiento del negocio de la empresa.

Es por ello que en la planificación del trabajo de auditoria el contador público y auditor debe tomar en cuenta lo siguiente:

- a. Confirmar la comprensión de los términos del trabajo que desarrollará, los cuales se indican en la propuesta de servicios profesionales de auditoria aceptada por el cliente.

- b. Considerar los asuntos que se refieren al sector en el cual opera la empresa, tales como la situación económica, disposiciones regulatorias emitidas por el gobierno y cambios tecnológicos, personal clave, objetivos y estrategias de la empresa, principales clientes y proveedores, fuentes de financiamiento, principales procesos del negocio y análisis de riesgos.
- c. Generalmente el contador público y auditor se reunirá con el personal encargado de la dirección de la empresa para realizar un recorrido por las oficinas e instalaciones, lo cual servirá para recopilar datos necesarios para tener una visión global del negocio y así actualizar la información necesaria.
- d. Diseñar un programa de auditoria a la medida, después de identificar los objetivos específicos de auditoria y los riesgos de cada componente significativos.
- e. Se planifica el manejo y la administración del trabajo.

2.4.2 Ejecución

- a. El contador público y auditor obtiene el conocimiento adecuado del funcionamiento del sistema contable utilizado por la empresa, así como los procedimientos de control interno establecidos para mitigar los riesgos de errores e irregularidades; esto lo realiza mediante cuestionarios de control interno, narrativas o flujogramas.
Si el auditor confía en el control interno de la empresa, debe realizar pruebas para verificar la eficacia y eficiencia del mismo.
- b. Con base a los resultados de la evaluación del control interno, el contador público y auditor debe considerar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos sustantivos de auditoria, los cuales serán útiles para obtener evidencia de auditoria suficiente y competente.

- c. Las pruebas de control y sustantivas conformarán el legajo de papeles de trabajo a fin de documentar las pruebas realizadas durante la auditoria.
- d. El contador público y auditor debe preparar un legajo de papeles denominado archivo permanente, en el cual debe incluir como mínimo fotocopia de los siguientes documentos: escritura de constitución de la empresa, patente de comercio y sociedad, escrituras de préstamos bancarios, modificaciones realizadas a la escritura, ampliaciones de capital y contratos diversos elaborados por la empresa; este archivo debe ser actualizado cada vez que se realice la auditoria, en el caso de ser recurrente, debido a que existe información que pierde su vigencia conforme transcurre el tiempo, tal es el caso de contratos, escrituras de préstamos bancarios, etc.

2.4.3 Finalización

Una vez concluido el examen a los estados financieros de la empresa, el contador público y auditor debe revisar los papeles de trabajo elaborados, con el fin de verificar que incluyan evidencia suficiente y competente, la cual servirá de base para emitir la opinión de auditoria incluida en el dictamen.

Los procedimientos de auditoria realizados por el contador público y auditor en la fase de finalización del trabajo incluyen:

- a. Revisar los estados financieros en términos generales, incluyendo efectuar procedimientos analíticos finales sobre la información financiera del final del período y, si corresponde, comparaciones de los resultados del final del período con las expectativas externas.
- b. Identificar y leer otra información, si corresponde, incluida en documentos que contienen los estados financieros o nuestro informe, así como el impacto de los asuntos significativos que surjan de leer dicha información.
- c. Realizar procedimientos de conclusión con respecto a temas de fraude, negocio en marcha, litigios y reclamos y eventos subsecuentes; dentro de los procedimientos de eventos subsecuentes se encuentran la revisión de notas de

crédito emitidas en fecha posterior a la fecha de cierre, confirmación recibida del abogado de la empresa, lectura de actas, así como pagos posteriores y pasivos no registrados.

- d. Evaluar si los estados financieros están presentados de una manera que refleje la clasificación y descripción adecuada de la información financiera.
- e. Evaluar si la presentación general de los estados financieros, incluyendo las revelaciones correspondientes, están de acuerdo con el marco de referencia contable utilizado por la empresa para la emisión de estados financieros.
- f. Verificar que las debilidades materiales y otras deficiencias en el control interno sobre la emisión de informes financieros que tengan un efecto significativo en nuestro enfoque de auditoría, así como los errores materiales, incluyendo las omisiones y otros ajustes de auditoría en los estados financieros (de existir), hayan sido abordados apropiadamente por el equipo de auditoría y discutidos con el personal responsable de la administración de la empresa.
- g. Identificar (si existieron) las circunstancias que ocasionaron dificultades significativas en la aplicación de los procedimientos de auditoría, así como los asuntos que resultaron o pudieron haber resultado en la modificación del informe.
- h. Evaluar si los estados financieros presentan una visión verdadera y razonable o están presentados razonablemente, en todos los aspectos materiales, de acuerdo con el marco de referencia contable utilizado por la empresa para la emisión de informes financieros, así como su preparación y presentación, con respecto a clases de transacciones, saldos de cuenta derivados de estimaciones, otros saldos de cuenta y las revelaciones; esta evaluación incluye considerar si, en el contexto del marco de referencia contable utilizado por la empresa para la emisión de informes financieros:
 - Las políticas contables seleccionadas y aplicadas son consistentes y adecuadas en las circunstancias.
 - Las estimaciones contables efectuadas por la empresa son razonables en las circunstancias.

- La información presentada en los estados financieros, incluyendo las políticas contables, es relevante, confiable, comparable y fácil de entender.
 - Los estados financieros proveen suficientes revelaciones que permiten a los usuarios entender el efecto de transacciones y eventos materiales en la información presentada en los estados financieros.
- i. Considerar específicamente si lo siguiente puede ser indicación de fraude e investigar y efectuar procedimientos adicionales según sea necesario:
- Las condiciones o la información obtenida a través de la auditoria.
 - Las diferencias de auditoria corregidas y no corregidas, así como las omisiones u otros errores en la presentación y revelación.
 - Evaluar en términos generales los objetivos de auditoria relacionados con riesgos significativos y riesgos de fraude.
- j. Concluir sobre si se ha obtenido evidencia de auditoria suficiente y adecuada para reducir el riesgo de que ocurran errores materiales en los estados financieros a un nivel aceptablemente bajo.
- k. Obtener representaciones de la gerencia, los cuales incluyen la carta de representación y certificado del libro de actas.

Antes de emitir el informe de auditoria, el socio encargado, mediante la revisión de la documentación de auditoria y una discusión con el equipo de trabajo, debe quedar convencido de que se ha obtenido evidencia de auditoria suficiente y adecuada para respaldar las conclusiones alcanzadas y para que se emita el informe de auditoria, el cual contiene el dictamen del auditor.

La suficiencia y lo adecuado de la evidencia de auditoria para respaldar la conclusión de la auditoria es un asunto de juicio profesional; el juicio sobre lo que constituye evidencia de auditoria suficiente y adecuada está influenciado por los siguientes factores:

- a. La importancia del error potencial en la aseveración y la probabilidad de que éste tenga un efecto importante, individualmente o en conjunto con otros errores potenciales en los estados financieros.
- b. La efectividad de los controles de la empresa para abordar los riesgos.
- c. La experiencia obtenida durante auditorías anteriores (en el caso de ser un cliente recurrente) con respecto a errores potenciales similares.
- d. Los resultados de los procedimientos de auditoría realizados, incluyendo si estos identificaron casos específicos de fraude o error.
- e. La fuente y la confiabilidad de la información disponible.
- f. La persuasividad de la evidencia de auditoría y/o el entendimiento de la entidad y de su ambiente, incluyendo su control interno.

La revisión del socio encargado abarca como mínimo los objetivos de auditoría asociados con riesgos significativos y relacionados con los hallazgos y asuntos significativos incluyendo, sin limitarse a ello, las áreas críticas de juicio, especialmente las que corresponden a asuntos difíciles o contenciosos identificados durante el transcurso del trabajo y otras áreas que el socio encargado considere importantes.

Después de haber realizado la revisión de los estados financieros y evaluado todos los hallazgos de auditoría, el contador público y auditor forma su opinión de auditoría de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Guatemala.

2.5 Procedimientos y técnicas de auditoría

2.5.1 Técnicas de auditoría

Son los métodos de investigación y prueba que el contador público y auditor utiliza para obtener la información y comprobación necesaria para emitir su opinión sobre la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros.

2.5.1.1 Clasificación de las técnicas de auditoría

El contador público y auditor para obtener la información necesaria para realizar el examen a los estados financieros, utiliza técnicas de auditoría entre las que se pueden mencionar el estudio general, la inspección, la indagación, análisis, confirmación, investigación, observación y cálculo; a continuación se incluye una descripción de cada una de las técnicas mencionadas.

Estudio general:

Consiste en el conocimiento que debe adquirir el contador público y auditor en base a su juicio profesional y experiencia, de las características generales de la empresa que audita, las cuentas o las transacciones, a través de sus elementos más importantes para determinar si debe profundizar en su estudio y la forma en que lo efectuará.

Inspección:

Consiste en la verificación física de los activos, los cuales generaron las operaciones que se presentan en los estados financieros de la empresa. Esta técnica es la evidencia directa para determinar la existencia de los activos que tienen una representación material en los estados financieros.

También está la inspección documental, la cual utiliza el contador público y auditor para revisar evidencia documental; por lo general, el contador público y auditor observa un documento para determinar si es genuino y el documento debe ser auténtico y ser lo que el cliente afirma que es y no contener indicaciones de alteraciones.

Indagación:

El contador público y auditor utiliza ésta técnica de auditoría al hacer preguntas. Las preguntas pueden ser desde las generales hasta las específicas.

Análisis:

Los saldos en las cuentas se sujetan a la realización de comparaciones. El contador público y auditor compara las cuentas del balance de saldos del año actual con las cuentas del año anterior, para identificar variaciones importantes que deben ser investigadas y documentadas.

Confirmación:

Es la validación por parte de una persona ajena a la empresa con respecto a la autenticidad y existencia de un saldo, hecho u operación que generó una transacción la cual afecta los estados financieros de la empresa y puede otorgar información veraz sobre la misma.

Generalmente la obtención de las confirmaciones es por medio escrito, con lo cual el contador público y auditor obtiene evidencia de auditoria confiable; dichas confirmaciones pueden llevarse a cabo para validar los saldos de cuentas por cobrar (se envía a los clientes), cuentas por pagar (se envía a los proveedores o acreedores), saldos bancarios (se envía a los bancos), litigios o reclamos (se envía al abogado de la empresa), inventarios (si se encuentran almacenados en bodegas se le envía a las almacenadoras y si el inventario se encuentra en consignación se le envía a la empresa que lo tenga a su cargo) y seguros (se envía a las aseguradoras).

En la técnica de la confirmación el contador público y auditor tiene que quedar satisfecho de que la solicitud requiera la información adecuada, que esté dirigida a la persona con la autoridad debida y que incluya instrucciones para que la respuesta se envíe directamente al contador público y auditor. Se utilizan formas estándar para la confirmación de los saldos de efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y otras partidas que se acostumbra solicitar; estas formas reducen el tiempo en cuanto a la preparación por parte del cliente.

Investigación:

Consiste en la recopilación de información que obtiene el contador público y auditor mediante entrevistas con los funcionarios y empleados de la empresa.

Observación:

Es una inspección que se aplica generalmente para verificar actividades concretas que involucren al personal de la empresa, así como los procedimientos y procesos como medio de evaluación de las actividades realizadas en la empresa.

Cálculo:

Es la revisión y confirmación de la exactitud aritmética de las operaciones que conforman los registros contables, como es el caso de los intereses pagados por concepto de préstamos bancarios, depreciaciones, gastos por concepto de nóminas, integraciones contables preparadas por la empresa, etc.

2.5.2 Procedimientos de auditoria

Son el conjunto de técnicas de investigación que forman el examen de una partida relacionada con los estados financieros que el contador público y auditor está revisando y que a su vez proporcionan evidencia para soportar su opinión respecto a dichos estados financieros.

2.5.2.1 Naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos

“Se llama extensión o alcance a la amplitud que se da a los procedimientos, es decir, la intensidad y profundidad con que se aplican prácticamente. El alcance lo determinan varios elementos pero el más importante es el grado de eficacia del control interno de la empresa. Otros factores que lo determinan son: el total de partidas individuales que forma la partida total a examinar y la cantidad de errores localizados al efectuar el examen” (10: 77,78).

La oportunidad de los procedimientos de auditoría, es el momento en que a criterio del contador público y auditor por los resultados que se van a obtener es conveniente la aplicación de los procedimientos al estudio de partidas específicas, como lo pueden ser la fecha en que se debe arquear el efectivo, la fecha en que se solicitan las confirmaciones (clientes, bancos, proveedores, aseguradoras, almacenadoras, abogados, etc.), la fecha en que se debe presenciar la toma física de inventarios, etc.

2.6 Auditoría de estados financieros

El contador público y auditor puede desempeñar diversas actividades o trabajos aplicando sus conocimientos técnicos, pero su principal actividad es la auditoría de estados financieros, la cual tiene por objetivo final emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros.

El trabajo de auditoría tiene por finalidad proporcionar al contador público y auditor los elementos de juicio necesarios para que emita su opinión objetiva y profesionalmente. Es por tanto, responsabilidad personal del propio contador público y auditor, el determinar la clase de pruebas necesarias para emitir una opinión, el alcance de las pruebas y el momento en que estas provean los elementos de juicio suficientes. Una auditoría debe practicarla una persona o firma independiente de capacidad y de competencia profesional reconocida.

El concepto de auditoría se relaciona generalmente con el examen de los estados financieros, entonces: una auditoría de estados financieros involucra un examen de éstos para expresar una opinión respecto a si los estados financieros se presentan de conformidad con criterios establecidos.

Es común que se realicen auditorías anuales de los estados financieros, ya que los accionistas están interesados en conocer si los resultados que presentan los estados financieros de cierre son confiables; adicionalmente estos estados

financieros son de utilidad para las propias empresas para dar a conocer su situación económica ante acreedores, proveedores, bancos, etc.

2.7 Normas de auditoria generalmente aceptadas en Guatemala

Las normas de auditoria se refieren además de las cualidades profesionales del contador público y auditor, al ejercicio de su criterio en el desarrollo de su examen y la información relativa al mismo; son los lineamientos establecidos para la obtención de estándares de calidad en la ejecución de la auditoria.

Estas normas son estándares de auditoria que se refieren a la forma en que ha de conducirse una auditoria de estados financieros para opinar sobre la razonabilidad de los mismos; las normas de auditoria generalmente aceptadas en Guatemala han sido emitidas por el Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores.

Las normas básicas (norma de auditoria generalmente aceptada en Guatemala número uno) se relacionan con los aspectos fundamentales de la carrera de contaduría pública y auditoria; estas normas se dividen en:

- a. Normas personales
- b. Normas de ejecución del trabajo
- c. Normas del dictamen

2.7.1 Normas personales

Las normas personales son las que tienen como objetivo reglamentar la conducta de los contadores públicos y auditores y se refieren a las características generales que deben poseer éstos para desarrollarse como tal.

Las normas de auditoria generalmente aceptadas dividen las normas personales como se presenta a continuación:

1. El auditor deberá poseer preparación técnica y capacidad profesional adecuada:

La preparación técnica y capacidad profesional se refiere a que el contador público y auditor debe tener conocimiento en el ramo de la contabilidad y la auditoría, además de poseer otros conocimientos en forma general que lo ayuden al buen desempeño de su profesión, así como estar en constante estudio para estar actualizado de los temas de su actividad; esto le proporcionará las herramientas necesarias para el desarrollo de su práctica profesional la cual es parte de las normas personales; es por ello, que es indispensable que el contador público y auditor cuente con la experiencia suficiente para brindar un trabajo que satisfaga las necesidades de sus clientes.

2. Deberá observar diligencia profesional en la ejecución del trabajo y en la elaboración del informe:

El contador público y auditor debe realizar la ejecución de su trabajo con cuidado por la importancia que tiene para los objetivos de cualquier empresa los servicios que presta.

Los hallazgos que detecte el contador público y auditor durante su revisión deberán ser evaluados de acuerdo con su criterio y luego ser informados adecuadamente.

3. Deberá adoptar una actitud independiente:

La independencia consiste en que el contador público y auditor ha de basarse en hechos objetivos para emitir una opinión sobre la información auditada.

La independencia significa no tener relación directa o indirecta con la empresa donde está realizando su trabajo. Además la independencia es importante debido a que ante la sociedad el contador público y auditor representa un profesional a quien se le puede confiar lo que está diciendo u opinando, por lo cual es necesario tomar en cuenta que la independencia

forma parte de las normas personales más importantes de los contadores públicos y auditores.

2.7.2 Normas de ejecución del trabajo

“Las normas de ejecución del trabajo van dirigidas a lograr que el contador público y auditor reúna los suficientes elementos de juicio que le permitan evidenciar en sus papeles de trabajo, todas aquellas situaciones encontradas durante el examen, llevado a cabo a través de los procedimientos que hubiera considerado en las circunstancias, las cuales servirán de base para la elaboración del informe.” (5: 4).

Estas normas se dividen en:

1. Obtención del conocimiento suficiente del control interno.

Para poder determinar adecuadamente los procedimientos que el contador público y auditor debe aplicar en las circunstancias, es indispensable comprender previamente el control interno de la empresa, para aumentar la eficiencia y efectividad de las pruebas de auditoría realizadas.

2. Deberá realizarse una planificación del trabajo y ejercer supervisión adecuada.

Todo trabajo de auditoría debe planificarse previamente para optimizar resultados. Asimismo debe supervisarse el trabajo para verificar la ejecución del plan preparado y la calidad del trabajo realizado.

3. Deberá obtener evidencia suficiente y competente

Todo trabajo realizado por el contador público y auditor debe estar debidamente soportado por las pruebas, análisis y conclusiones de la auditoría realizada, lo cual en conjunto constituye la base de la opinión del contador público y auditor.

2.7.3 Normas del dictamen

Son aquellas que indican los aspectos que deben cumplirse para la emisión del dictamen, ya que debe revelar todos los asuntos importantes que fueron detectados

durante el proceso del trabajo de auditoria realizado por el contador público y auditor; tales aspectos son los siguientes:

- a. El dictamen debe indicar si los estados financieros se presentan de acuerdo con el marco de referencia contable utilizado por la empresa para la emisión de estados financieros.
- b. El dictamen debe identificar aquellas circunstancias en las que el marco de referencia contable utilizado por la empresa para la emisión de estados financieros no ha sido observado en el período sujeto a revisión de manera consistente con el período anterior, incluyendo un párrafo explicativo en el mismo.
- c. Las revelaciones informativas contenidas en los estados financieros deben considerarse como razonablemente adecuadas a menos que en el dictamen se indique lo contrario.
- d. El dictamen debe contener ya sea una expresión de opinión sobre los estados financieros, tomados en conjunto, o una aseveración de que una opinión no puede ser expresada. Cuando una opinión global no puede ser expresada, se debe establecer las razones para ello. En todos los casos en que el nombre del contador público y auditor esté asociado con los estados financieros, el dictamen debe contener una explicación clara de la índole de la auditoria y del grado de responsabilidad del contador público y auditor.

CAPÍTULO III

PAPELES DE TRABAJO

3.1 Definición

Según la norma de auditoría generalmente aceptada en Guatemala número dos, los papeles de trabajo son los registros llevados por el contador público y auditor independiente sobre los procedimientos seguidos, las pruebas realizadas, la información obtenida y las conclusiones a que ha llegado durante el desarrollo de un examen de estados financieros de acuerdo con estas normas.

Los papeles de trabajo son los registros de los diferentes tipos de evidencia acumulada que reúnen también los procedimientos y pruebas realizadas por el contador público y auditor, los cuales quedan documentados a través de la obtención de la información entregada por el cliente que se audita para llegar a las conclusiones que es el resultado del examen de los estados financieros.

Los papeles de trabajo deben indicar el alcance de la revisión realizada por el contador público y auditor para respaldar su opinión en cuanto a que ha obtenido evidencia suficiente y competente por medio de la inspección, observación, investigación y confirmación realizada a través de su trabajo; algunos ejemplos de papeles de trabajo son los programas de auditoría, análisis, memorando, cartas de confirmación, resúmenes de documentos de la empresa y cédulas o comentarios preparados u obtenidos por el contador público y auditor de la empresa en la cual está realizando el examen de los estados financieros.

En conclusión se puede indicar que los papeles de trabajo constituyen un conjunto de análisis, resúmenes, comentarios y toda la documentación acumulada por el contador público y auditor durante el desarrollo de un examen de estados financieros en una empresa.

3.2 Objetivos

Los papeles de trabajo constituyen el resultado de los procedimientos y evaluaciones efectuadas durante el examen de los estados financieros de una empresa, lo que significa que deben incluir la evidencia necesaria para respaldar la opinión del contador público y auditor.

Como una acumulación de toda la evidencia obtenida durante el desarrollo de la auditoría, los papeles de trabajo tienen varias funciones, entre las que se encuentran: ayudar a organizar y coordinar todas las fases de la revisión de auditoría, proporcionar la información que será incluida en el informe de auditoría y servir como respaldo de la opinión del contador público y auditor. Los papeles de trabajo también sirven como evidencia en caso de demandas legales (ya que los contadores públicos y auditores pueden tener la necesidad de usar los papeles de trabajo para apoyar su afirmación de que realizaron la auditoría de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Guatemala) y/o como guía para exámenes de auditoría posteriores.

El objetivo final de una auditoría es la expresión de la opinión del contador público y auditor sobre los estados financieros y los papeles de trabajo sirven para respaldarla. El contador público y auditor al firmar el dictamen afirma que la auditoría se llevó a cabo de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en Guatemala, consecuentemente se está afirmando que los papeles de trabajo contienen evidencia de que el trabajo fue planificado adecuadamente y que se basó en la revisión de los controles internos, que el trabajo del equipo de auditoría que realizó el examen de los estados financieros fue supervisado oportunamente y que se revisó suficiente evidencia competente; además el contador público y auditor está afirmando que los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera de la empresa, los resultados de sus operaciones y el flujo de efectivo, de acuerdo con el marco de referencia contable utilizado por la empresa para la emisión de estados financieros.

3.3 Propiedad

La norma de auditoría generalmente aceptada en Guatemala número dos, indica que los papeles de trabajo son propiedad del contador público y auditor, sin embargo, el contador público y auditor puede poner a disposición del cliente parte o extractos de los papeles de trabajo, pero éstos en ningún caso deben considerarse como parte de, o sustitutos de los registros contables del cliente; el contador público y auditor deberá adoptar procedimientos razonables para asegurar la custodia y confidencialidad de sus papeles de trabajo y debe conservarlos por un período mínimo de seis años y de acuerdo con las necesidades de su práctica profesional el período adicional que considere necesario.

Los papeles de trabajo que preparan los contadores públicos y auditores son de su propiedad y por lo general se considera confidencial la información que contienen. Usualmente antes de entregar información que aparece en los papeles de trabajo el contador público y auditor debe obtener el consentimiento del cliente; si recibe una citación o requerimiento judicial en el que le pidan información de los papeles de trabajo, el contador público y auditor tiene que entregarla. Cuando el cliente nombra un nuevo contador público y auditor es necesario que el cliente dé su autorización antes de permitir al nuevo contador público y auditor el acceso para su revisión.

Es responsabilidad del contador público y auditor la protección de los papeles de trabajo para evitar su robo o destrucción ya que contienen la información del trabajo realizado por él, razón por la que deberá mantener un control sobre ellos.

3.4 Contenido

La cantidad, tipo y contenido de los papeles de trabajo varían de acuerdo a las circunstancias y el criterio del contador público y auditor, pero generalmente se incluirán o evidenciarán:

1. Que el trabajo de auditoria ha sido planificado adecuadamente, utilizando programas de auditoria y que el trabajo del equipo de auditoria ha sido supervisado oportunamente, lo cual debe quedar debidamente documentado mediante firma del revisor.
2. Que se realizó la evaluación del control interno y se consideró el resultado (confiabilidad) documentándolo a través de cuestionarios, narrativas, flujogramas y las que apliquen en las circunstancias, lo cual determinó la naturaleza, el alcance y oportunidad de los procedimientos sustantivos de auditoria.
3. Que el trabajo realizado cuenta con evidencia suficiente y competente que sirve de base para sustentar la opinión del contador público y auditor sobre la razonabilidad de los estados financieros.
4. Los papeles de trabajo deberán contener las conclusiones de las aseveraciones probadas, después de aplicar los procedimientos de auditoria así como los comentarios por las excepciones encontradas y la conclusión de las mismas.

Debido a la importancia que tienen los papeles de trabajo es necesario que todos estén debidamente referenciados y las marcas de auditoria utilizadas se encuentren con su respectiva explicación para que la persona que los revisa entienda los procedimientos realizados sin tener que preguntar a la persona que los elaboró, esto significa que los papeles de trabajo deben entenderse sin ninguna dificultad.

Según la norma de auditoria generalmente aceptada en Guatemala número dos, un juego de papeles de trabajo de auditoria debe incluir:

1. Estructura organizativa de la empresa.
2. Estructura legal de la empresa.
3. Extractos o copias de convenios y documentos legales importantes.

4. Planificación y programas de auditoria.
5. Estudio y evaluación del control interno.
6. Análisis de saldos y transacciones.
7. Naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoria, sus resultados y conclusiones.
8. Cuando se realicen pruebas selectivas, deberá mostrarse la extensión o alcance de las mismas.
9. Copias de la correspondencia con el cliente relacionada con la auditoria.
10. Copias de la información financiera que se está presentando y los informes de auditoria correspondientes.

“En la preparación de los papeles de trabajo deben observarse varias reglas sencillas:

1. Cada hoja de trabajo o cédula de trabajo debe ser completa e inteligible por sí misma; esta regla tiene por objeto ahorrar tiempo al que la revisa y asegurar que cada cédula contiene la información suficiente de manera que constituya una evidencia efectiva del trabajo realizado. El ser completa e inteligible por sí misma quiere decir que debe tener un título que consiste en el nombre de la empresa que se audita, el nombre de la cuenta analizada o de la prueba realizada, la fuente de datos usada y la fecha o el período que cubre la prueba.
2. Cualquier procedimiento de auditoria empleado debe ser descrito con tal detalle que se manifieste su naturaleza y la extensión de su aplicación.
3. Cada cédula de trabajo debe estar firmada o debe mostrar iniciales de la persona que la preparó y la fecha en que se elaboró. Esto es importante para fijar responsabilidades que puedan surgir en el futuro y para mostrar la secuencia en el trabajo que se ejecutó y la fecha en que el mismo se completó.

4. Los papeles de trabajo deben aparecer limpios, legibles y ordenados. El trabajo limpio y legible permite la revisión de manera más fácil y pronta que el que está descuidado y por lo tanto ahorra valioso tiempo de la persona que revisa.
5. Todas las cédulas de trabajo deben ser ordenadas por medio de índices y las hojas conexas deben tener cuidadosas referencias cruzadas. El objeto que se persigue con la indicación es facilitar que se encuentren los datos en los papeles y mostrar la relación de las cédulas entre sí” (11: 84).

Los papeles de trabajo deben estar completos y ser preparados de tal manera que puedan ser comprendidos una semana, un mes o diez años después.

3.5 Forma

Según la norma de auditoria generalmente aceptada en Guatemala número dos, los papeles de trabajo deben contener los requisitos mínimos siguientes:

1. El nombre de la empresa sujeta a examen.
2. Área que se va a revisar.
3. Fecha de la auditoria
4. La firma o inicial de la persona que preparó la cédula y la de quienes lleven a cabo la supervisión en sus diferentes niveles.
5. Fecha en que la cédula fue preparada.
6. Un adecuado sistema de referencias dentro del conjunto de papeles de trabajo.
7. Cruce de la información indicando las hojas de donde proceden y las hojas a donde pasan.
8. Marcas de auditoria y sus respectivas explicaciones.
9. Fuente de obtención de la información.
10. Los saldos ajustados en los papeles de trabajo de cada cédula analítica debe concordar con las sumarias y éstas con el balance de comprobación.
11. En algunos casos es necesario la ayuda del cliente en cuanto a la preparación de cédulas las cuales servirán para el desarrollo de la auditoria y son de beneficio

para el contador público y auditor ya que se ahorra tiempo, es por ello que para la identificación de estos papeles es importante indicar en los mismos que fueron elaborados por el cliente colocándole a cada uno de ellos por ejemplo “PPC” que puede significar papel proporcionado por el cliente lo cual debe escribirse en una parte visible.

3.6 Técnicas a utilizar en la preparación de los papeles de trabajo

1. Deben estar ordenados adecuadamente.
2. Exactitud matemática, lo cual incluye sumar horizontal y verticalmente los papeles hechos por el cliente para uso del contador público y auditor.
3. Utilizar una correcta escritura y gramática.
4. Las notas deben ser claras y concisas.
5. Los papeles de trabajo deben estar terminados totalmente, o sea que al momento de ser revisados no sea necesario la presencia de la persona que los elaboró, por lo que los papeles de trabajo deben indicar todo el trabajo realizado.

3.7 Referenciación de los papeles de trabajo

“Los papeles de trabajo deben llevar un índice de tal forma que cualquier información ó cédula pueda ser encontrada fácilmente cuando se revisen los papeles de trabajo o elabore el informe de auditoria; cada cédula debe contener una referencia de lápiz rojo en la esquina superior derecha” (9: 65).

La referencia de los papeles de trabajo es importante no sólo para las personas que los revisan sino también para todas las personas que los utilicen para consultas de dicho trabajo o auditorias posteriores; la referencia de los papeles de trabajo de preferencia debe ser alfa-numérica, donde la letra identifique la sección y el número la correlatividad de la cédula dentro de cada sección.

3.7.1 Marcas de auditoria

Son aquellos símbolos que el contador público y auditor utiliza en los papeles de trabajo que ha preparado y en algunos casos en documentos que la empresa que está auditando le ha proporcionado para explicar algunas situaciones o procedimientos que efectuó para dejarlos documentados.

Las marcas de auditoria utilizadas en los papeles de trabajo permiten comprender y analizar con mayor facilidad los procedimientos de auditoria realizados por el contador público y auditor durante la realización del examen a los estados financieros.

Las marcas utilizadas por el contador público y auditor varían de acuerdo a la creatividad, pero lo más importante es la explicación de cada una de ellas lo cual se puede hacer al pie de página del papel de trabajo donde se utilizaron o en una cédula de marcas por separado; cada contador público y auditor puede hacer las marcas que mejor le parezcan las cuales pueden ser letras, números, figuras geométricas, etc.

Las ventajas que ofrece la utilización de marcas de auditoria en los papeles de trabajo del contador público y auditor son:

- a. Facilitar la revisión de los papeles de trabajo.
- b. Definir el procedimiento realizado.
- c. Contienen el hecho concreto.

Algunos aspectos a tomar en cuenta en la utilización de las marcas de auditoria son:

- a. Usar marcas simples
- b. No hacer marcas demasiado pequeñas
- c. No colocar numerosas marcas en una misma cédula
- d. Explicar todas las marcas
- e. Utilizar un lápiz de color únicamente para marcas de auditoria.

A continuación se presenta un ejemplo de algunas marcas de auditoría a utilizar en los papeles de trabajo:

Marcas	Ejemplo del significado de las marcas
✓	Documentación de soporte examinada físicamente
☑	Saldo cotejado contra estados financieros al (fecha) proporcionados por el cliente.
CP	Cobro posterior examinado
☒	Cálculos aritméticos verificados
Σ	Sumatoria
PP	Pago posterior examinado
\leq	Sumado horizontalmente
\geq	Sumado verticalmente
\approx	Factura del proveedor examinada
PPC	Papel proporcionado por el cliente

3.8 Clases de papeles de trabajo que prepara el auditor

“Los papeles de trabajo pueden clasificarse de acuerdo con sus funciones de la siguiente forma: (11: 85)

1. “Balanza de comprobación o cédula centralizadora:

Cuando ya está ajustada son la liga entre los libros y registros de la empresa y los estados dictaminados por el auditor. Esta cédula es el papel de trabajo básico.

2. Cédulas sumarias:

Son las cédulas en donde se muestra la composición y características de los conceptos que aparecen en la balanza de comprobación y que indican su clasificación en los estados financieros.

3. Cédulas analíticas:

Estas se refieren a la verificación de las integraciones de las cédulas sumarias; en las cédulas analíticas es donde se hace el verdadero análisis de las cuentas que integran la cédula sumaria” (11: 86).

3.9 Archivos que prepara el contador público y auditor con base a los papeles de trabajo

Entre los principales archivos de papeles de trabajo que utiliza el contador público y auditor se encuentran los siguientes:

- **Archivo permanente**

A lo largo de la auditoria se acumula una considerable cantidad de información legal y de otras características que es necesario documentar y archivar para su uso en años futuros; su objeto es proporcionar la información que resulta útil para conocer la empresa en sus aspectos generales y sirve de orientación para cualquier contacto con ella.

Obviamente la información pierde vigencia a medida que pasa el tiempo, por lo cual la información del legajo permanente debe ser revisada todos los años y dichos asuntos deben ser transferidos al legajo permanente inactivo.

Cuando se recopile información para el archivo permanente se puede optar por obtener copias de los documentos o realizar un extracto de ellos; ambos tienen sus ventajas y desventajas ya que obtener las copias resulta más rápido que realizar los extractos pero de esta manera se acumulan papeles innecesarios y provocan un legajo abultado.

Los extractos pueden ayudar al contador público y auditor a concentrar su atención en cuestiones clave pero requieren tiempo y existe el riesgo de que información importante sea omitida o transcrita inadecuadamente.

Los documentos que generalmente se incluyen en el archivo permanente son: actas del consejo de administración, actas de asambleas de accionistas, políticas de la empresa como firmas autorizadas para girar cheques, condiciones de ventas a clientes y tasas de depreciación para activos fijos; contratos de compra de propiedades importantes, impuestos especiales a los que está sujeta la empresa o bien exoneraciones especiales de impuestos, contratos (por arrendamientos, servicios, asesoría técnica, etc.), así como también historia del capital social, aumentos al capital, escrituras de préstamos bancarios, escritura de constitución y las modificaciones a la misma, direcciones (sede, fábricas, filiales, etc.) número de fax y teléfono, copia del organigrama de la empresa, personal ejecutivo y sus funciones.

- **Archivo de correspondencia**

En el transcurso de la relación del contador público y auditor con sus clientes se da una serie de cruces de correspondencia relacionada con propuestas, aceptación de la auditoría por los clientes, estimaciones de honorarios, convenios de pagos y otros asuntos relacionados con requerimientos especiales para la auditoría y nota de envío de informes.

Por todo este tipo de correspondencia es conveniente que se tenga un archivo específico para cada cliente con el objetivo de mantener control del cumplimiento con términos de contratación y honorarios pactados.

CAPÍTULO IV

LA EVIDENCIA DE AUDITORIA

4.1 Concepto

Evidencia de auditoria es toda la información que obtiene el contador público y auditor para la sustentación de los comentarios, conclusiones y recomendaciones de su informe.

La evidencia en las auditorias financieras está conformada por información suficiente y adecuada que el contador público y auditor emplea para formarse una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros de la empresa auditada.

La evidencia está constituida por cualquier información o documento que asista al contador público y auditor a formar su opinión profesional respecto a la integridad de los estados financieros que examina.

El problema sobre lo que constituye evidencia aceptable y lo que en un caso particular no lo es se deja enteramente a juicio del contador público y auditor, ya que una de las características del profesional en este campo es la necesidad de ejercitar en gran medida el juicio en la práctica y a medida que aumenta la experiencia, igualmente aumentará la habilidad para decidir y ponderar juiciosamente.

4.2 Generalidades de la evidencia

La realización de una auditoria consiste en que el contador público y auditor independiente pretende certificar si los estados financieros de una empresa presentan adecuadamente la posición financiera y los resultados de las operaciones de la misma de acuerdo con el marco de referencia utilizado por la empresa para la preparación y presentación de estados financieros, el cual fue aplicado consistentemente con los del ejercicio anterior y para ello debe obtener la suficiente

cantidad de evidencia competente para determinar si la información emitida corresponde con la realidad y expresar su opinión a tal efecto.

El trabajo que el contador público y auditor realice debe estar adecuadamente respaldado, lo cual requiere que se obtenga la evidencia suficiente y competente de una fuente confiable para llegar a una conclusión correcta y con la certeza que es la adecuada con el trabajo realizado.

La evidencia podrá variar de acuerdo al juicio del contador público y auditor y al caso de que se trate, siempre que esté obteniendo la satisfacción sobre el trabajo que está desarrollando.

De acuerdo con el tipo de pruebas de auditoria que se determinan realizar, la evidencia que soportará el trabajo deberá llenar requisitos tanto de carácter administrativo como carácter fiscal; dentro de los requisitos administrativos se encuentran niveles de autorización, cotizaciones, envíos, solicitud de cheque, ingresos a bodega, etc., y dentro de los requisitos fiscales que deben estar incluidos en los documentos están el número de identificación tributaria (N.I.T.), documentos que deben cumplir con timbres fiscales, etc.

4.3 Características de la evidencia

La evidencia obtenida por el contador público y auditor debe reunir las siguientes características:

a. Competencia de la evidencia

La competencia es la medida de la calidad de evidencia de la auditoria y su relevancia para una particular afirmación y su confiabilidad.

Para que la evidencia sea competente tiene que ser válida y relevante; la validez de la evidencia depende de las circunstancias en las que se obtiene, pero el contador

público y auditor deberá observar como parte de sus procedimientos de cumplimiento las afirmaciones de existencia (el control existe y ha sido permanente), eficacia (los controles funcionan eficazmente) y continuidad (los controles han funcionado así durante el período del que se está obteniendo la confiabilidad).

b. Suficiencia de la evidencia

Es la medida de la cantidad de la evidencia de auditoría; pocas veces se puede tener certeza absoluta sobre la validez de los estados financieros y lo que se necesita para formar una base razonable para la opinión es evidencia pertinente, suficiente y confiable.

La evidencia será considerada suficiente cuando por la aplicación de una o más pruebas, el contador público y auditor se satisfaga que los hechos revelados en su informe se encuentran plenamente comprobados.

El grado de suficiencia de la evidencia depende de la aplicación del juicio profesional del contador público y auditor. Consecuentemente, podrá haber diversidad de criterios sobre hasta donde es suficiente acumular evidencias sobre un asunto en particular. Un criterio aplicable sobre este particular está dado por la apreciación de un tercero, razonablemente enterado, que no haya intervenido en el trabajo de campo ni en la formulación del informe de auditoría quien de las evidencias acumuladas por el contador público y auditor y sin explicaciones adicionales, llegue a las mismas conclusiones que éste.

4.4 Clasificación de la evidencia

Los principales tipos de evidencia son:

a. Sistema de información contable:

“El sistema de información contable se compone de los métodos y registros con que se registran, procesan y comunican las transacciones de la empresa y se mantiene la

responsabilidad por el activo, el pasivo y el capital conexo; por lo regular se incluyen el mayor y el diario” (8: 123).

b. Evidencia física:

Se obtiene mediante inspección y observación directa de actividades, bienes o sucesos.

c. Evidencia documental:

Consiste en información elaborada, como la contenida en cartas, contratos, registros de contabilidad facturas y documentos de la empresa, relacionados con su desempeño.

La evidencia documental es en la que se apoya el contador público y auditor más que en ninguna otra; esta según su grado de confiabilidad se agrupa así:

- Documentación elaborada por terceros y en poder de ellos.
- Documentación elaborada por terceros y en poder de la empresa auditada.
- Documentación elaborada por la empresa y en poder de ella.

d. Evidencia por medio de declaraciones orales y escritas de las empresas:

Durante la realización del trabajo de una auditoria, el contador público y auditor realiza preguntas a los funcionarios y empleados de la empresa; las preguntas orales abarcan infinidad de temas como por ejemplo, la ubicación de los registros y documentos, probabilidades de cobrar cuentas vencidas desde hace mucho tiempo, rotación del inventario, obsolescencia de inventarios, etc.

El auditor también consigue declaraciones escritas de la empresa, ya que al finalizar el trabajo de auditoria, el contador público y auditor debe obtener de ésta una carta de representación en la cual se deben resumir las declaraciones orales más importantes que hicieron los directivos durante la auditoria.

4.5 Naturaleza de la evidencia

Tanto los registros contables como los soportes de éstos forman la evidencia de auditoria; los documentos que se extienden dentro de la empresa o fuera de ella pero que tengan relación con la misma, conforman la base de la evidencia que servirá para llegar a los registros contables, siendo estos últimos el soporte de los estados financieros.

4.6 Evidencia obtenida de un especialista

Debido a las limitaciones que tiene el contador público y auditor en el conocimiento de las áreas inherentes a otros profesionales, se ha establecido por las normas de auditoria generalmente aceptadas en Guatemala, que para obtener evidencia que soporte la confiabilidad de dichas áreas sea necesario la opinión por escrito de un especialista.

El auditor necesitará de la opinión de un especialista en casos como los siguientes:

- a. Valuación de obras de arte, terrenos y piedras preciosas.
- b. Pasivos determinados por actuarios.
- c. Opiniones sobre asuntos legales, etc.

Normalmente es preferible tener la colaboración de un especialista que no esté relacionado con la empresa y que por lo tanto sea más objetivo y brinde una mayor confiabilidad como evidencia. Siempre que el contador público y auditor utilice el trabajo de un especialista, es conveniente que se asegure de la satisfacción del especialista con la información y el material que recibió para realizar el trabajo, así como conocer los métodos utilizados y los hallazgos del especialista para respaldar las aseveraciones correspondientes.

4.7 Confiabilidad de la evidencia

La confiabilidad de la evidencia en auditoria se ve influenciada por la fuente de la que se obtiene (interna o externa) y por la naturaleza de la misma (visual, oral,

documental). Aún cuando la confiabilidad de la evidencia de auditoria está en función de las circunstancias en que se obtiene, se pueden tener algunos parámetros básicos para evaluar hasta cierto punto la veracidad de la evidencia de acuerdo con la norma de auditoría generalmente aceptada número diecinueve y son:

- a. La evidencia de auditoria de fuentes externas es más confiable que la generada internamente (por la empresa auditada).
- b. La evidencia obtenida directamente por el contador público y auditor de terceras personas es más confiable que la obtenida por la empresa auditada.
- c. La evidencia obtenida de la empresa auditada es más confiable cuando existen controles internos relacionados y son satisfactorios.
- d. Los documentos y confirmaciones escritas son más confiables que la información obtenida oralmente por medio de entrevistas.

Si la evidencia es obtenida directamente por el contador público y auditor, no hay posibilidad de que el personal de la empresa modifique el documento o que cambie las cifras de la empresa para que concuerden con la información de estos documentos. Los documentos de este tipo incluyen confirmaciones de cuentas por cobrar de la empresa auditada, confirmaciones bancarias, cartas del abogado de la empresa, cartas de las empresas de seguros, etc.

La evidencia documental enviada directamente al contador público y auditor a solicitud de la empresa se convierte en parte de los papeles de trabajo y se conserva como una parte valiosa del respaldo del dictamen. Los documentos preparados fuera de la empresa y que se encuentran en poder de la empresa tienen un grado ligeramente inferior de confiabilidad pero a pesar de todo son un tipo importante de evidencia y lo más probable es que el contador público y auditor examine más de este tipo de evidencia que de cualquier otra debido a que es la información más usual que mantiene una empresa como respaldo a todo tipo de actividades de negocios y en particular de los gastos. Las facturas, los estados de cuenta bancarios, pedidos de

empresas y contratos de arrendamiento constituyen un gran volumen de la evidencia documental.

4.8 Naturaleza de las pruebas de auditoría

El contador público y auditor realiza procedimientos para obtener evidencia que le permita extraer conclusiones razonables de si los estados financieros de la empresa se ajustan al marco de referencia para la preparación y presentación de estados financieros.

Los procedimientos de auditoría permiten minimizar el riesgo de error material en cuatro formas:

- a. Conocer la empresa y su ambiente a fin de evaluar los riesgos de error material.
- b. Conocer el control interno de la empresa.
- c. Diseñar y realizar pruebas de los controles para verificar su eficiencia operativa en la prevención o detección de errores materiales.
- d. Diseñar y realizar procedimientos importantes a fin de probar las afirmaciones contenidas en los estados financieros o detectar errores materiales.

4.8.1 Procedimientos sustantivos

Las pruebas sustantivas, son las que se efectúan sobre las cifras de los estados financieros y están íntimamente ligadas con la suficiencia de la evidencia ya que corresponden a la cantidad en cuanto al porcentaje de lo examinado del total; las principales pruebas que se efectúan de carácter sustantivo son:

Examen analítico: son las que abarcan el estudio y comparación de la información e involucran la creación de información adicional de relaciones mediante análisis, resúmenes y cálculos.

Saldos: las pruebas de saldos deben ser consideradas después de un examen analítico, ya que estas demandan mayor cantidad de tiempo y recursos de auditoría; deben ser consideradas ya que dan por resultado la evidencia de auditoría directa de los elementos de los estados financieros sobre los cuales se emite una opinión o dictamen.

Operaciones: este procedimiento consiste en la inspección de la documentación de soporte de cada transacción y tiene como objetivo el establecer la validez de las transacciones individuales que respaldan a un componente de los estados financieros.

Por su naturaleza, las pruebas sustantivas serán sensibles a los riesgos estimados de error, para obtener eficazmente evidencia suficiente y competente para alcanzar el nivel planeado de seguridad en las áreas de auditoría y una manera en que el contador público y auditor aborda un área de alto riesgo consiste en seleccionar un mejor procedimiento y la oportunidad en la aplicación del mismo.

4.8.2 Procedimientos de cumplimiento o de control

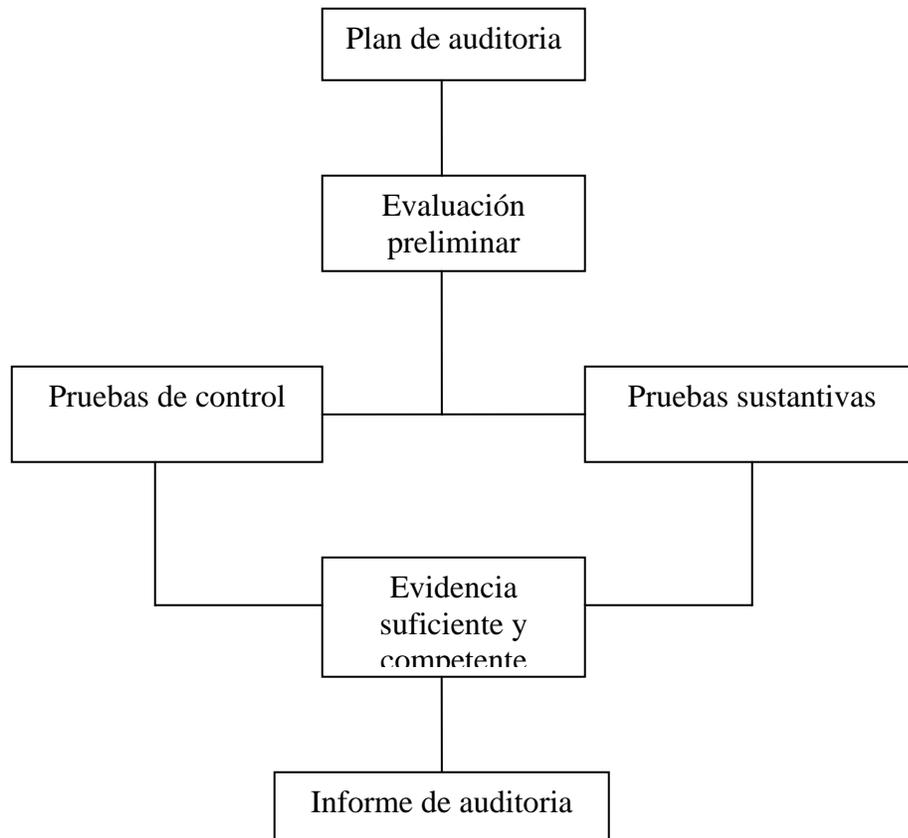
Son aquellas que se desarrollan para evaluar los controles y procedimientos establecidos por la empresa, para que los registros contables generen información confiable y eficaz.

En otras palabras, se puede indicar que las pruebas de control se realizan para que el contador público y auditor obtenga una seguridad razonable acerca de el funcionamiento adecuado y eficaz de los controles internos establecidos por la empresa para prevenir, detectar y corregir errores e irregularidades en los estados financieros.

Estas pruebas además de verificar la eficacia del control interno, incluye pruebas que son de carácter cualitativas, entre las que se incluyen la organización y

segregación de funciones así como la asignación de responsabilidades y delegación de autoridad los cuales otorgan un valioso elemento de control.

A continuación se muestra una gráfica que indica el proceso de auditoría y en qué momento se obtiene la evidencia:



4.9 Oportunidad de las pruebas de auditoría

Generalmente el contador público y auditor dividirá su trabajo en dos partes para una mejor aplicación de sus pruebas de auditoría y obtener en mejor forma la evidencia de auditoría suficiente y competente; esta división es lo que se llama en auditoría visita preliminar y visita final.

La visita preliminar se realiza con anterioridad a la fecha de cierre contable, teniendo como objetivo la aplicación de pruebas de cumplimiento o de control, debido a que aún no se tienen las cifras finales de los estados financieros y las operaciones se encuentran en proceso.

La visita final es realizada cuando los estados financieros han sido finalizados y teniendo como base el grado de confianza sobre el control interno de la empresa, el cual se evaluó en la visita preliminar, se procede a realizar las pruebas sustantivas que de acuerdo a ese nivel de confianza sean necesarias para obtener la evidencia suficiente para emitir la opinión sobre los estados financieros.

En general, los procedimientos de auditoría pueden efectuarse antes de fin de año o después de fin de año. El contador público y auditor puede lograr mayor seguridad si los cambia de una fecha intermedia al final del año.

En el primer caso, aumenta el riesgo de auditoría pues los errores materiales pueden aparecer en el período restante, entre la fecha de las pruebas y el final de año; esto debe controlarse efectuando otros procedimientos que cubran el período restante o mediante la seguridad del contador público y auditor de que los controles de la empresa funcionan eficientemente para impedir errores materiales.

4.10 Relación entre el riesgo y la evidencia de auditoría

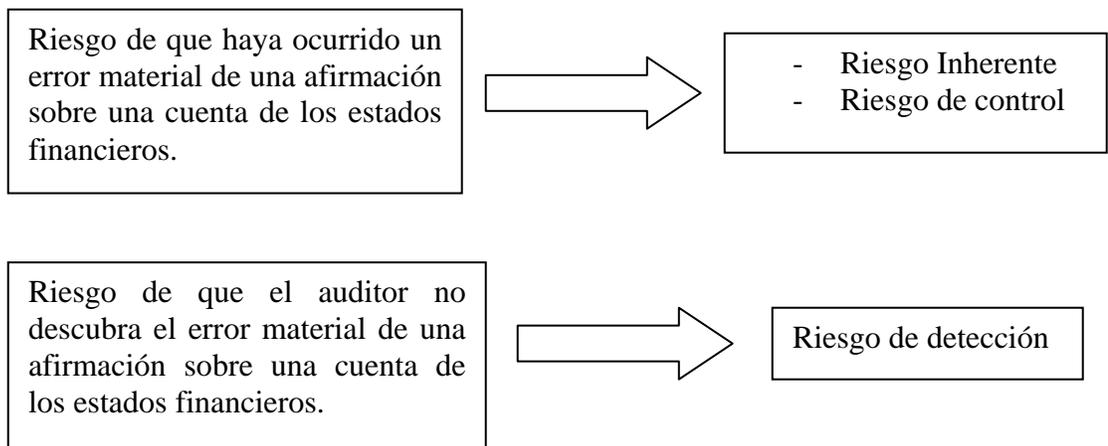
El riesgo de auditoría y la evidencia de auditoría se encuentran íntimamente ligados, debido a que el riesgo de auditoría indica la posibilidad de que el contador público y auditor sin darse cuenta no modifique adecuadamente su opinión sobre estados financieros que contienen errores materiales, es decir, el riesgo de que el contador público y auditor emita una opinión sin salvedad que contenga una desviación material del marco de referencia para la preparación y presentación de estados financieros.

El riesgo se reduce obteniendo evidencia suficiente y competente, y cuanto más confiable sea, menor será el riesgo, por lo que el contador público y auditor debe reunir evidencia suficiente y competente para reducir el riesgo a un nivel bajo durante el trabajo de auditoria.

Una forma sencilla de obtener la evidencia suficiente y competente consiste en aumentar el alcance de los procedimientos, pero también se logra seleccionando procedimientos más eficientes realizándolos en una fecha más cercana a la del balance general.

El riesgo de auditoria puede evaluarse a nivel de afirmación, ya que la auditoria consiste en obtener evidencia respecto a las afirmaciones contenidas en los estados financieros preparados por la empresa.

El riesgo de auditoria se divide así:



4.10.1 Riesgo inherente

Consiste en la posibilidad de la existencia de un error material en una afirmación antes de examinar el control interno de la empresa; los factores que influyen en él,

son la naturaleza de la empresa y de su industria o la de una cuenta particular de los estados financieros.

Las características del negocio de la empresa y de su industria afectan a la auditoría en su conjunto ya que influyen en las afirmaciones de las cuentas que integran los estados financieros de la misma.

“Algunas características del negocio como las siguientes implican un alto riesgo inherente:

- a. Rentabilidad variable de la empresa respecto a otras empresas de la industria.
- b. Resultados operativos que son sumamente sensibles a los factores económicos.
- c. Problemas de negocio en marcha.
- d. Grandes distorsiones conocidas y probables detectadas en auditorías anteriores.
- e. Rotación importante, reputación dudosa o habilidades contables inadecuadas de la administración” (8: 119).

El contador público y auditor utiliza el conocimiento de la industria en la que opera la empresa y la naturaleza de sus operaciones (obtenida durante la auditoría de años anteriores en el caso de una auditoría recurrente) para evaluar el riesgo inherente de las afirmaciones sobre los estados financieros.

En términos generales, las afirmaciones con alto riesgo inherente son:

- a. Cálculos complejos
- b. Juicio significativo de la administración
- c. Valuaciones efectuadas por la administración

4.10.2 Riesgo de control

Es el riesgo de que el control interno implementado por la empresa no prevenga, detecte y/o corrija oportunamente un error material; en términos generales, el control interno se basa en la eficacia del control interno.

El contador público y auditor evalúa este tipo de riesgo teniendo en cuenta los controles de la empresa, concentrándose en los que afectan a la confiabilidad de los informes financieros, en otras palabras, los que permiten mitigar el riesgo de errores e irregularidades en las aseveraciones de los estados financieros.

Los controles bien diseñados que funcionan eficientemente aumentan la confiabilidad de los datos contables que en conjunto conforman los estados financieros.

El contador público y auditor obtiene el conocimiento del control interno de la empresa mediante una combinación de procedimientos, preguntas, inspección, observación, para determinar si el control está diseñado y funcionando de manera adecuada.

“Si el contador público y auditor descubre que la empresa diseñó un buen control interno para una cuenta en particular y que las prácticas obligatorias funcionan bien en las actividades ordinarias, señalarán que el riesgo de control de las afirmaciones es bajo y por tanto aceptarán un nivel más alto de riesgo de detección” (8:120).

4.10.3 Riesgo de detección

Es el riesgo de que el contador público y auditor no descubra los errores en los estados financieros, aplicando sus procedimientos; en general, es la posibilidad de que los procedimientos sólo lleven a concluir que no existe un error material en una cuenta o afirmación cuando en realidad sí existe.

4.11 Opinión del contador público y auditor basada en la evidencia

Previo a emitir una opinión el contador público y auditor debe tener la certeza en cuanto a haber realizado las pruebas de auditoria necesarias para determinar el grado de razonabilidad de las transacciones y cifras mostradas en los estados financieros, lo cual le permitirá tener como base evidencia suficiente y competente para emitir a su juicio la mejor opinión que merezca la información allí presentada.

CAPÍTULO V

EL INFORME DE AUDITORIA Y LOS TIPOS DE OPINIÓN

5.1 Definición

Según la norma de auditoria generalmente aceptada en Guatemala número diez, el informe es el documento que contiene el dictamen del contador público y auditor independiente conjuntamente con los estados financieros de la empresa auditada.

Esta norma también indica que el informe de auditoria es corto si contiene el dictamen del auditor y los estados financieros básicos, o sea balance general, estado de resultados, cambios en el patrimonio de los accionistas, flujo de efectivo y sus respectivas notas. El informe de auditoria es largo si contiene el dictamen del auditor, los estados financieros básicos y sus respectivas notas e información complementaria.

5.2 Objetivo

Cuando el contador público y auditor es llamado a examinar los estados financieros preparados por una empresa, el objetivo final de su actuación profesional será el de dar un dictamen en el que se opinará sobre la razonabilidad de los estados financieros de conformidad con el marco de referencia contable utilizado por la empresa para la emisión de estados financieros.

El trabajo de auditoria tiene, por consiguiente, como finalidad inmediata, el proporcionar al propio contador público y auditor los elementos de juicio y de convicción necesaria para poder dar su dictamen de una manera objetiva y profesional.

El dictamen formará parte del informe que el contador público y auditor presentará a su cliente después del examen a los estados financieros de acuerdo con normas de auditoria generalmente aceptadas en Guatemala.

5.3 Preparación del informe

Un informe de auditoría debe ser claro, conciso y fácil de entender; no debe contener párrafos largos y complicados y debe emplearse un lenguaje adecuado. Algunos términos técnicos necesariamente deben ser empleados, pero debe hacerse un esfuerzo para utilizar lenguaje comercial en lugar de términos estrictamente técnico-contables.

Los informes de auditoría deben ser redactados adecuadamente; para evitar errores en los mismos es necesario que después de haber sido redactados, cada cálculo y suma deban ser verificados, así como los importes, fechas y nombres tomados de informes anteriores deberán ser comparados con estos informes. La precisión de los estados financieros, cédulas anexas y cifras del cuerpo del informe, deberá determinarse comparando con los papeles de trabajo.

5.4 El dictamen del contador público y auditor y sus elementos

El dictamen es el documento en el cual el contador público y auditor emite su opinión con base en la auditoría realizada, acerca de la razonabilidad de los estados financieros, de conformidad con el marco de referencia contable utilizado por la empresa para la emisión de estados financieros.

Los elementos básicos del dictamen según la norma de auditoría generalmente aceptada en Guatemala número diez son:

1. Un título que incluya la frase “Contador Público y Auditor Independiente”.
2. Una declaración de que los estados financieros identificados en el dictamen fueron auditados.
3. Una declaración de que los estados financieros son responsabilidad de la administración de la empresa y que la responsabilidad del contador público y auditor es expresar una opinión sobre la razonabilidad de dichos estados financieros con base en su auditoría.

4. Una declaración de que la auditoria fue efectuada de acuerdo con normas de auditoria generalmente aceptadas en Guatemala.
5. Una declaración de que las normas de auditoria generalmente aceptadas en Guatemala requieren que una auditoria sea planificada y realizada para obtener certeza razonable que los estados financieros no contienen errores importantes.
6. Una declaración de que la auditoria incluye:
 - a. El examen sobre una base selectiva de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros.
 - b. La evaluación del marco de referencia contable utilizado por la empresa para la emisión de estados financieros y las estimaciones importantes hechas por la administración.
 - c. La evaluación de la presentación general de los estados financieros.
7. Una declaración de que el contador público y auditor considera que su examen provee una base razonable para emitir su opinión.
8. Una opinión de que los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la empresa a la fecha del balance general, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con el marco de referencia contable utilizado por la empresa para la emisión de estados financieros.
9. Nombre, firma y número de colegiado del contador público y auditor responsable del trabajo o nombre de la Firma de auditores, nombre, firma y número de colegiado del contador público y auditor responsable del trabajo.
10. Fecha del dictamen de auditoria.

5.5 Tipos de opinión a emitirse en el dictamen

Según la norma de auditoria generalmente aceptada en Guatemala número diez, a continuación se muestran los distintos tipos de opinión que el contador público y

auditor emite en un dictamen al efectuar una auditoria de estados financieros:

- a. Opinión sin salvedad o estándar
- b. Opinión con salvedad
- c. Opinión adversa
- d. Abstención de opinión

5.5.1 Opinión sin salvedad o estándar

Esta opinión se utiliza cuando no hay limitaciones significativas que afecten la realización de la auditoria y la evidencia obtenida en la auditoria no revela deficiencias significativas en los estados financieros que afecten el informe del contador público y auditor independiente.

Por esta razón el contador público y auditor concluye que los estados financieros dan un punto de vista verdadero y razonable (o están presentados razonablemente, respecto de todo lo importante) la situación financiera, el resultado de sus operaciones y los flujos de efectivo de la empresa de conformidad con el marco de referencia contable utilizado por la empresa para la emisión de estados financieros.

Un informe sin salvedades sólo puede ser emitido por el contador público y auditor cuando se han cumplido las siguientes condiciones:

- a. Los estados financieros han sido presentados en plena concordancia con el marco de referencia contable utilizado por la empresa para la emisión de estados financieros incluyendo las revelaciones pertinentes.
- b. La auditoria se llevó a cabo de acuerdo con las normas de auditoria generalmente aceptadas en Guatemala, sin limitaciones de alcance significativas que eviten que el contador público y auditor pueda recabar las evidencias necesarias para respaldar su opinión.

Cuando se considera sustancial o importante cualquier desviación de estas condiciones, da por resultado una situación en la que no es posible emitir una opinión sin salvedades.

El contador público y auditor agrega un párrafo explicativo a un informe para:

- a. Indicar que una parte de la auditoría fue realizada por otros auditores.
- b. Señalar alguna incertidumbre acerca de la capacidad de la compañía para continuar como negocio en marcha.
- c. Describir alguna inconsistencia en la aplicación del marco de referencia contable utilizado por la empresa para la emisión de estados financieros.
- d. Describir alguna desviación justificada del marco de referencia contable utilizado por la empresa para la emisión de estados financieros.

5.5.2 Opinión con salvedad

Se expresa cuando el contador público y auditor concluye que no puede expresarse una opinión sin salvedad debido a que no hay suficiente evidencia importante, los estados financieros difieren de forma significativa del marco de referencia contable utilizado por la empresa para la emisión de estados financieros o hay limitación en el alcance de la auditoría; la excepción debe ser lo suficientemente significativa para que amerite su mención en el informe del contador público y auditor, pero no debe ser tan significativa como para merecer una abstención de opinión o una opinión negativa.

La limitación en el alcance de una auditoría surge cuando el contador público y auditor está imposibilitado de efectuar un procedimiento de auditoría fundamental; las limitaciones pueden ser impuestas ya sea por las circunstancias que rodean a la auditoría (el contador público y auditor fue contratado por la empresa demasiado tarde como para observar el inventario inicial del cliente) o por el cliente (el cliente no permite que el contador público y auditor realice los procedimientos que a su juicio considere necesarios y relevantes para la auditoría).

Cuando de acuerdo a las circunstancias hay una limitación en el alcance, el contador público y auditor intentará efectuar procedimientos alternos para recabar evidencia competente y suficiente; si se recaba tal evidencia y el contador público y auditor considera que es suficiente, entonces podrá emitir una opinión sin salvedad; por el contrario en las situaciones en las que los procedimientos alternos no proporcionan suficiente evidencia, el contador público y auditor deberá emitir una opinión con salvedad.

Cuando el informe es con salvedades, no se ven afectados el párrafo introductorio y el párrafo del alcance del informe; la modificación implica agregar un párrafo explicativo después del párrafo del alcance en el cual debería expresarse como “excepto por” los efectos del asunto al que se refiere la calificación, en donde deben aclararse los motivos de la salvedad.

Los informes con salvedades deben ser redactados con cuidado para asegurar que los usuarios de los estados financieros entiendan que el contador público y auditor está manifestando una opinión con salvedad.

El contador público y auditor debe hacer uso de su criterio profesional para determinar los efectos de la desviación sobre los estados financieros tomando en cuenta:

- a. La magnitud de los efectos en términos monetarios.
- b. La importancia del rubro para el cliente en particular.
- c. El número de cuentas y revelaciones de los estados financieros que se ven afectadas.
- d. El impacto de la desviación del marco de referencia contable utilizado por la empresa para la emisión de estados financieros considerados como un todo.

5.5.3 Opinión negativa o adversa

Se expresa cuando los estados financieros no presentan razonablemente la situación financiera, el resultado de sus operaciones y los flujos de efectivo de la empresa de

acuerdo con el marco de referencia contable utilizado por la empresa para la emisión de estados financieros; este tipo de opinión se emite cuando las deficiencias en los estados financieros son tan significativas que éstos considerados como un todo son engañosos.

Cuando el contador público y auditor expresa una opinión negativa tiene que haber obtenido evidencia suficiente y competente para respaldar su opinión.

Un informe que manifiesta una opinión negativa incluye el párrafo estándar de introducción y alcance, así como uno o más párrafos explicativos antes del párrafo de opinión en los que se describen los motivos de la opinión negativa y el párrafo de la opinión.

5.5.4 Abstención o negación de opinión

La abstención o negación de opinión surge cuando el posible efecto de una limitación en el alcance es tan importante que el contador público y auditor no ha podido obtener evidencia suficiente y apropiada de auditoria y consecuentemente está imposibilitado para formarse una opinión sobre los estados financieros, por lo que no puede expresar una opinión sobre los mismos.

La abstención de opinión que se origina de restricciones al alcance no se presentan frecuentemente, ya que el contador público y auditor debe ser capaz de prever este tipo de problemas en la etapa de planeación del compromiso de auditoria, ya que por lo regular el cliente no desea incurrir en el costo de una auditoria si desde un principio es evidente que el contador público y auditor tiene que emitir una abstención de opinión.

CAPÍTULO VI CASO PRÁCTICO

LA EVIDENCIA EN LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS EN UNA EMPRESA COMERCIAL QUE SE DEDICA A LA COMPRA Y VENTA DE ELECTRODOMÉSTICOS

El caso práctico que a continuación se presenta, se ha desarrollado en una forma integrada, para demostrar la forma en la que se efectúa el examen de los estados financieros en una empresa comercial que se dedica a la compra y venta de electrodomésticos a nivel local.

La opinión emitida por el contador público y auditor independiente, se basa en la evidencia de auditoría suficiente y competente; es por ello que con el caso práctico que a continuación se presenta, se hace énfasis en cada uno de los papeles de trabajo que se deben incluir como mínimo en cada una de las áreas de los estados financieros, lo cual permite al contador público y auditor expresar una opinión con base al examen realizado a los estados financieros.

En este caso práctico, por ser un ejemplo es imposible abarcar todos los problemas que se presentan durante una revisión y las situaciones que el contador público y auditor encuentra en el ejercicio de su profesión, pero brindará un conocimiento razonable acerca de la forma en que se efectúa una auditoría de estados financieros, aunque los procedimientos de auditoría aplicados pueden variar, ya que no son rígidos.

En este aspecto, se presenta el legajo de papeles de trabajo así como el informe de auditoría, por lo que se incluyen las siguientes etapas:

- a. Propuesta y aceptación de los servicios profesionales de auditoría.
- b. Planificación de la auditoría
- c. Evaluación del control interno

- d. Evidencia de auditoria obtenida mediante los papeles de trabajo en las siguientes áreas:
- Caja y bancos
 - Cuentas por cobrar
 - Otras cuentas por cobrar
 - Inventarios
 - Propiedad, mobiliario, equipo y vehículos
 - Gastos anticipados
 - Cuentas por pagar y gastos acumulados
 - Patrimonio de los accionistas
 - Cuentas de resultados
 - Eventos subsecuentes
- e. Informe de auditoria
- f. Carta a la Gerencia

Para una mejor comprensión del caso práctico, a continuación se mencionan algunos aspectos importantes a tomar en consideración para la realización de la auditoria de estados financieros al 31 de diciembre de 2006.

La Junta de Accionistas de la empresa “Distribuidora La Única, S.A.” (de aquí en adelante la empresa) contrató los servicios de la firma de auditores independientes FIGUEROA RODRÍGUEZ & ASOCIADOS para que dictamine sobre la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros al 31 de diciembre de 2006, de acuerdo con normas de auditoria generalmente aceptadas en Guatemala y normas internacionales de contabilidad, las cuales fueron adoptadas en el país como los principios de contabilidad generalmente aceptados a que se refiere el código de comercio según publicación realizada por el Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores en el Diario de Centro América con fecha 16 de julio de 2002; es importante mencionar que esta auditoría es recurrente.

La empresa fue constituida de acuerdo a las leyes de la República de Guatemala por tiempo indefinido e inició operaciones el 14 de julio de 2000; tiene ubicada sus oficinas en la 5ª. avenida 13-20 zona 9, en la ciudad de Guatemala.

La actividad principal de la empresa es la compra y venta de electrodomésticos en la ciudad capital y distribuye los aparatos electrónicos que adquiere única y exclusivamente de los proveedores locales Big Shop, S.A., Best Price, S.A., L.R. Electronics, S.A. y The Quality, S.A., con quienes se tienen contratos que se renuevan cada año.

Las operaciones de la empresa están enfocadas a la distribución de aparatos eléctricos al mayoreo, siendo sus principales clientes las tiendas de aparatos eléctricos y electrodomésticos en la ciudad capital.

Las líneas de producto que distribuye la empresa son televisiones, radios para carro, cámaras digitales, equipos de sonido, planchas, hornos microondas, D.V.D., CD player, refrigeradoras y estufas.

El personal clave de la empresa está integrado de la siguiente forma:

Gerente General y Representante Legal:	Lic. Daniel Gómez Granados
Gerente Financiero:	Lic. Katherine Melissa Reyna
Contador General:	Lic. Axel Conde

La empresa tiene como política de crédito otorgar 30, 60 y 90 días; créditos con más de 90 días se consideran vencidos.

La empresa utiliza el sistema informático JDEdwards, el cual permite una interrelación en módulos por lo que todos están conectados y los auxiliares de las cuentas son alimentados directamente por las transacciones operadas contablemente.

La auditoria se tiene programada para dar inicio el 01 de febrero de 2007, siendo ésta única visita.

Se tiene previsto emitir los siguientes informes:

- Informe de auditoria el cual incluye el dictamen del contador público y auditor independiente.
- Carta a la gerencia en la que se incluirán aquellas debilidades importantes que se detecten durante del trabajo de campo de la auditoria y las recomendaciones correspondientes.

Ambos informes serán entregados el 06 de marzo de 2007.

A continuación se presenta un índice en el cual se detalla cada uno de los papeles de trabajo elaborados durante la realización del examen a los estados financieros de Distribuidora La Única, S.A. al 31 de diciembre de 2006.

No.	PAPEL DE TRABAJO	REF.
1	Propuesta de servicios profesionales de auditoria	A
2	Aceptación de la propuesta de servicios profesionales	A - 1
3	Planificación de auditoria	B
4	Informe de auditoria	C
5	Carta a la gerencia	C - 1
6	Carta de representación	D
7	Estados financieros al 31 de diciembre de 2006	E
	7.1 Memorando revisión partida de apertura	EE
	7.2 Memorando de eventos subsecuentes	EAA
	7.3 Lectura de actas	EA - 1
	7.4 Certificado de actas	EA - 1 - 1
	7.5 Memorando pasivos no registrados y pagos posteriores	EA - 2 "A"
	7.6 Prueba de pasivos no registrados y pagos posteriores	EA - 2
	7.7 Carta de confirmación del abogado	EA - 3
	7.8 Memorando de negocio en marcha	EA - 4
	7.9 Memorando revisión notas de crédito	EA - 5
	7.10 Memorando riesgo de fraude	EA - 6
8	Cédulas centralizadoras	
	8.1 Centralizadora de activo	E - 1
	8.2 Centralizadora de pasivo	E - 2
	8.3 Centralizadora de resultados	E - 3
9	Ajustes y reclasificaciones	E - 4

No.	PAPEL DE TRABAJO	REF.
10	Caja y bancos	
10.1	Sumaria	F
10.2	Divulgaciones obligatorias	FA
10.3	Programa	FB
10.4	Narrativa del proceso de egresos	FC - A
10.5	Memorando prueba de control de egresos	FC - B
10.6	Prueba de control de egresos	FC - C
10.7	Memorando prueba de control de conciliaciones bancarias	FD
10.8	Prueba de control de conciliaciones bancarias	FD - 1
10.9	Memorando de revisión de conciliaciones bancarias	F1
10.10	Conciliación bancaria del Banco Municipal, S.A.	F1 - 1
10.11	Conciliación bancaria del Banco El Único, S.A.	F1 - 2
10.12	Conciliación bancaria del Banco El Tricampeón, S.A.	F1 - 3
10.13	Confirmación recibida Banco Municipal, S.A.	F2 - 1
10.14	Confirmación recibida Banco El Único, S.A.	F2 - 2
10.15	Confirmación recibida Banco El Tricampeón, S.A.	F2 - 3
10.16	Arqueo de caja chica	F3
11	Cuentas por cobrar	
11.1	Sumaria	G
11.2	Divulgaciones obligatorias	GA
11.3	Programa	GB
11.4	Cartera de clientes	G1
11.5	Memorando procedimiento de confirmación de clientes	G1-1 "A"
11.6	Confirmaciones recibidas de clientes	G1-1 a G1-13
11.7	Control de confirmaciones y procedimientos alternos	G2
11.8	Estadística de confirmaciones	G2-1
11.9	Memorando de cobros posteriores	G3
11.10	Movimiento de la estimación para cuentas incobrables	G4
11.11	Análisis de cobrabilidad y valuación de cartera de clientes	G5
11.12	Memorando de revisión del corte de formas	G6 - "A"
11.13	Corte de formas	G6
12	Otras cuentas por cobrar	
12.1	Sumaria	GG
12.2	Divulgaciones obligatorias	GG - "A"
12.3	Programa	GGB
12.4	Integración de funcionarios y empleados	GG - 1

No.	PAPEL DE TRABAJO	REF.
	12.5 Memorando de revisión cuenta funcionarios y empleados	GG-1 "A"
	12.6 Confirmaciones recibidas de funcionarios y empleados	GG -1-1 a GG - 1 - 8
	12.7 Memorando de revisión de impuestos por cobrar	GG - 2 "A"
	12.8 Cálculo del impuesto extemporáneo y temporal de los acuerdos de paz (IETAAP)	GG - 2
	12.9 Cálculo de pagos trimestrales del impuesto sobre la renta (ISR)	GG - 3
13	Inventarios	
	13.1 Sumaria	H
	13.2 Divulgaciones obligatorias	HA
	13.3 Programa	HB
	13.4 Narrativa del proceso de compras de inventarios	HC - "A"
	13.5 Memorando prueba de control de compras	HC - "B"
	13.6 Prueba de control de compras de inventarios	HC
	13.7 Inventario final valuado	H - 1
	13.8 Instrucciones para toma física de inventarios	H - 2
	13.9 Memorando de toma física de inventarios	H - 3 "A"
	13.10 conteo físico de inventarios	H - 3
	13.11 Memorando valuación de inventario	H - 4 "A"
	13.12 Valuación del inventario al 31 de diciembre de 2006	H - 4
	13.13 Memorando prueba costo o valor de mercado	H - 5 "A"
	13.14 Prueba costo o valor de mercado el menor	H - 5
14	Propiedad, mobiliario, equipo y vehículos	
	14.1 Sumaria	I
	14.2 Divulgaciones obligatorias	IA
	14.3 Programa	IB
	14.4 Flujograma del proceso para la adquisición de propiedad, mobiliario, equipo y vehículos	IC
	14.5 Memorando de revisión de propiedad, mobiliario, equipo y vehículos	I - 1 "A"
	14.6 Movimiento de propiedad, mobiliario, equipo, vehículos y depreciación acumulada	I - 1
	14.7 Cálculo global de depreciaciones de propiedad, mobiliario, equipo y vehículos	I - 2
	14.8 Cálculo depreciaciones de adiciones propiedad, mobiliario, equipo y vehículos	I - 3

No.	PAPEL DE TRABAJO	REF.
	14.9 Examen de adiciones de mobiliario y equipo	I - 4
	14.10 Examen de adiciones de equipo de cómputo	I - 5
	14.11 Examen de baja de vehículos	I - 6
	14.12 Comparación auxiliar de propiedad, mobiliario, equipo y vehículos vrs. estados financieros.	I - 7
	14.13 Examen tarjetas de propiedad, mobiliario, equipo y vehículos	I - 8
	14.14 Examen inventarios físicos de propiedad, mobiliario, equipo y vehículos	I - 9
	14.15 Memorando de evaluación de deterioro de activos	I - 10
15	Gastos anticipados	
	15.1 Sumaria	J
	15.2 Divulgaciones obligatorias	JA
	15.3 Programa	JB
	15.4 Memorando de revisión seguros pagados por anticipado	J - 1 "A"
	15.5 Prueba de suficiencia o insuficiencia en la cobertura del seguro	J - 1
	15.6 Cálculo del gasto por concepto de seguros	J - 2
	15.7 Confirmación recibida de aseguradora	J - 3
16	Préstamos bancarios	
	16.1 Sumaria	K
	16.2 Programa	KB
	16.3 Memorando de revisión de préstamos bancarios	K - 1 "A"
	16.4 Movimiento de préstamos bancarios	K - 1
	16.5 Amortizaciones de préstamos bancarios	K - 2
	16.6 Cálculo global de intereses sobre préstamos bancarios	K - 3
	16.7 Confirmación bancaria recibida	K - 4
17	Proveedores	
	17.1 Sumaria	L
	17.2 Divulgaciones obligatorias	LMA
	17.3 Programa de proveedores y otras cuentas por pagar	LB
	17.4 Integración de proveedores	L - 1
	17.5 Estadística de circularización de proveedores	L - 2
	17.6 Confirmación recibida Big Shop, S.A.	L - 3
	17.7 Confirmación recibida Best Price, S.A.	L - 4
	17.8 Confirmación recibida L.R. Electronics, S.A.	L - 5

No.	PAPEL DE TRABAJO	REF.
	17.9 Confirmación recibida The Quality, S.A.	L - 6
	17.10 Resumen de contrato con Big Shop, S.A.	L - 7
	17.11 Resumen de contrato con Best Price, S.A.	L - 8
	17.12 Resumen de contrato con L.R. Electrónica, S.A.	L - 9
	17.13 Resumen de contrato con The Quality, S.A.	L - 10
18	Cuentas por pagar y gastos acumulados	
	18.1 Sumaria	M
	18.2 Integración de acreedores	M - 1
	18.3 Cálculo del I.S.R. por pagar	M - 2
19	Capital	
	19.1 Sumaria	N
	19.2 Divulgaciones obligatorias	NA
	19.3 Programa	NB
	19.4 Memorando de revisión del capital	N1 - "A"
	19.5 Examen del capital autorizado	N - 1
	19.6 Examen de utilidades retenidas	N - 2
	19.7 Examen de la reserva legal	N - 3
	19.8 Examen del resultado del período	N - 4
20	Ventas	
	20.1 Sumaria	O
	20.2 Programa cuentas de resultados	OB
	20.3 Narrativa del proceso de ventas - cuentas por cobrar-ingresos	OC - 1 "A"
	20.4 Memorando prueba de control del proceso de ventas-cuentas por cobrar - ingresos	OC - 1 "B"
	20.5 Prueba de control del proceso de ventas - cuentas por cobrar - ingresos	OC - 1 "C"
	20.6 Memorando prueba de control expedientes de clientes	OC - 2 "A"
	20.7 Prueba de control de expedientes de clientes	OC - 2 "B"
	20.8 Memorando prueba de control de liquidaciones de venta y cobranza	OC - 3 "A"
	20.9 Prueba de control de liquidaciones de venta y cobranza	OC - 3 "B"
	20.10 Memorando de revisión de ventas	O - 1
	20.11 Cálculo global de ventas	O - 2
	20.12 Conciliación de ventas según contabilidad vrs. declaraciones del impuesto al valor agregado (I.V.A.)	O - 3
	20.13 Análisis de tendencias de ventas	O - 4

No.	PAPEL DE TRABAJO	REF.
21	Costo de ventas	
	21.1 Sumaria	P
	21.2 Memorando de revisión del costo de ventas	P - 1 "A"
	21.3 Conciliación del costo de ventas	P - 1
22	Gastos de administración	
	22.1 Sumaria	Q
	22.2 Divulgaciones obligatorias	QA
	22.3 Narrativa contratación de personal y elaboración de nóminas	QC
	22.4 Memorando prueba de control de expedientes de personal	QD - "A"
	22.5 Prueba de control expedientes de personal	QD
	22.6 Memorando revisión de nóminas	Q1 - "A"
	22.7 Prueba de nóminas	Q1
	22.8 Cálculo global de prestaciones laborales	Q2
	22.9 Movimiento prestaciones laborales	Q3
	22.10 Examen pagos de indemnizaciones	Q4
	22.11 Memorando de revisión gastos de administración	Q5
	22.12 Examen cuenta honorarios profesionales	Q6
	22.13 Examen cuenta agua, luz y teléfono	Q7
	22.14 Examen cuenta papelería y útiles	Q8
	22.15 Examen cuenta seguridad oficinas	Q9
	22.16 Examen cuenta cafetería y útiles de limpieza	Q10
	22.17 Examen cuenta mantenimiento mobiliario, equipo y edificio	Q11
	22.18 Examen cuenta IUSI	Q12
23	Gastos de ventas	
	23.1 Sumaria	R
	23.2 Memorando de revisión gastos de ventas	R 1 "A"
	23.3 Examen cuenta combustibles y lubricantes	R1
	23.4 Examen cuenta publicidad y propaganda	R2
	23.5 Examen descuentos por pronto pago	R3
	23.6 Examen mantenimiento y reparación de vehículos	R4
24	Sumaria de gastos financieros	S
25	Sumaria de otros ingresos	T

FIGUEROA RODRÍGUEZ & ASOCIADOS

PT.	A 1 / 8
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	18-10-06

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.

**Propuesta de Servicios Profesionales
Por el año que terminará el 31 de diciembre de 2006**

FIGUEROA RODRÍGUEZ & ASOCIADOS
Contadores Públicos y Auditores

PT. A 2 / 8
HECHO POR: X.F.
FECHA: 18-10-06

6ª. Avenida 8-88, zona 4
Torre I, Nivel 8
Ciudad
Apartado postal 1888

Teléfono PBX: 2331-2588
Fax: 2331-88-88
E-mail: figueroa@rodriguez.com

18 de octubre de 2006
A-18-2006

CONFIDENCIAL

Señor
Daniel Gómez Granados
Gerente General
DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
Ciudad

Estimado señor Gómez:

Es muy grato para nosotros presentarle nuestra propuesta de servicios profesionales relacionados con la auditoria de los estados financieros de DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A. por el año que terminará el 31 de diciembre de 2006.

Sirva la presente para confirmar nuestro entendimiento de los términos y objetivos de nuestra contratación y la naturaleza y limitaciones de los servicios que prestamos.

ALCANCE DE NUESTROS SERVICIOS

Durante el curso de la auditoria, realizaremos pruebas selectivas de los registros de contabilidad y aquellos otros procedimientos de auditoria que consideremos necesarios según las circunstancias, para proporcionar una base razonable que sustente nuestra opinión sobre los estados financieros.

Asimismo, examinaremos con base en pruebas selectivas, las evidencias que respaldan los montos y revelaciones en los estados financieros. También evaluaremos los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones contables significativas hechas por la administración. Evaluaremos además, la presentación de los estados financieros tomados en conjunto.

Al aceptar la presente propuesta de servicios, ustedes se comprometen, a suministrarnos todos los registros y la documentación e información que solicitemos en relación con nuestra auditoria; así mismo, a que toda la información importante nos será revelada, y además nos garantizan la total colaboración de su personal durante la auditoria. Tal como lo requieren las normas de auditoria generalmente aceptadas en Guatemala, efectuaremos indagaciones específicas sobre las aseveraciones de la administración comprendidas en los estados financieros y sobre la efectividad del control interno. Como parte de nuestro proceso de auditoria, solicitaremos de la administración de DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A., la confirmación escrita referente a estos y otros asuntos que se consideren necesarios como resultado de nuestra auditoria.

Las respuestas a nuestras indagaciones, las manifestaciones escritas y los resultados de nuestras pruebas de auditoria comprenden el material de evidencia en el cual confiaremos para formarnos una opinión sobre los estados financieros.

Aún cuando nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros, es entendido y convenido que la administración de la empresa tiene la responsabilidad por los estados financieros y todas las revelaciones en ellos contenidas.

La administración de la empresa también es responsable por la adopción de políticas de contabilidad adecuadas y de la implantación de un sistema de contabilidad y de control interno que garanticen la confiabilidad en los estados financieros y que ofrezcan una seguridad razonable, pero no absoluta, de que no ocurran errores e irregularidades que puedan tener un impacto significativo sobre los estados financieros tomados en conjunto.

Como resultado de las limitaciones inherentes en el control interno, así como la naturaleza de las pruebas y otras limitaciones que normalmente ocurren en una auditoria, ésta no puede proporcionar la seguridad absoluta de que no existan errores en los estados financieros como consecuencia de fraudes, irregularidades u otras incorrecciones.

Por lo tanto, dichos errores pueden, no obstante, ocurrir y no ser detectados por una auditoria efectuada de conformidad con normas de auditoria generalmente aceptadas en Guatemala.

Sin embargo, si dentro del alcance de nuestro trabajo se detectaran situaciones que fueran indicativos de fraudes o actos ilegales, informaremos a la administración de la empresa, lo relativo a estas situaciones.

La administración de la empresa tiene la responsabilidad de efectuar los ajustes que se consideren necesarios en los estados financieros para corregir los errores e irregularidades significativas que se detecten.

Los papeles de trabajo preparados en relación con nuestra auditoría son propiedad de Figueroa Rodríguez & Asociados.

Si se diera el caso de controversias en la prestación de los servicios contenidos en esta carta, tanto Figueroa Rodríguez & Asociados, como DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A., convienen resolver dichas diferencias con carácter conciliatorio; sin embargo, si no fuera posible llegar a un acuerdo, las diferencias serán llevadas y resueltas únicamente en la jurisdicción de los Tribunales de justicia de la ciudad de Guatemala.

Este documento constituye la totalidad del acuerdo y el entendimiento entre nosotros con relación a los servicios que se contratan.

VISITAS

Con el fin de cumplir eficientemente con nuestro trabajo, programaremos nuestra visita en común acuerdo con la administración de la empresa, de tal forma que nos permitirá acumular la evidencia que utilizaremos para emitir nuestra opinión sobre los estados financieros tomados en conjunto.

INFORMES

- **Informes de auditoria**

Al concluir nuestra revisión, emitiremos nuestro informe en español y en quetzales, de los estados financieros de DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A. al 31 de diciembre de 2006.

El informe de auditoria según las normas de auditoria generalmente aceptadas en Guatemala incluye:

- La opinión de los auditores independientes
- Los estados financieros (balance general, estado de resultados, estado patrimonial y estado de flujos de efectivo)
- Las notas a los estados financieros

Los auditores independientes, indican en su opinión si los estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes la situación financiera, resultados de operaciones y flujos de efectivo de la empresa examinada, de conformidad con normas internacionales de contabilidad, que es el marco de referencia contable utilizado por la empresa para emisión de informes financieros.

Si por alguna circunstancia nuestro trabajo no pudiera desarrollarse con el alcance requerido por las normas, o alguna cuenta o transacción importante no se hubiese registrado de acuerdo con dichos principios, estamos obligados a mencionarlo en nuestra opinión; sin embargo, cuando estas circunstancias ocurren, discutimos con el cliente a fin de buscar la manera como se desvanezcan las causas que dan origen a la salvedad, previo a emitir la opinión.

- **Carta a la Gerencia**

Al concluir la visita programada elaboraremos una carta a la gerencia con observaciones y recomendaciones que consideremos importantes para la administración de la empresa

En la planificación y desarrollo de nuestra auditoria, consideraremos el control interno de la empresa, para determinar los procedimientos de auditoria que nos permitirán expresar una opinión sobre los estados financieros y no con el objetivo de proporcionar un informe sobre la estructura de control interno.

Adicionalmente, durante el curso de nuestro trabajo pueden llamar nuestra atención algunos asuntos relacionados con debilidades del control interno u otras áreas donde pueda ser posible mejorar la eficiencia o efectividad de sus operaciones, de manera que les suministraremos algunas recomendaciones sobre el control interno basadas en nuestras observaciones durante la auditoria que pudieran ser de importancia en las actuales circunstancias.

EQUIPO DE TRABAJO

Nuestros equipos de trabajo generalmente se estructuran con un grupo de gerencia que es el responsable de atender al cliente a alto nivel, analizar el enfoque de trabajo más apropiado y de elaborar los informes convenidos, asistidos por miembros del staff profesional que cumplan con el perfil y la experiencia para satisfacer las necesidades del cliente.

En este caso, hemos definido al siguiente equipo para atenderles:

Socio encargado: Juan Luis Hernández

Gerente de auditoria: Rodolfo Estrada

HONORARIOS

Estimamos que nuestros honorarios por efectuar la auditoria de DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A. por el año que terminará el 31 de diciembre de 2006, serán de Q 47,321.00 más I.V.A., más gastos de teléfono, correo, mecanografía, impresión y reproducción de los estados financieros, etc., que serán facturados al costo y los cuales estimamos no excederán del 10% del total de los honorarios.

En caso de ser aceptada nuestra propuesta, estaremos facturando el 25% de nuestros honorarios con la aceptación de la misma, 50% durante la realización del trabajo y el 25% restante, al presentar el informe final. Les solicitamos que nuestras facturas se paguen dentro de los quince días siguientes a la fecha de su presentación.

Será para nosotros motivo de gran satisfacción tener a DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A. de nuevo entre nuestros clientes y confiamos que los términos de nuestra propuesta sean aceptables para ustedes.

Si el contenido de la presente está de acuerdo con sus requerimientos y si los términos arriba mencionados son aceptables para ustedes, por favor confirmarnos su aceptación de la propuesta mediante una carta dirigida hacia nosotros.

Agradeceremos la oportunidad que nos brinda de poder servirles.

Atentamente,

Lic. Juan Luis Hernández
Socio

Distribuidora La Única, S.A.
5ª. Avenida 13-20 zona 9
PBX: 2331-08-85

PT.	A -1
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	12-11-06

ACEPTACIÓN DE LA PROPUESTA
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006

Guatemala, 05 de noviembre de 2006

Señores

FIGUEROA RODRÍGUEZ & ASOCIADOS

Contadores Públicos y Auditores

6ª. Avenida 8-88, zona 4

Ciudad

Estimados señores:

Por este medio confirmamos nuestra aceptación de la prestación de sus servicios profesionales y términos a los que se refiere su propuesta con referencia A-18-2006 de fecha 18 de octubre de 2006 para efectuar la auditoria de los estados financieros de “Distribuidora La Única, S.A.” por el período que terminará el 31 de diciembre de 2006.

Atentamente,

Daniel Gómez Granados
Gerente General

Katherine Melissa Reyna
Gerente Financiero

FIGUEROA RODRÍGUEZ & ASOCIADOS		MEMORANDO PLANIFICACIÓN DE AUDITORIA
CLIENTE		PERÍODO
DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.		31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	FECHA:	PT.
Xiomara Figueroa	08 de diciembre de 2006	B / 21

1. Generalidades

“Distribuidora La Única, S.A.” contrató a la firma de auditores externos Figueroa Rodríguez & Asociados para realizar la auditoria de los estados financieros al y por el año que terminará el 31 de diciembre de 2006.

De acuerdo con la auditoria efectuada el año anterior, entrevistas realizadas con el personal clave del cliente y un recorrido efectuado a las instalaciones de la empresa, se determinó que la misma está clasificada como una empresa mediana y durante el año que terminará el 31 de diciembre de 2006 ha tenido un promedio de 40 empleados.

La actividad principal de la empresa es la compra y venta de electrodomésticos en la ciudad capital y su ejercicio fiscal es el que rige del 01 de enero al 31 de diciembre de cada año.

2. Antecedentes del cliente

La empresa “Distribuidora La Única, S.A.” fue constituida de acuerdo a las leyes de la Republica de Guatemala por tiempo indefinido e inició operaciones el 14 de julio de 2000.

La empresa tiene ubicada sus oficinas en la 5^a. avenida 13-20 zona 9, en la ciudad de Guatemala.

El mercado de ventas de la empresa es local (ciudad capital) y distribuye los aparatos electrónicos de las marcas Big Shop, S.A., Best Price, S.A., L.R. Electronics, S.A. y The Quality, S.A.

FIGUEROA RODRÍGUEZ & ASOCIADOS		MEMORANDO PLANIFICACIÓN DE AUDITORIA
CLIENTE		PERÍODO
DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.		31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	FECHA:	PT.
Xiomara Figueroa	08 de diciembre de 2006	B / 21

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2005 fueron auditados por Figueroa Rodríguez & Asociados y la opinión sobre dichos estados financieros fue sin salvedades y los mismos fueron preparados con base a las normas internacionales de contabilidad.

3. Personal clave del cliente

Gerente General y Representante Legal: Lic. Daniel Gómez Granados
Gerente Financiero: Lic. Katherine Melissa Reyna
Contador General: Axel Conde

4. Objetivos y estrategias de la empresa

La gerencia responde a los factores externos del negocio mediante el desarrollo de objetivos y estrategias para lograrlos. A continuación un resumen de los objetivos más importantes de la empresa al 31 de diciembre de 2006:

Objetivo	Estrategia
Incrementar las ventas totales en un 25% con relación al período anterior	Incrementar la publicidad como gasto fijo
	Proyectar a los clientes un beneficio en el precio sobre la competencia.
	Incrementar el volumen de ventas por medio del esfuerzo de los vendedores.
	Obtener nuevos clientes e incrementar el consumo de los existentes.
Obtener un margen de utilidad sobre las ventas realizadas durante el período	Incrementar volumen de ventas y obtener nuevos clientes

FIGUEROA RODRÍGUEZ & ASOCIADOS		MEMORANDO PLANIFICACIÓN DE AUDITORIA
CLIENTE		PERÍODO
DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.		31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	FECHA:	PT.
Xiomara Figueroa	08 de diciembre de 2006	B / 21

Objetivo	Estrategia
Incrementar la participación general en el mercado en un 5% al cierre del período 2006	Incrementar el volumen de ventas, obtener nuevos clientes e incrementar el consumo de los existentes.

5. Componentes del negocio

Las operaciones de “Distribuidora La Única, S.A.” están enfocadas a la distribución de aparatos eléctricos al mayoreo, siendo sus principales clientes las tiendas de aparatos eléctricos y electrodomésticos en la ciudad capital.

Las líneas de producto que distribuye la empresa son las siguientes:

Producto	Marca
Televisiones	Big Shop, S.A.
Radios para carro	Big Shop, S.A.
Cámaras digitales	Big Shop, S.A.
Equipos de sonido	Big Shop, S.A.
Planchas	Big Shop, S.A.
Hornos microondas	Best Price, S.A.
D.V.D.	Best Price, S.A.
CD Player	L.R. Electronics, S.A.
Refrigeradoras	The Quality, S.A.
Estufas	The Quality, S.A.

6. Principales clientes

Las ventas se efectúan al mayoreo y entre sus principales clientes se encuentran:

- La Estrella, S.A.
- Almacenes El Gigante
- Almacenes Super Precio

FIGUEROA RODRÍGUEZ & ASOCIADOS		MEMORANDO PLANIFICACIÓN DE AUDITORIA
CLIENTE		PERÍODO
DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.		31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	FECHA:	PT.
Xiomara Figueroa	08 de diciembre de 2006	B / 21

- Almacén Bendición de Dios
- Somos los primeros

La empresa tiene como política de crédito otorgar 30, 60 y 90 días; créditos con más de 90 días se consideran vencidos.

La empresa distribuye (en los casos en que el cliente no recoge su producto en las instalaciones de la empresa) gratuitamente sus productos a los clientes mediante los vehículos propios con que cuenta, lo que le permite repartir sus productos en la ciudad capital.

7. Principales proveedores

Los productos son comprados localmente y se trabaja con 4 proveedores con los cuales se tienen contratos que se renuevan cada año, sin embargo existen otros proveedores con los que podría trabajar la empresa en caso de surgir alguna contingencia, lo que garantiza la continuidad en las operaciones de compra y venta de la empresa.

Los principales proveedores son Big Shop, S.A., Best Price, S.A., L.R. Electronics, S.A. y The Quality, S.A.

8. Fuentes de financiamiento

La empresa utiliza el financiamiento externo para sus operaciones, el cual obtiene de los bancos del sistema a través de préstamos y además aprovecha el crédito de 30 días que le otorgan sus proveedores.

FIGUEROA RODRÍGUEZ & ASOCIADOS		MEMORANDO PLANIFICACIÓN DE AUDITORIA
CLIENTE		PERÍODO
DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.		31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	FECHA:	PT.
Xiomara Figueroa	08 de diciembre de 2006	B / 21

9. Procesos del negocio

Los procesos básicos que se efectúan dentro de la empresa se describen a continuación:

Procesos	Descripción
Ventas, cuentas por cobrar e ingresos	Este ciclo del negocio agrupa las operaciones de ventas generadas por la fuerza de ventas de la empresa, el registro de las cuentas por cobrar derivado de las operaciones de ventas pendientes de cobro y el cobro efectivo de estas operaciones. La empresa delega a diversas personas las operaciones incluidas en este ciclo de negocio, asignando diferentes tareas y procedimientos de control que disminuyen el riesgo de errores e irregularidades, debido a que existe una adecuada segregación de funciones.
Compras, inventarios (costo de ventas), cuentas por pagar y pagos	Este ciclo del negocio agrupa las operaciones de compras de inventarios, el registro contable y control físico de los inventarios (y el costo de ventas correspondiente), las cuentas por pagar a los proveedores y los pagos efectuados derivado de estas operaciones.
Administración financiera y tesorería	Proceso de administración de los recursos financieros de la empresa.
Administración de regulaciones	Es el proceso de administración eficiente de las regulaciones locales establecidas por las entidades fiscalizadoras de Guatemala, el cual es establecido para cumplir adecuadamente con las obligaciones legales y fiscales.
Administración de recursos	Se refiere a la administración del recurso humano, el desempeño, evaluación, selección y capacitación del personal de la empresa. Dentro de las actividades de recursos humanos se incluye el control de asistencia, horas extra y la preparación de las nóminas de salarios quincenales y mensuales. La persona encargada de personal (recursos humanos) lleva el control de los aspectos legales relacionados al personal, como contratos de trabajo, cálculos de prestaciones y liquidaciones, retenciones de impuestos, la determinación del cálculo de los impuestos y la preparación de liquidaciones y finiquitos laborales.

FIGUEROA RODRÍGUEZ & ASOCIADOS		MEMORANDO PLANIFICACIÓN DE AUDITORIA
CLIENTE		PERÍODO
DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.		31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	FECHA:	PT.
Xiomara Figueroa	08 de diciembre de 2006	B / 21

Procesos	Descripción
Salvaguarda y resguardo de activos	Se refiere a la seguridad y custodia mantenida sobre los activos propiedad de la empresa, entre los que se pueden mencionar la restricción del acceso a bodegas, instalaciones y oficinas de la empresa y la adecuada utilización de los activos y bienes.

10. Factores externos del negocio

Los factores externos del negocio son fuerzas creadas por el ambiente general de negocios de la empresa y las características específicas de su industria.

Las fuerzas externas relacionadas con la empresa pueden ser clasificadas utilizando las técnicas de PEST (fuerzas políticas, económicas, sociales y tecnológicas), como se detalla a continuación:

Fuerzas políticas

Actualmente el país atraviesa diversas situaciones políticas que se evidencian en el ambiente económico del país. La economía guatemalteca no ha mostrado variaciones significativas, como resultado de las iniciativas políticas locales, no se esperan cambios en leyes comerciales o tributarias que pudieran afectar las operaciones de la empresa.

Fuerzas económicas

Las operaciones principales de “Distribuidora La Única, S.A.”, son la compra de inventario principalmente a los proveedores Big Shop, S.A., Best Price, S.A., L.R. Electrónicos, S.A. y The Quality, S.A.; las ventas se efectúan a nivel local, únicamente en la ciudad capital. Las compras de inventario son efectuadas en

FIGUEROA RODRÍGUEZ & ASOCIADOS		MEMORANDO PLANIFICACIÓN DE AUDITORIA
CLIENTE		PERÍODO
DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.		31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	FECHA:	PT.
Xiomara Figueroa	08 de diciembre de 2006	B / 21

quetzales, por lo que la fluctuación del tipo de cambio no afecta los costos y el margen de utilidad.

Actualmente el valor del quetzal se está apreciando como resultado de dos aspectos importantes, el incremento significativo del ingreso de divisas a Guatemala por medio de remesas y a la vez por la desvalorización del dólar con relación a otras monedas.

El tipo de cambio al 31 de diciembre de 2006 era de Q7.60 x US\$1 y el promedio fue de Q 7.59 x US\$1

Fuerzas sociales

En Guatemala la demanda de aparatos eléctricos ha generado que esta industria crezca de forma continua, lo cual puede ser percibido en el país por la existencia de diversas tiendas de electrodomésticos como lo son Distribuidora El Ángel, La Mejor, Distribuidora Mejor Precio, entre otras. La alta demanda de los diversos productos distribuidos por “Distribuidora La Única, S.A.” como televisores, equipos de sonido, hornos microondas, por mencionar algunos, ha generado también una gran competencia de marcas, debido a que en el mercado se han integrado competidores como Cobiodi, Everson y Aqai entre otros.

Las ventas de “Distribuidora La Única, S.A.” tienen tendencia estacionaria con incrementos importantes de ventas en las temporadas en que la fuerza laboral recibe bonos salariales. La mayoría de la población guatemalteca tiende a consumir estos bonos, por lo que en los meses en que se reciben estos, las promociones y publicidad están diseñadas para atraer las compras de los trabajadores y de la población en general en julio (bono 14) y en la época navideña (aguinaldo).

FIGUEROA RODRÍGUEZ & ASOCIADOS		MEMORANDO PLANIFICACIÓN DE AUDITORIA
CLIENTE		PERÍODO
DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.		31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	FECHA:	PT.
Xiomara Figueroa	08 de diciembre de 2006	B / 21

Los eventos económicos actuales, tales como el incremento de remesas enviadas al país, influyen también en la capacidad de consumo de la población permitiendo de esta forma el incremento en las ventas de la empresa.

Fuerzas tecnológicas

La industria de entretenimiento electrónico constantemente cambia debido a constantes mejoras e innovaciones tecnológicas. “Distribuidora La Única, S.A.” ha tratado de ser un pionero en la distribución de aparatos con alta tecnología, sin embargo las marcas competidoras también invierten recursos para distribuir aparatos de tecnología actual, ofrecer artículos innovadores e interesantes a los consumidores y así incrementar su participación en el mercado.

En Guatemala las innovaciones tecnológicas no son demandadas principalmente por el costo elevado de los productos nuevos; por esta razón “Distribuidora La Única, S.A.” ha analizado la demanda local para colocar en el mercado los productos que tienen una demanda importante, ejemplo de esto son los televisores, ya que se han modificado ofreciendo mejoras en definición, apariencia, consumo de electricidad, tamaño, conectividad con otros dispositivos como cámaras de video, sistemas de teatro en casa, etc.

11. Proceso de administración estratégica

La dirección general de la empresa es realizada por el Gerente General, el cual a su vez ejerce la supervisión de ventas; la dirección general de la empresa se basa principalmente en el cumplimiento de sus metas a nivel local.

FIGUEROA RODRÍGUEZ & ASOCIADOS		MEMORANDO PLANIFICACIÓN DE AUDITORIA
CLIENTE		PERÍODO
DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.		31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	FECHA:	PT.
Xiomara Figueroa	08 de diciembre de 2006	B / 21

El departamento de ventas realiza la labor de investigación de la competencia, las habilidades y estrategias que ésta utiliza para incursionar en el mercado y analiza el ambiente externo entre otros.

12. Control circundante del negocio

➤ Estructura del negocio

La estructura organizacional de la empresa está basada en un sistema jerárquico y es dirigida por el Gerente General. La empresa está dividida en los siguientes departamentos: contabilidad, recursos humanos, compras, ventas, bodega y administración.

Las funciones y responsabilidades son delegadas en los distintos niveles jerárquicos de la estructura de la empresa, con lo que se genera una adecuada segregación de funciones; sin embargo se efectúa una constante supervisión y procedimiento de autorización por parte del Gerente General y el Gerente Financiero.

➤ Ideología y estilo operativo

La empresa tiene tendencias muy conservadoras y de disciplina, ya que mantiene una comunicación constante sobre decisiones importantes dentro de la empresa, como lo son contratación de personal administrativo, adquisiciones de activos, otorgamiento de crédito a clientes, obtención de créditos bancarios, descuentos o promociones especiales a los clientes, etc.

FIGUEROA RODRÍGUEZ & ASOCIADOS		MEMORANDO PLANIFICACIÓN DE AUDITORIA
CLIENTE		PERÍODO
DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.		31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	FECHA:	PT.
Xiomara Figueroa	08 de diciembre de 2006	B / 21

La empresa opera de tal forma que todas las tareas importantes están conectadas con supervisión y autorización de alto nivel jerárquico dentro de la empresa y con una segregación de funciones adecuada.

Misión

“Distribuidora La Única, S.A.” tiene como objetivo, contribuir con la sociedad a través del desarrollo y suministro de productos, a precios razonables y competitivos y de un servicio valioso.

Objetivo básico de la administración

La filosofía e ideología de la empresa tiene bases muy fuertes con respecto a costumbres, ética y moral, lo cual se refleja también en el comportamiento del personal clave de la empresa.

➤ Políticas y prácticas de personal

Las políticas y prácticas del personal son estrictas y se enfocan en principios y valores morales.

Dentro del personal clave y administrativo de la empresa no hay alta rotación de personal, excepto en el departamento de ventas en donde si hay una rotación leve de personal; en este caso, la selección de los mismos está a cargo de la gerencia de ventas y del encargado de personal del área administrativa.

FIGUEROA RODRÍGUEZ & ASOCIADOS		MEMORANDO PLANIFICACIÓN DE AUDITORIA
CLIENTE		PERÍODO
DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.		31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	FECHA:	PT.
Xiomara Figueroa	08 de diciembre de 2006	B / 21

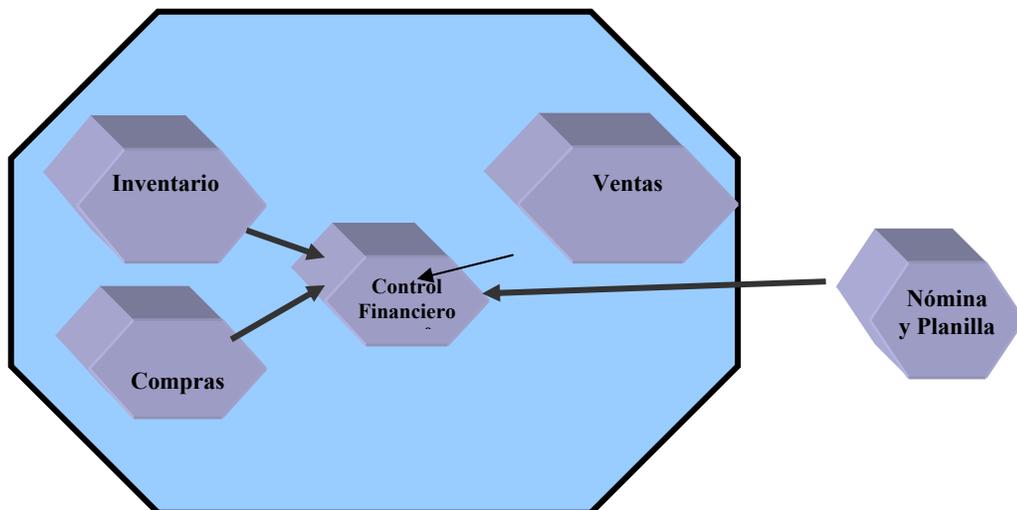
La empresa no tiene política de pago de bonificaciones sobre resultados para el personal; las únicas remuneraciones condicionadas a resultados o aspectos de venta son las comisiones de los vendedores, quienes reciben comisiones por las cantidades efectivamente cobradas durante el mes, de lo cual el departamento de contabilidad tiene el control respectivo.

13. Sistemas de información computarizados

Los procesos del negocio con frecuencia se facilitan usando sistemas de información computarizados.

La empresa utiliza el sistema informático JDEdwards, el cual permite una interrelación en módulos por lo que todos están conectados y los auxiliares de las cuentas son alimentados directamente por las transacciones operadas contablemente.

A continuación se presenta una gráfica en la que se muestra el funcionamiento y estructura del sistema contable utilizado por la empresa:



FIGUEROA RODRÍGUEZ & ASOCIADOS		MEMORANDO PLANIFICACIÓN DE AUDITORIA	
CLIENTE		PERÍODO	
DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.		31 de diciembre de 2006	
HECHO POR:	FECHA:	PT.	
Xiomara Figueroa	08 de diciembre de 2006	B / 21	

14. Ambiente de emisión de informes financieros

El proceso de cierre de estados financieros es coordinado por el Gerente Financiero y el Contador general, quienes verifican que todas las partidas hayan sido registradas y adicionalmente, verifican mediante un análisis de variaciones que emite el sistema, las variaciones inusuales que podrían dar alguna pauta sobre alguna partida importante no registrada o algún error en los mismos; además, el Gerente General revisa mensualmente los estados financieros.

15. Análisis de riesgos

El objetivo de efectuar un análisis de los riesgos estratégicos del negocio, es determinar los efectos potenciales de éstos sobre los estados financieros y vincularlos a un proceso importante.

Riesgo		Efectos para los estados financieros			Procesos clave
Descripción	Importancia	Efecto	Importancia	Razonamiento	
Concentración de cartera, altos índices de morosidad, dificultad en cuanto a la cobrabilidad-estimación para cuentas incobrables	Significativa	Valuación de cuentas por cobrar a clientes	Significativa	Las cuentas por cobrar podrían estar sobre o subvaluadas dependiendo del efecto de las situaciones. La estimación para cuentas incobrables permite identificar el estatus de las cuentas por cobrar.	Ventas-cuentas por cobrar e ingresos

FIGUEROA RODRÍGUEZ & ASOCIADOS		MEMORANDO PLANIFICACIÓN DE AUDITORIA	
CLIENTE		PERÍODO	
DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.		31 de diciembre de 2006	
HECHO POR:	FECHA:	PT.	
Xiomara Figueroa	08 de diciembre de 2006	B / 21	

Riesgo		Efectos para los estados financieros			Procesos clave
Descripción	Importancia	Efecto	Importancia	Razonamiento	
		Propiedad cuentas por cobrar clientes	Significativa	La empresa debe estimar lo más exacto posible la cartera que será recuperable y la que tiene problemas de cobro. Además la empresa debe implementar procedimientos de cobro que permitan recuperar sus cuentas por cobrar, ya que una estimación para cuentas incobrables incorrecta puede distorsionar la percepción del lector de los estados financieros sobre la posición económica de la empresa.	Ventas-cuentas por cobrar e ingresos
Reconocimiento de ingresos, en otras palabras, sobre valuación de las ventas con el objetivo de cumplir con las metas establecidas	Significativa	Valuación y exactitud en las ventas	Significativa	Las ventas pueden ser sobrevaloradas por la empresa para cumplir con las metas.	Ventas-cuentas por cobrar e ingresos

FIGUEROA RODRÍGUEZ & ASOCIADOS		MEMORANDO PLANIFICACIÓN DE AUDITORIA	
CLIENTE		PERÍODO	
DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.		31 de diciembre de 2006	
HECHO POR:	FECHA:	PT.	
Xiomara Figueroa	08 de diciembre de 2006	B / 21	

Riesgo		Efectos para los estados financieros			Procesos clave
Descripción	Importancia	Efecto	Importancia	Razonamiento	
Determinación y valuación incorrecta de los inventarios para la venta	Significativa	Valuación de inventarios	Significativa	La incorrecta valuación de inventarios o la determinación incorrecta de las reservas para obsolescencia de los mismos puede tener un efecto importante en los estados financieros.	Inventarios, costo de ventas y cuentas x pagar
Mala administración de los inventarios	Significativa	Valuación de inventarios	Significativa	La incorrecta valuación de inventarios puede tener un efecto importante en los estados financieros.	Compras, inventarios, costo de ventas y cuentas por pagar.
Uso indebido y no autorizado de los recursos de la empresa.	Significativa	Integridad de los gastos - sobre valoración	Significativa	Los gastos de la empresa son generados por la operación diaria de la misma. El uso incorrecto de los fondos podrían incrementar los gastos operacionales con obligaciones que no pertenecen a la empresa.	Egresos, salvaguarda y resguardo de activos
Operaciones del giro normal del negocio registradas en un período contable incorrecto	Significativa	Integridad de los gastos y los pasivos.	Significativa	Registro de gastos del período 2006 en el período 2007	Gastos y cuentas por pagar

FIGUEROA RODRÍGUEZ & ASOCIADOS		MEMORANDO PLANIFICACIÓN DE AUDITORIA
CLIENTE		PERÍODO
DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.		31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	FECHA:	PT.
Xiomara Figueroa	08 de diciembre de 2006	B / 21

16. Clases de transacciones

La aseveración en los estados financieros relacionada con una clase significativa de transacciones se referirá principalmente a la integridad, existencia, exactitud, valuación, derechos (propiedad) y obligaciones, presentación y revelación.

El análisis de las clases significativas de transacciones se debe hacer después del análisis de los riesgos estratégicos del negocio.

DESCRIPCIÓN	ASEVERACIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS	IMPORTANCIA CLASE DE TRANSACCIÓN	RAZONAMIENTO	PROCESOS CLAVE
Venta de mercaderías	Integridad, existencia y exactitud	Significativa	Las ventas de mercaderías constituyen la operación más importante de la empresa, ya que representan la fuente de ingresos que le permite operar.	Ventas – Cuentas por cobrar – Ingresos
Cuentas por cobrar comerciales	Integridad, existencia, exactitud, valuación y derechos (propiedad)	Significativa	Las ventas de mercaderías generan las cuentas por cobrar a clientes; dichos saldos constituyen uno de los rubros más importantes del balance general y el flujo de caja originado por estas permite cumplir las obligaciones de la empresa.	Ventas – Cuentas por cobrar – Ingresos

FIGUEROA RODRÍGUEZ & ASOCIADOS		MEMORANDO PLANIFICACIÓN DE AUDITORIA	
CLIENTE		PERÍODO	
DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.		31 de diciembre de 2006	
HECHO POR:	FECHA:	PT.	
Xiomara Figueroa	08 de diciembre de 2006	B / 21	

DESCRIPCIÓN	ASEVERACIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS	IMPORTANCIA CLASE DE TRANSACCIÓN	RAZONAMIENTO	PROCESOS CLAVE
Cobros y recepción efectivo de	Integridad, existencia, exactitud, propiedad y revelación	Significativa	El adecuado manejo y control de las cuentas por cobrar es vital para generar un flujo de efectivo positivo que permita a la empresa cumplir con sus obligaciones y obtener la disponibilidad necesaria para efectuar los gastos y costos necesarios para la operación de la empresa	Ventas – Cuentas por cobrar – Ingresos
Inventarios	Existencia, exactitud, propiedad y valuación	Significativa	El inventario es uno de los rubros más importantes que componen el balance general y su manejo adecuado garantiza la continuidad de las operaciones de ventas para satisfacer la demanda de los clientes.	Compras-inventarios, costo de ventas y cuentas por pagar
Publicidad y promoción	Integridad, existencia y exactitud	Significativa	Representa la proyección de la empresa hacia el público, garantizando el prestigio y la imagen de la empresa para generar un estímulo de compra en el mercado para la realización de ventas.	Ventas-cuentas por cobrar-ingresos y egresos

FIGUEROA RODRÍGUEZ & ASOCIADOS		MEMORANDO PLANIFICACIÓN DE AUDITORIA	
CLIENTE		PERÍODO	
DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.		31 de diciembre de 2006	
HECHO POR:	FECHA:	PT.	
Xiomara Figueroa	08 de diciembre de 2006	B / 21	

DESCRIPCIÓN	ASEVERACIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS	IMPORTANCIA CLASE DE TRANSACCIÓN	RAZONAMIENTO	PROCESOS CLAVE
Cuentas por pagar a proveedores.	Exactitud, existencia y propiedad	Significativa	<p>Las compras de inventarios a proveedores es la única operación de adquisición de inventarios.</p> <p>La empresa invierte el tiempo necesario en la planificación y estimación de ventas las cuales indican la cantidad y periodicidad de las compras de inventarios.</p> <p>Si existe una mala planificación, las ventas no podrán ser cumplidas o se tendría un sobre stock de inventario que podría generar pérdidas.</p>	Compras-inventarios, costo de ventas y cuentas por pagar

17. Controles gerenciales

La empresa ha presentado siempre la existencia de controles internos adecuados y una supervisión constante a todos los niveles, aunque dentro de su organización no hay un departamento de auditoría interna.

FIGUEROA RODRÍGUEZ & ASOCIADOS		MEMORANDO PLANIFICACIÓN DE AUDITORIA
CLIENTE		PERÍODO
DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.		31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	FECHA:	PT.
Xiomara Figueroa	08 de diciembre de 2006	B / 21

18. Control interno

El conocimiento previo que tenemos de la empresa resultado de nuestras revisiones anteriores y la evaluación realizada mediante pláticas con los funcionarios, nos indican que existe un alto grado de supervisión.

No obstante lo anterior, se evaluará el control interno durante el desarrollo de nuestro trabajo para determinar si no ha habido cambios sustanciales y/o detectar las desviaciones del control interno para posteriormente discutirlo con la gerencia y luego emitir nuestras recomendaciones a través de la carta a la gerencia.

19. Cálculo de la materialidad

Con base en el conocimiento que se tiene de la empresa con respecto a que ha mantenido resultados financieros favorables durante los últimos 3 años, al giro de sus operaciones las cuales no se han visto influenciadas por ningún cambio significativo y a juicio del socio de la firma a cargo de la auditoría, se considera que la utilidad antes de impuesto es una base apropiada para el cálculo de la materialidad y se presenta a continuación:

Utilidad antes de I.S.R.	2,844,289
% de materialidad	0.5%
Límite de error	14,221

20. Objetivo de la auditoria

El objetivo de la auditoria es obtener evidencia suficiente y competente para estar satisfechos de que las cifras que se presentan en los estados financieros al 31 de diciembre de 2006 son razonables y así emitir una opinión.

FIGUEROA RODRÍGUEZ & ASOCIADOS		MEMORANDO PLANIFICACIÓN DE AUDITORIA
CLIENTE		PERÍODO
DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.		31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	FECHA:	PT.
Xiomara Figueroa	08 de diciembre de 2006	B / 21

21. Personal asignado

Socio encargado: Juan Luis Hernández
Gerente: Rodolfo Estrada
Senior: Xiomara Figueroa

22. Visita

La auditoria se tiene programada para dar inicio el 1 de febrero de 2007, siendo ésta única visita.

23. Presupuesto de tiempo

Para desarrollar el trabajo de auditoria se tiene presupuestado la siguiente inversión en horas:

	Horas
Planificación	20
Trabajo de campo:	
Evaluación del control interno	16
Proceso de confirmación	4
Caja y bancos	8
Proceso de ventas-cuentas por cobrar-ingresos	32
Otras cuentas por cobrar	8
Proceso de inventarios-proveedores-cuentas por pagar	32
Activos fijos	8
Otras cuentas por pagar	8
Cuentas de resultados	16
Eventos subsecuentes	12
Supervisión	10
Elaboración de informes	16
Total	190

FIGUEROA RODRÍGUEZ & ASOCIADOS		MEMORANDO PLANIFICACIÓN DE AUDITORIA
CLIENTE		PERÍODO
DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.		31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	FECHA:	PT.
Xiomara Figueroa	08 de diciembre de 2006	B / 21

24. Honorarios

El valor de nuestro servicio lo hemos estimado en función del tiempo que será utilizado y al nivel de experiencia del personal que se asignará a este trabajo.

La política de la firma en cuanto al costo de los honorarios es la siguiente:

33.33%	Costo de la auditoria
33.33%	Ganancia de la firma
33.33%	Contingencia (retraso en entrega de la información, etc.)

Los costos por hora del socio, gerente y el senior que participarán en la auditoria, fueron determinados de acuerdo a la política de la firma, la cual consiste en dividir el costo de la auditoria entre el número de horas estimadas del trabajo para obtener el valor por hora estimada.

Para este caso, el socio determinó que el costo de la auditoria es de Q 47,321.00 más I.V.A.

$$Q 47,321 * 33.33\% = Q 15,774 \text{ Costo de la auditoria}$$

	Q. Costo de la auditoría	Horas estimadas	Q. Costo por hora
Socio	15,774	8	1,972
Gerente	15,774	10	1,577
Senior	15,774	172	92
		<u>190</u>	

FIGUEROA RODRÍGUEZ & ASOCIADOS		MEMORANDO PLANIFICACIÓN DE AUDITORIA
CLIENTE		PERÍODO
DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.		31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	FECHA:	PT.
Xiomara Figueroa	08 de diciembre de 2006	B / 21

25. Emisión de informes

Se tiene previsto emitir los siguientes informes:

- Informe de auditoria el cual incluye el dictamen del contador público y auditor independiente.
- Carta a la gerencia en la que se incluirán aquellas debilidades importantes que se detecten durante del trabajo de campo de la auditoria y las recomendaciones correspondientes.

Ambos informes serán entregados el 06 de marzo de 2007.

Preparó:	Xiomara Figueroa (Senior)	Fecha: 08 de diciembre 2006
Revisó:	Rodolfo Estrada (Gerente)	Fecha: 13 de diciembre 2006
Aprobó:	Juan Luis Hernández (Socio)	Fecha: 22 de diciembre 2006

Distribuidora La Única, S.A.

Estados Financieros
31 de diciembre de 2006 y 2005

(Con el Informe de los Auditores Independientes)

Índice del Contenido

Informe de los Auditores Independientes

Balances de Situación

Estados de Utilidades

Estados de Patrimonio de los Accionistas

Estados de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

Informe de los Auditores Independientes

A los accionistas de Distribuidora La Única, S.A.

Hemos efectuado la auditoria de los balances de situación adjuntos de Distribuidora La Única, S.A. al 31 de diciembre de 2006 y 2005 y los estados de utilidades, de patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas. Estos estados financieros son responsabilidad de la administración de la Compañía. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestras auditorias.

Efectuamos nuestras auditorias de acuerdo con normas de auditoria generalmente aceptadas en Guatemala. Estas normas requieren que planifiquemos y realicemos la auditoria de tal manera que podamos obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos. La auditoria incluye, el examen con base en pruebas selectivas de la evidencia que respalda las cifras y revelaciones de los estados financieros, la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones significativas efectuadas por la gerencia. Incluye también la evaluación de la presentación de los estados financieros en general. Consideramos que nuestras auditorias proporcionan una base razonable para nuestra opinión.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de Distribuidora La Única, S.A. al 31 de diciembre de 2006 y 2005, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre de 2006 y 2005 de conformidad con normas internacionales de contabilidad.

Lic. Juan Luis Hernández
Colegiado No. 1,4

06 de marzo de 2007

Balances de Situación

31 de diciembre de 2006 y 2005
(Cifras expresadas en quetzales)

	2006	2005
	Q	Q
Activo		
Activo corriente:		
Efectivo (nota 3)	4,351,249	2,814,133
Cuentas por cobrar, neto (nota 4)	2,083,000	1,815,700
Inventarios (nota 5)	2,0334	1,976,540
Total del activo corriente	<u>9,414,583</u>	<u>6,606,373</u>
Activo no corriente:		
Propiedad, mobiliario, equipo y vehículos neto (nota 6)	1,567,239	1,751,579
Gastos anticipados	97,500	97,500
Total del activo no corriente	<u>1,664,739</u>	<u>1,849,079</u>
Total del activo	<u>11,079,322</u>	<u>8,455,452</u>
 Pasivo y Patrimonio de los Accionistas		
Pasivo corriente:		
Proveedores (nota 8)	1,378,254	656,472
Cuentas por pagar y gastos acumulados (nota 9)	931,906	492,377
Total del pasivo corriente	<u>2,310,160</u>	<u>1,148,849</u>
Pasivo no corriente:		
Préstamos bancarios (nota 7)	500,000	1,000,000
Total del pasivo no corriente	<u>500,000</u>	<u>1,000,000</u>
Total del pasivo	<u>2,810,160</u>	<u>2,148,849</u>
Patrimonio de los Accionistas:		
Capital pagado (nota 14)	4,402,500	4,402,500
Utilidades no distribuidas:		
Reserva legal	194,729	96,601
Disponibles	3,671,933	1,807,502
Total utilidades no distribuidas	<u>3,866,662</u>	<u>1,904,103</u>
Total del patrimonio de los accionistas	8,269,162	6,306,603
Compromisos y contingencias (nota 16)		
Total del pasivo y patrimonio de los accionistas	<u>11,079,322</u>	<u>8,455,452</u>

Véanse notas que acompañan a los estados financieros.

Estados de Utilidades

Años terminados el 31 de diciembre de 2006 y 2005
(Cifras expresadas en quetzales)

	2006	2005
	Q	Q
Ventas netas	16,212,287	11,768,884
Costo de ventas	(8,9,765)	(6,7,600)
Utilidad bruta	7,222,522	4,781,284
Otros ingresos (nota 12)	11,400	-
Sub-total	7,233,922	4,781,284
Gastos de operación:		
De administración (nota 10)	2,523,450	1,7,651
De ventas (nota 11)	1,806,341	1,239,800
Total gastos de operación	4,329,791	3,227,451
Utilidad en operación	2,904,131	1,553,833
Costo financiero (nota 7)	(59,842)	(72,345)
Utilidad antes del impuesto sobre la renta	2,844,289	1,481,488
Impuesto sobre la renta (nota 13)	(881,730)	(459,261)
Utilidad neta	1,962,559	1,022,227

Véanse notas que acompañan a los estados financieros.

Estados de Patrimonio de los Accionistas

Años terminados el 31 de diciembre de 2006 y 2005

(Cifras expresadas en quetzales)

	Capital autorizado	Reserva legal	Disponibles	Total
	Q	Q	Q	Q
Saldo al 31 de diciembre de 2004	4,402,500	45,490	836,386	5,284,376
Traslado de utilidades disponibles	-	51,111	(51,111)	-
Utilidad después de impuesto	-	-	1,022,227	1,022,227
Saldo al 31 de diciembre de 2005 (nota 14)	4,402,500	96,601	1,807,502	6,306,603
Traslado de utilidades disponibles (nota 15)	-	,128	(,128)	-
Utilidad neta del período	-	-	1,962,559	1,962,559
Saldo al 31 de diciembre de 2006	4,402,500	194,729	3,671,933	8,269,162

Véanse notas que acompañan a los estados financieros.

Estados de Flujos de Efectivo

*Años terminados el 31 de diciembre de 2006 y 2005
(Cifras expresadas en quetzales)*

	2006	2005
	Q	Q
Flujos de efectivo por actividades de operación:		
Utilidad neta	1,962,559	1,022,227
Conciliación entre la utilidad neta y el efectivo neto provisto por actividades de operación:		
Depreciaciones	414,740	327,920
Ganancia en venta de activo	(11,400)	-
	<u>2,365,899</u>	<u>1,350,147</u>
Cambios en activos y pasivos:		
Flujos de efectivo provistos por reducción de activos y aumento de pasivos:		
Cuentas por cobrar	78,842	43,560
Cuentas por pagar y gastos acumulados	1,492,146	876,540
	<u>1,570,8</u>	<u>920,100</u>
Flujos de efectivo usados en aumento de activos y disminución de pasivos:		
Cuentas por cobrar	(426,450)	(2,760)
Inventarios	(1,003,794)	(789,650)
Pago prestaciones laborales	(250,527)	(227,546)
	<u>(1,680,771)</u>	<u>(1,315,956)</u>
Efectivo neto provisto por actividades de operación	<u>2,256,116</u>	<u>954,291</u>
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Adquisición de propiedad, mobiliario, equipo y vehículos	(244,000)	(157,900)
Producto de la venta de propiedad, mobiliario, equipo y vehículos	25,000	-
	<u>(219,000)</u>	<u>(157,900)</u>
Efectivo neto usado en actividades de inversión	<u>(219,000)</u>	<u>(157,900)</u>
Flujos de efectivo actividades de financiamiento:		
Amortización de préstamos	(500,000)	-
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento	<u>(500,000)</u>	<u>-</u>
Aumento neto en el efectivo	1,537,116	796,391
Efectivo al inicio del año	2,814,133	2,017,742
Efectivo al final del año	<u><u>4,351,249</u></u>	<u><u>2,814,133</u></u>

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2006 y 2005

(Cifras expresadas en quetzales)

1 Operaciones

Distribuidora La Única, S.A. (la “Compañía”) fue constituida de acuerdo a las leyes de la República de Guatemala por tiempo indefinido e inició operaciones el 14 de julio de 2000. Su principal actividad consiste en la compra y venta de electrodomésticos a nivel local.

Sus oficinas están ubicadas en 5ª. Avenida 13-20 zona 9, en la ciudad de Guatemala.

2 Resumen de Políticas Significativas de Contabilidad

a Bases de preparación

Los estados financieros adjuntos de la Compañía han sido preparados de conformidad con las normas internacionales de contabilidad (NIC) promulgadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (“IASB”) sobre la base de costo histórico.

b Uso de estimaciones

La administración de la Compañía ha efectuado un número de estimaciones y supuestos relacionados al informe de activos y pasivos. Las estimaciones importantes, que son particularmente susceptibles a cambios significativos, se relacionan con la determinación de la reserva para créditos de dudosa recuperación. Algunas estimaciones son basadas en el mejor entendimiento de la administración de los eventos corrientes y acciones futuras de la Compañía. Los resultados reales pueden diferir de esas estimaciones.

c Efectivo

El efectivo comprende los saldos de efectivo en depósitos bancarios y saldos de caja en efectivo disponible.

d Cuentas por Cobrar y Provisión de Cuentas de Dudosa Recuperación

Las cuentas por cobrar de clientes se registran al costo de facturación y no devengan intereses. La provisión para cuentas de dudosa recuperación constituye la mejor estimación del importe de probables pérdidas de crédito sobre las cuentas por cobrar existentes. La Compañía determina esta provisión de acuerdo con un análisis de la cartera vencida utilizando el juicio gerencial y su experiencia histórica relacionada con la industria.

Notas a los Estados Financieros

Dicha evaluación incluye principalmente la identificación de las cuentas vencidas y otras consideraciones de la gerencia.

Los saldos de las cuentas son dados de baja contra la provisión después de que todos los medios de cobranza se han agotado y la recuperación potencial es considerada remota.

e Inventarios

Los inventarios se valúan al costo o a su valor neto realizable, el que sea menor. El costo se determina aplicando el método de costos promedio.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso ordinario de negocios menos el costo de adquisición y los gastos de venta.

f Propiedad, Mobiliario, Equipo y Vehículos

La propiedad, mobiliario, equipo y vehículos se presentan al costo de adquisición. Las renovaciones y mejoras importantes se capitalizan, mientras que los desembolsos por reparaciones y mantenimiento se cargan contra los resultados a medida que se efectúan.

El costo de los activos vendidos o liquidados y la depreciación acumulada relacionada se remueve de las cuentas en el momento de su disposición y cualquier ganancia o pérdida generada se refleja como otro ingreso o gasto del período.

La propiedad, mobiliario, equipo y vehículos se deprecian por el método de línea recta sobre la base de costo de adquisición, considerando la vida útil estimada de los activos fijos así:

	Vida útil estimada
Propiedad	20 años
Mobiliario y equipo	5 años
Vehículos	5 años
Equipo de computación y programas	3 años

Notas a los Estados Financieros

g Deterioro de Activos

Los valores de los activos de la Compañía se revisan a la fecha del balance para determinar si hay indicativos de deterioro. Si dicho indicativo existe, se estima el valor recuperable del activo. Se reconoce una pérdida por deterioro cuando el valor neto en libros del activo excede su valor de recuperación.

La administración de la Compañía considera que no hay indicativos de deterioro de los valores en libros, por lo tanto no se contabilizó pérdida por deterioro.

h Provisiones

Se reconoce una provisión en el balance de situación, cuando la Compañía tiene una obligación legal o implícita como resultado de acontecimientos pasados y es probable que del pago de esa obligación presente, se derive la salida de recursos que lleven incorporados beneficios económicos y además, la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad.

i Indemnizaciones laborales

De acuerdo con las leyes de Guatemala, los patronos tienen la obligación de pagar a sus empleados y trabajadores en caso de despido injustificado, indemnización equivalente al sueldo de un mes por cada año trabajado a su servicio, o a sus beneficiarios en caso de muerte, conforme lo establecido por el artículo 85 inciso a) del Código de Trabajo.

La compañía tiene como política no registrar una reserva para indemnizaciones y el pago originado por este concepto se realiza afectando una cuenta de gasto.

j Impuesto sobre la renta corriente y diferido

Corriente

El impuesto sobre la renta corriente es el impuesto que se espera pagar sobre la renta gravable para el año, utilizando las tasas vigentes a la fecha del balance de situación y cualquier otro ajuste sobre el impuesto a pagar con respecto a años anteriores.

Notas a los Estados Financieros

Diferido

El impuesto sobre la renta diferido representa el monto de impuestos por pagar y/o cobrar en años futuros, que resultan de diferencias temporales entre los saldos financieros de activo y pasivo y los saldos para propósitos fiscales, utilizando las tasas impositivas a la fecha del balance de situación. Se espera revertir estas diferencias temporales en fechas futuras. Si se determina que no se podrá realizar en años futuros el activo o pasivo de impuesto diferido, éste sería reducido total o parcialmente.

La Compañía no tiene diferencias temporales que puedan dar como resultado la determinación de un impuesto sobre la renta diferido.

k Reconocimiento de Ingresos

La Compañía reconoce sus ingresos cuando los aparatos eléctricos, productos para la venta, son entregados o despachados y el cliente obtiene la propiedad y asume los riesgos, así también cuando el cobro de la cuenta por cobrar es probable y cuando existe evidencia persuasiva de un arreglo y el precio de venta es fijo o determinable.

Ningún ingreso se reconoce si hay incertidumbres significativas con relación a la recuperación de los costos incurridos, los costos relacionados o la posible devolución de los bienes.

l Instrumentos Financieros

Valor Razonable

Debido a la naturaleza de corto plazo de sus instrumentos financieros, la Compañía es de la opinión que su valor en libros es comparable al valor razonable estimado. Estos instrumentos financieros incluyen efectivo, cuentas por cobrar y cuentas por pagar.

3 Caja y Bancos

El detalle de esta cuenta es el siguiente:

	31 de diciembre	
	2006	2005
	Q	Q
Caja chica	5,000	4,000
Bancos moneda local	4,346,249	2,810,133
	4,351,249	2,814,133

Notas a los Estados Financieros

4 Cuentas por cobrar

El detalle de esta cuenta es el siguiente:

	31 de diciembre	
	2006	2005
	Q	Q
Cientes	1,915,000	1,593,800
Funcionarios y empleados	225,000	278,900
	<u>2,140,000</u>	<u>1,872,700</u>
Menos provisión para cuentas dudosas	(57,000)	(57,000)
Cuentas por cobrar, neto	<u><u>2,083,000</u></u>	<u><u>1,815,700</u></u>

El movimiento de la provisión para cuentas dudosas es el siguiente:

	31 de diciembre	
	2006	2005
	Q	Q
Saldo al inicio del año	57,000	57,000
Provisión del año	-	-
Aplicaciones a la reserva	-	-
Saldo al final del año	<u><u>57,000</u></u>	<u><u>57,000</u></u>

5 Inventarios

El inventario al 31 de diciembre de 2006 está conformado de la siguiente manera:

	31 de diciembre	
	2006	2005
	Q	Q
	Costo total	Costo total
Equipos de sonido	1,261,155	884,560
Línea digital	621,865	3,560
Línea blanca	553,721	335,400
Televisores	473,971	320,865
Radios para carro	69,622	37,155
Total	<u><u>2,0,334</u></u>	<u><u>1,976,540</u></u>

Notas a los Estados Financieros

6 Propiedad, mobiliario, equipo y vehículos

El detalle de esta cuenta al 31 de diciembre de 2006 y 2005 es el siguiente:

	Terrenos Q	Edificios Q	Mobiliario y equipo Q	Equipo de computación Q	Vehículos Q	Total Q
Costo:						
Saldo al inicio del año	325,000	1,100,000	328,000	428,000	743,000	2,924,000
Adiciones	-	-	137,000	107,000	-	244,000
Bajas	-	-	-	-	(68,000)	(68,000)
Saldo al final	<u>325,000</u>	<u>1,100,000</u>	<u>465,000</u>	<u>535,000</u>	<u>675,000</u>	<u>3,100,000</u>
Depreciación acumulada:						
Saldo al inicio del año	-	165,000	279,000	323,421	405,000	1,172,421
Depreciaciones	-	55,000	87,318	123,822	148,600	414,740
Bajas	-	-	-	-	(54,400)	(54,400)
Saldo al final	<u>-</u>	<u>220,000</u>	<u>366,318</u>	<u>447,243</u>	<u>499,200</u>	<u>1,532,761</u>
Saldos netos:						
Al inicio	325,000	935,000	49,000	104,579	338,000	1,751,579
Al final	<u>325,000</u>	<u>880,000</u>	<u>,682</u>	<u>87,757</u>	<u>175,800</u>	<u>1,567,239</u>

7 Préstamos bancarios

Al 31 de diciembre de 2006 y 2005 el saldo de esta cuenta corresponde al préstamo obtenido con Banco La Felicidad, S.A. con vencimiento el 01 de diciembre de 2005, garantía fiduciaria y tasa de interés variable del 7.25% anual, pagadero en Q 500,000 anualmente.

8 Proveedores

El detalle de proveedores al 31 de diciembre es el siguiente:

	31 de diciembre	
	2006 Q	2005 Q
Big Shop, S.A.	942,715	5,070
The Quality, S.A.	273,465	74,560
Best Price, S.A.	129,807	61,050
L.R. Electronics, S.A.	32,267	20,920
	<u>1,378,254</u>	<u>754,600</u>

Notas a los Estados Financieros

9 Cuentas por pagar y gastos acumulados

El detalle de esta cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

	31 de diciembre	
	2006	2005
	Q	Q
Prestaciones laborales	94,324	43,685
IVA por pagar	162,160	123,491
Otras cuentas por pagar	138,230	130,170
Impuesto sobre la renta	537,192	195,031
	931,906	492,377

10 Gastos de administración

El detalle de esta cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

	31 de diciembre	
	2006	2005
	Q	Q
Sueldos y prestaciones	1,100,250	912,040
Depreciaciones	414,740	327,920
Honorarios profesionales	342,778	295,780
Seguros	195,000	195,000
Seguridad oficinas	180,000	100,1
Mantenimiento mobiliario, equipo y edificio	110,400	-
Agua, luz y teléfono	61,750	54,891
Impuesto único sobre inmuebles (IUSI)	54,000	54,000
Papelería y útiles	41,7	27,553
Otros menores	22,545	19,486
	2,523,450	1,7,651

11 Gastos de ventas

El detalle de esta cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

	31 de diciembre	
	2006	2005
	Q	Q
Sueldos y prestaciones	930,876	712,231
Publicidad y propaganda	548,765	299,409
Descuentos por pronto pago	195,400	134,560
Combustibles y lubricantes	89,600	56,700
Mantenimiento y reparación vehículos	41,700	36,900
	1,806,341	1,239,800

Notas a los Estados Financieros

12 Otros ingresos

El detalle de esta cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

	31 de diciembre	
	2006	2005
	Q	Q
Ingresos:		
Ganancia en venta de activos fijos	11,400	-
	11,400	-

13 Impuesto sobre la renta

Las declaraciones juradas del impuesto sobre la renta de la Compañía por los ejercicios fiscales terminados el 31 de diciembre de 2006 y 2005 están sujetas a revisión por parte de las autoridades fiscales. El derecho del Estado para efectuar la revisión prescribe en el transcurso de cuatro años.

El gasto de impuesto sobre la renta para el año que terminó el 31 de diciembre de 2006 ascendió a Q881,730 (Q459,261 en 2005) lo que representa una tasa efectiva de 31% (30.9% en 2005). El gasto de impuesto difiere del que resultaría de aplicar las tasas correspondientes a la utilidad antes de impuesto según el detalle siguiente:

	31 de diciembre	
	2006	2005
	Q	Q
Utilidad antes de impuesto sobre la renta	2,844,289	1,481,488
Impuesto sobre la renta aplicable	881,730	459,261
Efecto impositivo de:		
Gastos no deducibles	-	-
Rentas exentas	-	-
Gasto de impuesto sobre la renta	881,730	459,261
Aplicación de impuesto de empresas mercantiles, extemporáneo y temporal de los acuerdos de paz y pagos a cuenta.	(344,538)	(264,230)
Impuesto sobre la renta por pagar	537,192	195,031

Notas a los Estados Financieros

14 Capital autorizado

El capital autorizado de la Compañía está integrado por 3,802 y 1,201 acciones comunes con valor nominal de Q 1,000 y Q 500 cada una respectivamente, ambas con un 10% de participación.

15 Reserva legal

De acuerdo a los artículos 36 y 37 del Código de Comercio de Guatemala, toda sociedad deberá separar anualmente el cinco por ciento (5%) de las utilidades netas de cada ejercicio para formar la reserva legal. Ésta no podrá ser distribuida en forma alguna entre los accionistas sino hasta la liquidación de la sociedad.

Sin embargo, podrá capitalizarse cuando exceda del quince por ciento (15%) del capital al cierre del ejercicio inmediato anterior, sin perjuicio de seguir reservando el cinco por ciento (5%) anual mencionado anteriormente.

16 Compromisos y contingencias

Al 31 de diciembre de 2005, la Compañía tenía un reclamo de las autoridades fiscales, por omisión del pago del Impuesto de Empresas Mercantiles y Agropecuarias, correspondiente al período del 1 de julio de 2001 al 30 de junio de 2002. El monto total ascendía a Q 32,858 que incluye el monto del impuesto más los intereses. Con fecha 5 de noviembre de 2006 según Resolución SCRC-00208-2006, la Superintendencia de Administración Tributaria resolvió a favor de la Compañía, dejando sin efecto el reclamo interpuesto.

17 Unidad monetaria

La moneda de curso legal en Guatemala es el Quetzal identificado con el símbolo Q en los estados financieros y sus notas.

Al 31 de diciembre de 2006 y 2005 el tipo de cambio de referencia del Banco de Guatemala y del mercado bancario de divisas estaba alrededor de Q7.60 = US\$1.00 y Q7.58 = US\$1.00 respectivamente.

18 Gestión de riesgo

Riesgo de Crédito

Es el riesgo de que el deudor o emisor de un activo financiero propiedad de la Compañía no cumpla, completamente y a tiempo, con cualquier pago que deba hacer, de conformidad con los términos y condiciones pactados al momento en que la Compañía adquirió el activo financiero respectivo.

Notas a los Estados Financieros

Para mitigar el riesgo de crédito, las políticas de administración de riesgo establecen límites de crédito por deudor. Adicionalmente, la administración evalúa y aprueba previamente cada compromiso que involucre un riesgo de crédito y monitorea periódicamente la condición financiera de los deudores o emisores respectivos.

A la fecha del balance de situación no existen concentraciones significativas de riesgo de crédito.

La máxima exposición al riesgo de crédito está representada por el monto en libros de cada activo financiero, en el balance de situación.

05 de marzo de 2007

CONFIDENCIAL

Licenciado

Daniel Gómez Granados

Gerente General

Distribuidora La Única, S.A.

5ª. Avenida 13-20 zona 9

Ciudad

Estimado licenciado Gómez:

Hemos finalizado la auditoria de los estados financieros de Distribuidora La Única, S.A. (la “Compañía”) al y por el año que terminó el 31 de diciembre de 2006. En la planificación y desarrollo de nuestra auditoria, consideramos el control interno de la Compañía, lo que nos permitió determinar los procedimientos necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros y no con el objeto de proporcionar un informe sobre el control interno.

Nuestra auditoria se planificó y ejecutó para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros se encuentran libres de errores significativos causados por errores u otras irregularidades. En la planificación y ejecución de nuestra auditoria se consideró el control interno con el objeto de determinar los procedimientos de auditoria con el propósito de expresar nuestra opinión sobre los estados financieros de la Compañía.

Durante el proceso de nuestro trabajo llamaron nuestra atención algunos asuntos relacionados con las debilidades del control interno y en otras áreas susceptibles de mejorar la eficiencia o efectividad de sus operaciones, de manera que les presentamos nuestros comentarios conjuntamente con las recomendaciones sobre el control interno basadas en nuestras observaciones efectuadas durante la auditoria y que consideramos pudieran ser de importancia en las actuales circunstancias.

La información contenida en este informe es de carácter confidencial y por lo tanto es únicamente para conocimiento y uso interno de la Compañía.

Agradecemos la colaboración prestada por el personal de la Compañía, durante la ejecución de nuestro trabajo y nos ponemos a su disposición para cualquier aclaración o ampliación que estime conveniente.

Atentamente

Lic. Juan Luis Hernández
Socio

Aspectos de control interno

Operaciones en conciliación

La conciliación bancaria de diciembre de 2006 cuenta No. 010-00088-08 del Banco el Tricampeón, S.A. muestra como una partida en conciliación cheques con más de 6 meses de haber sido emitidos y se detallan a continuación:

No.	Fecha	Beneficiario	Monto en Q.
1458	02-02-06	Gasolinera El Gasto Feliz, S.A.	500
1462	02-02-06	Librería la Útil, S.A.	3,480
1489	18-05-06	El Super, S.A.	1,300
1494	18-05-06	Big Super, S.A.	960
1499	18-05-06	Librería la Útil, S.A.	2,900
1522	15-06-06	Auto Feliz, S.A.	1,500
		Total	10,640

Recomendamos que oportunamente el personal encargado de la elaboración de conciliaciones bancarias ajuste los cheques que ya prescribieron, ya que de acuerdo a las leyes que rigen en el sistema bancario nacional, los cheques que tienen más de 6 meses de antigüedad se consideran prescritos; esto permitirá a la empresa reflejar la información correcta en las integraciones que soportan los estados financieros.

Registro de la estimación para cuentas incobrables

La estimación para cuentas incobrables presentada en los estados financieros al 31 de diciembre de 2006, se contabilizó de acuerdo a lo establecido en la ley del impuesto sobre la renta (3% sobre saldo de cuentas por cobrar) aún cuando la compañía prepara sus estados financieros de acuerdo a normas internacionales de contabilidad, como se detalla a continuación:

Cuenta contable	Saldo al 31.12.06 según		Diferencia
	Compañía	NIC	
Estimación para cuentas incobrables	57,000	55,900	1,100

A pesar que la diferencia es inmaterial, recomendamos que la Compañía realice la estimación para cuentas incobrables de acuerdo a su realidad financiera y considerando todos los factores de riesgo involucrado en este juicio.

Documentación expedientes de personal

El expediente del señor Oscar Rodríguez, quien actualmente desempeña el puesto de vendedor, no contiene antecedentes penales y policíacos.

Recomendamos lo siguiente:

- Revisar el procedimiento y determinar las razones por las cuales no se cumplió con el mismo.
- Completar la información pendiente de este caso.
- Efectuar una revisión del cumplimiento de este procedimiento.

Salidas de bodega

Las facturas de ventas que se detallan a continuación las cuales no tienen el sello de “despachado” que se coloca en el departamento de bodega en el momento en que se entrega el producto al transportista, ya que es la única evidencia de salida de producto:

Factura			
No.	Fecha	Cliente	Monto en Q.
10,030	16-01-06	Almacenes El Gigante, S.A.	14,600
10,240	26-03-06	La Princesa, S.A.	16,700
10,510	22-06-06	Almacén la Desilusión	19,500

Recomendamos lo siguiente:

- Revisar el procedimiento y determinar las razones por las cuales no se cumplió con el mismo.
- Efectuar una revisión del cumplimiento de este procedimiento.

(Debe elaborarse en papel membretado de Distribuidora La Única, S.A.)

06 de marzo de 2007

Señores
FIGUEROA RODRÍGUEZ & ASOCIADOS
6a. avenida 8-88, zona 4, torre I, nivel 8
Ciudad de Guatemala

Estimados señores:

Esta carta de representación se provee en relación con su auditoria del balance de situación de **Distribuidora “La Única” S.A.** (“la Compañía”) al 31 de diciembre de 2006 y de los estados de utilidades, patrimonio de los accionistas y flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre de 2006, con el propósito de expresar una opinión sobre si dichos estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Distribuidora “La Única” S.A., y el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo de acuerdo con las normas internacionales de contabilidad.

Reconocemos nuestra responsabilidad con respecto a la presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las normas internacionales de contabilidad y que esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener control interno relevante para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, debido ya sea a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, efectuar estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias y aprobamos los estados financieros.

Ciertas representaciones en esta carta se refieren a asuntos significativos. Tenemos entendido que las partidas son consideradas significativas si implican una omisión, error o irregularidad en la información contable que pueda influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios en base los estados financieros. La importancia depende del tamaño de la partida o error juzgado en las circunstancias particulares de su omisión, error o irregularidad.

Hemos efectuado las debidas indagaciones con los directores y funcionarios de la Compañía que tienen los conocimientos y la experiencia relevantes. Por lo tanto, confirmamos, a nuestro buen saber y entender y conforme a nuestro conocimiento, las siguientes representaciones:

1. Los estados financieros a que se hace referencia aquí están razonablemente presentados, en todos los aspectos de importancia, de acuerdo con las normas internacionales de contabilidad.
2. Hemos puesto a su disposición todos los registros contables y documentación de respaldo y todas las actas de las reuniones de accionistas y del Consejo de Administración, así como los resúmenes de los puntos de acción de las reuniones llevadas a cabo después del final del período.
3. No ha habido incumplimientos de leyes o regulaciones, reales o posibles, de los que se tenga conocimiento y que puedan tener un efecto significativo en los estados financieros en caso de incumplimiento.
4. Confirmamos que:
 - (a) Entendemos que el término “fraude” incluye errores e irregularidades resultantes de informes financieros fraudulentos, así como, también errores e irregularidades resultantes de la malversación de activos. Los errores e irregularidades resultantes de informes financieros fraudulentos implican errores e irregularidades u omisiones intencionales de montos o revelaciones en los estados financieros con el propósito de engañar a los usuarios de los estados financieros. Los errores e irregularidades que resulten de la malversación de activos involucran la apropiación indebida de los activos de una entidad, normalmente acompañado de registros o documentos falsos o engañosos con el propósito de ocultar el hecho de que los activos no existen o han sido gravados (pignorados) en forma no autorizada.
 - (b) Reconocemos nuestra responsabilidad con respecto a la implementación y operación de sistemas contables y de control interno diseñados para prevenir y detectar fraude y errores.
 - (c) Hemos revelado a ustedes nuestro conocimiento de fraude o sospechas de fraude que afectan a la Compañía, y que involucran a:
 - a. La gerencia;
 - b. Empleados que tienen puestos clave en la estructura de control interno; u
 - c. Otros en los que el fraude pudiera tener un efecto material en los estados financieros.

- (d) Hemos revelado a ustedes nuestro conocimiento de cualquier reclamo de fraude, o sospecha de fraude que afecta los estados financieros de la Compañía, que nos haya sido comunicado por empleados, antiguos empleados, analistas, reguladores y otras entidades.
- (e) Hemos revelado a ustedes los resultados de nuestra evaluación de los riesgos de que los estados financieros puedan contener errores e irregularidades significativos a consecuencia de fraude.

A la fecha de esta carta no tenemos conocimiento de ningún fraude o sospechas de fraude.

- 5. La presentación y revelación de la medición del valor razonable de los activos, pasivos y componentes del patrimonio que son significativos están de acuerdo con las Normas internacionales de contabilidad. Los montos revelados representan nuestra mejor estimación del valor razonable de los activos y los pasivos que dichas normas requieren que se revelen. Los métodos de medición y los supuestos significativos usados para determinar el valor razonable se han aplicado de manera consistente, son razonables y reflejan apropiadamente nuestra intención y capacidad de llevar a cabo cursos específicos de acción en nombre de la Compañía en caso que sean relevantes para la medición o revelación del valor razonable.
- 6. Hemos registrado o revelado, según corresponda, todos los pasivos, tanto reales como contingentes, y hemos revelado en las notas a los estados financieros todas las garantías que hemos otorgado a terceros.
- 7. Excepto según se ha revelado en los estados financieros o en las notas a los estados financieros, no existen:
 - (a) Otras contingencias de pérdida o ganancia u otros pasivos que deban ser reconocidos o revelados en los estados financieros, incluyendo pasivos o contingencias que surjan de asuntos ambientales, que resulten de actos ilegales o posiblemente ilegales, o de posibles infracciones a las leyes sobre los derechos humanos;
 - (b) Otros asuntos ambientales que puedan tener un impacto significativo sobre los estados financieros.
 - (c) Transacciones significativas que no se hayan registrado debidamente en los registros contables en que se basan los estados financieros.

8. Todas las transacciones de ingresos son definitivas y no existen acuerdos complementarios laterales con los clientes u otros términos que permitan la devolución de dicho ingreso.
9. La Compañía genera flujos de efectivo y operaciones suficientes para mantener su operación, no tiene planes o intenciones de discontinuar ninguna línea de negocios o segmento de sus operaciones principales que pueda generar un riesgo o incertidumbre sobre su capacidad de continuar como negocio en marcha.
10. Las cuentas por cobrar que se presentan en los estados financieros representan reclamos válidos contra deudores por ventas u otros cargos que se originaron antes o en la fecha del balance general y se han establecido las provisiones adecuadas para las pérdidas que puedan ser incurridas sobre cuentas no recuperables.
11. No tenemos planes o intenciones que puedan afectar significativamente el valor en libros o la clasificación de los activos y los pasivos reflejados en los estados financieros. Consideramos que el valor neto registrado de todos los activos significativos será recuperable.
12. No existe ningún inventario que esté registrado en un monto que exceda su valor neto de realización.
13. Confirmamos que hemos revisado todos los activos y pasivos financieros pendientes al 31 de diciembre de 2006, y que los hemos clasificado correctamente en alguna de las siguientes categorías:
 - a) Activos o pasivos financieros retenidos para negociar;
 - b) Préstamos y cuentas por cobrar originadas por la Compañía;
 - c) Activos financieros disponibles para la venta; u
 - d) Otros pasivos financierosde acuerdo con los requisitos de la NIC 39, *Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición*, y que están debidamente registrados a su valor razonable, costo amortizado o costo basado en su clasificación.
14. La Compañía no tiene ningún tipo de operaciones que involucren instrumentos derivados y de cobertura y que deban ser contabilizados de acuerdo con las normas internacionales de contabilidad.
15. La información sobre la exposición a riesgos financieros y nuestros objetivos y políticas de administración de riesgos financieros se han revelado adecuadamente en los estados financieros, según lo requiere NIC 32, *Instrumentos Financieros: Revelación y Presentación*.

16. La Compañía posee título satisfactorio de propiedad de todos sus activos, y no existen gravámenes o hipotecas sobre los activos de la Compañía, ni se ha pignorado ningún activo.
17. Los siguientes asuntos se han registrado apropiadamente y, cuando corresponda, revelados adecuadamente en los estados financieros:
 - (a) Las pérdidas resultantes de compromisos de compra y venta;
 - (b) Los activos pignorados como garantías;
 - (c) Reconocimiento de ingresos;
 - (d) Cambios en los principios de contabilidad que afecten la consistencia;
18. La Compañía ha cumplido con todos los aspectos de los acuerdos contractuales que pudieran tener un efecto significativo en los estados financieros en caso de incumplimiento.
19. No existen arreglos formales o informales de compensación de saldos con ninguna de nuestras cuentas de efectivo. No tenemos acordada ninguna línea de crédito que no se haya revelado en los estados financieros.
20. No ha habido eventos subsecuentes a la fecha del balance general que requieran ajustes o revelaciones en los estados financieros o en las notas a estos.
21. Los abogados o asesores a quienes se enviaron cartas de confirmación, son los únicos asesores a cargo de asuntos regulatorios, legales y fiscales de la Compañía y el contenido de sus respuestas a las confirmaciones enviadas a ellos como parte del trabajo de auditoria por ustedes realizado sobre los estados financieros mencionados, representan en forma completa los asuntos a su cargo y el estatus correcto de los mismos a la fecha de los estados financieros mencionados. Por consiguiente, no existen reclamos pendientes o multas no iniciados que nuestros abogados nos hayan informado que tienen probabilidades de iniciarse y que, por lo tanto, deban ser revelados de conformidad con normas internacionales de contabilidad.

Atentamente,

Lic. Daniel Gómez Granados
Gerente General y Representante Legal

Katherine Melissa Reyna
Gerente Financiero

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
BALANCE DE SITUACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006
CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES

PPC

PT.	E 1 / 2
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	02-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	04-02-07

ACTIVOS NO CORRIENTES			
<u>PROPIEDAD, MOBILIARIO, EQUIPO Y VEHÍCULOS</u>			
TERRENOS	325,000	325,000	
EDIFICIOS	1,100,000		
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIOS	(220,000)	880,000	
MOBILIARIO Y EQUIPO	465,000		
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MOB. Y EQUIPO	(366,318)	98,682	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	535,000		
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE C.	(447,243)	87,757	
VEHÍCULOS	675,000		
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULOS	(499,200)	175,800	1,567,239
GASTOS ANTICIPADOS			97,500
ACTIVOS CORRIENTES			
<u>INVENTARIO DE APARATOS</u>			
			2,980,334
<u>CUENTAS POR COBRAR</u>			
CLIENTES			
	1,915,000		
(-) ESTIMACIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES	(57,000)		1,858,000
<u>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</u>			
FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS			
	225,000		
IETAAP	173,666		
ISR TRIMESTRAL	170,872		569,538
<u>CAJA Y BANCOS</u>			
CAJA CHICA			
	5,000		
BANCO MUNICIPAL, S.A.	981,543		
BANCO EL ÚNICO, S.A.	1,859,183		
BANCO EL TRICAMPEÓN, S.A.	1,505,523		4,351,249
TOTAL DEL ACTIVO			11,423,860
<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>			
<u>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</u>			
CAPITAL AUTORIZADO			
	4,402,500		
UTILIDADES RETENIDAS			
	3,671,933		
RESERVA LEGAL	194,729		8,269,162
TOTAL DEL PATRIMONIO			8,269,162
PASIVOS CORRIENTES			
<u>CUENTAS POR PAGAR Y GASTOS ACUMULADOS</u>			
PROVEEDORES			
	1,378,254		
CUENTAS POR PAGAR Y GASTOS ACUMULADOS	394,714		
I.S.R. POR PAGAR	881,730		2,654,698
<u>PRÉSTAMOS BANCARIOS</u>			
BANCO LA FELICIDAD, S.A.			
			500,000
TOTAL DEL PASIVO			3,154,698
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			11,423,860

El infrascrito Perito Contador registrado ante la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT) bajo el número 18,888 **CERTIFICA:** que ha examinado el presente Balance General al 31 de diciembre de 2006 y encontrando un capital en giro de: **ONCE MILLONES CUATROCIENTOS VEINTITRÉS MIL OCHOCIENTOS SESENTA QUETZALES (Q 11,423,860)**

Daniel Gómez Granados
Representante Legal
Nit.: 439803-3

Axel Conde
Contador General
Nit.: 2564093-3
Registro No. 23,488

PPC = Papel proporcionado por el cliente

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
ESTADO DE UTILIDADES
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006
CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES

PT.	E 2 / 2
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	02-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	04-02-07

PPC

VENTAS BRUTAS		16,324,587
(-) DEVOLUCIONES Y REBAJAS SOBRE VENTAS		(112,300)
VENTAS NETAS		<u>16,212,287</u>
(-) COSTO DE VENTAS		(8,989,765)
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		<u>7,222,522</u>
(-) <u>GASTOS DE OPERACIÓN</u>		
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	2,523,450	
GASTOS DE VENTA	1,806,341	4,329,791
UTILIDAD EN OPERACIÓN		<u>2,892,731</u>
<u>GASTOS Y PRODUCTOS FINANCIEROS</u>		
INTERESES PAGADOS	(59,842)	
GANANCIA EN VENTA DE ACTIVOS	11,400	(48,442)
UTILIDAD ANTES DE I.S.R.		<u>2,844,289</u>
IMPUESTO SOBRE LA RENTA		881,730
UTILIDAD DESPUÉS DE I.S.R.		<u>1,962,559</u>
RESERVA LEGAL		98,128
UTILIDAD A DISTRIBUIR		<u><u>1,864,431</u></u>

El infrascrito Perito Contador registrado ante la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT) bajo el número 18,888 **CERTIFICA:** que ha examinado el presente Estado de Utilidades por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2006 y encontrando una utilidad neta del ejercicio de: **UN MILLON OCHOCIENTOS SESENTA Y CUATRO MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y UN QUETZALES (Q 1,864,431)**

Daniel Gómez Granados
Representante Legal
Nit.: 439803-3

Axel Conde
Contador General
Nit.: 2564093-3
Registro No. 23,488

PPC = Papel proporcionado por el cliente

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	EE
MEMORANDO DE REVISIÓN PARTIDA DE APERTURA		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	04 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	09 de febrero de 2007

Objetivo

Satisfacernos que los saldos de apertura para el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2006, coincidan con los de cierre del período terminado el 31 de diciembre de 2005.

Alcance

Saldos según informe de auditoria al 31 de diciembre de 2005 y saldos iniciales según contabilidad al 01 de enero de 2006.

Procedimientos:

- Solicitamos y obtuvimos la partida de apertura de saldos para el período 2006.
- Verificamos que el saldo de utilidades retenidas y de todas las cuentas del balance general al 31 de diciembre de 2005, según informe de auditoria, coincidiera con el saldo inicial al 01 de enero de 2006, según los registros contables.

Hallazgo

Ninguno

Conclusión:

Con base en nuestros procedimientos de auditoria, concluimos que los saldos de apertura correspondientes al período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2006 coinciden con los saldos al cierre del mes de diciembre 2005.

Xiomara Figueroa
Auditoria

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	EAA
MEMORANDO DE EVENTOS SUBSECUENTES		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	06 de marzo de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	06 de marzo de 2007

Objetivo

Obtener evidencia suficiente y competente de auditoria de que todos los eventos hasta la fecha de nuestro informe que puedan requerir ajuste o revelación en los estados financieros se hayan identificado y abordado apropiadamente.

Alcance

Eventos subsecuentes que ocurrieron a partir del 01 de enero de 2007 al 06 de marzo de 2007, siendo ésta última, la fecha de emisión de nuestro informe de auditoria en definitivo.

Procedimientos:

- Efectuamos indagación con la gerencia de la empresa respecto de la existencia de algún evento importante ocurrido en fecha posterior al cierre.
- Efectuamos la lectura de actas por el período comprendido del 01 de enero al 06 de marzo de 2007. **Ver PT. EA-1**
- Elaboramos una cédula en la cual efectuamos la prueba de pagos posteriores y pasivos no registrados al 31 de diciembre de 2006. **Ver PT. EA-2**
- Obtuvimos respuesta de la confirmación enviada al abogado de la empresa. **Ver PT. EA-3**

Conclusión

Con base en nuestros procedimientos de auditoria aplicados, concluimos que a la fecha de cierre no existen eventos o situaciones importantes que afecten las cifras de los estados financieros al 31 de diciembre de 2006 o que deban ser objeto de revelación en una nota a los estados financieros.

Xiomara Figueroa
Auditoria

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	EA – 1 / 4
EVENTOS SUBSECUENTES			
LECTURA DE ACTAS - ASAMBLEA GENERAL DE ACCIONISTAS Y CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	25 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	28 de febrero de 2007

Actas Asamblea General de Accionistas

La Asamblea General de Accionistas se encuentra integrada por las siguientes personas:

- Lic. Elmer López
- Lic. Rodrigo Valenzuela
- Lic. Diego Bustamante
- Lic. Gonzalo Higuain

Última leída: Acta No. 022 – 2005 de fecha 18 de diciembre de 2005.

Folio: 52 (auditoria al 31 de diciembre 2005)

Acta No. 023 – 2006 Folio: 53

Fecha: 03 de enero de 2006

Asunto: La Asamblea General de Accionistas acordó que para el año 2006, se efectúen las renovaciones de los contratos con los proveedores Big Shop, S.A., Best Price, S.A., L.R. Electrónicos, S.A. y The Quality, S.A., con quienes ya se conversó acerca de los precios que tendrán vigencia durante el período, los que cambiarán trimestralmente y en el contrato existirá una cláusula al respecto; esto se comunicará al Gerente General para que se proceda a elaborar los contratos con el Lic. Mario Robles Sosa.

Acta No. 024 – 2006 Folio: 54

Fecha: 10 de marzo de 2006

Asunto: La Asamblea General de Accionistas aprobó el informe elaborado por la firma de auditores Figueroa Rodríguez & Asociados, acerca de la situación financiera de la empresa

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	EA – 1 / 4
EVENTOS SUBSECUENTES			
LECTURA DE ACTAS - ASAMBLEA GENERAL DE ACCIONISTAS Y CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	25 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	28 de febrero de 2007

al 31 de diciembre de 2005 y la opinión del informe de auditoria es sin salvedades; además se resuelve la contratación de la firma antes indicada para realizar la auditoria correspondiente al ejercicio que terminará el 31 de diciembre de 2006; esto será informado al Gerente General.

Acta No. 025 – 2006 Folio: 55

Fecha: 01 de diciembre de 2006

Asunto: Los accionistas, acordaron por unanimidad, que para el año 2006 no se efectúe la distribución de dividendos, por considerar que dichos fondos contribuirán al crecimiento de la empresa durante el año 2005; esto será informado en sesión del Consejo de Administración.

Folio 56 en adelante: en blanco

La empresa no ha elaborado actas en el período correspondiente de enero a marzo 2007.

Actas Consejo de Administración

El Consejo de Administración se encuentra integrado por el Gerente General, el Gerente Financiero y el Contador General.

Última leída: Acta No. 009 – 2005 de fecha 16 de diciembre de 2005.

Folio: 38

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	EA – 1 / 4
EVENTOS SUBSECUENTES			
LECTURA DE ACTAS - ASAMBLEA GENERAL DE ACCIONISTAS Y CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	25 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	28 de febrero de 2007

Acta No. 010 – 2006 Folio: 39

Fecha: 25 de enero de 2006

Asunto: El Gerente General presentó al Consejo de Administración los estados financieros al 31 de diciembre de 2005; el Consejo de Administración conoció y aprobó los mismos.

Los accionistas acordaron en sesión, continuar la relación con los proveedores existentes y trabajar con ellos únicamente.

Se aprobó la renovación de los contratos con los proveedores Big Shop, S.A., Best Price, S.A., L.R. Electrónicos, S.A. y The Quality, S.A. para lo cual se autoriza al Gerente General y al Gerente Financiero para que procedan a realizar los trámites necesarios; se acordó que para el período 2006 los precios de compra del inventario cambiarán trimestralmente y algunos otros datos se registrarán en los contratos respectivos.

Acta No. 011 – 2006 Folio: 40

Fecha: 16 de marzo de 2006

Se presentó al Consejo de Administración el informe elaborado por la firma de auditores Figueroa Rodríguez & Asociados, acerca de la situación financiera de la empresa al 31 de diciembre de 2005, en donde el dictamen contiene una opinión limpia; el Consejo de Administración aprobó el informe de los auditores externos al 31 de diciembre de 2005.

Con la autorización previa de la Asamblea de Accionistas, el Consejo de Administración decidió por unanimidad la contratación de la firma de auditores Figueroa Rodríguez & Asociados para que realicen la auditoría por el período 2006, autorizando al Gerente General y el Gerente Financiero realizar los trámites necesarios para recibir la propuesta de servicios profesionales, así como conocer el monto de los honorarios.

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	EA – 1 / 4
EVENTOS SUBSECUENTES			
LECTURA DE ACTAS - ASAMBLEA GENERAL DE ACCIONISTAS Y CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	25 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	28 de febrero de 2007

Acta No. 012 – 2006 Folio: 41

Fecha: 12 de mayo de 2006

Asunto: Se aprobó la renovación de las pólizas de seguro con la compañía Cubre Todo, S.A., para inventarios y vehículos por el período de junio 2006 a mayo 2005, para lo cual se designó al Gerente Financiero para que realice los trámites necesarios para la renovación; además se autorizó que el monto de la prima anual se cancele en el momento en que se realice la renovación.

Acta No. 013 – 2006 Folio: 42

Fecha: 10 de noviembre de 2006

Asunto: El Gerente General presentó al Consejo de Administración los estados financieros al 31 de octubre de 2006; el Consejo de Administración conoció y aprobó los mismos.

El Gerente General y el Gerente Financiero presentaron al Consejo de Administración la propuesta de servicios profesionales relacionados con la auditoria de estados financieros por el período que terminará al 31 de diciembre de 2006, enviada por la firma Figueroa Rodríguez & Asociados, número A-18-2006 con fecha 18 de octubre de 2006; en la misma se hace referencia a que los honorarios serán de Q 47,321 (más I.V.A.), más gastos que se estima no excederán del 10% del total de los honorarios; el Consejo de Administración autoriza por unanimidad el monto de los honorarios a pagar, solicitando al Gerente General y al Gerente Financiero que procedan a elaborar la carta de aceptación de la propuesta.

Folio 43 en adelante: en blanco

La empresa no ha elaborado actas en el período correspondiente de enero a marzo 2007.

Distribuidora La Única, S.A.
Eventos subsecuentes
Certificado de actas
Auditoria al 31 de diciembre de 2006

PT.	EA - 1 - 1
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	06-03-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	06-03-07

(Debe elaborarse en papel membretado de Distribuidora La Única, S.A.)

Guatemala, 06 de marzo de 2007

Señores

Figuroa Rodríguez & Asociados

6ª. Avenida 8-88 Zona 4

Torre I, Nivel 8

Guatemala, Ciudad

Estimados señores:

En relación con la auditoria de los estados financieros por el período terminado al 31 de diciembre de 2006 de Distribuidora La Única, S.A., certificamos que durante el 2006 se han emitido las siguientes actas sobre asuntos tratados en las reuniones de la Asamblea General de Accionistas y del Consejo de Administración:

Asamblea General de Accionistas:

Número de acta		Fecha		Folio	
Del	Al	Del	Al	Del	Al
023-2006	025-2006	03-01-06	01-12-06	53	55

Consejo de Administración:

Número de acta		Fecha		Folio	
Del	Al	Del	Al	Del	Al
010-2006	013-2006	25-01-06	10-11-06	39	42

Atentamente,

Daniel Gómez Granados
Gerente General

Katherine Melissa Reyna
Gerente Financiero

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	EA-2 “A” / 2
EVENTOS SUBSECUENTES		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
MEMORANDO PASIVOS NO REGISTRADOS Y PAGOS POSTERIORES			
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	29 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	29 de febrero de 2007

Objetivo

Satisfacernos de la integridad, existencia y exactitud de los pasivos registrados por la empresa.

Alcance

- Saldo de otras cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2006.
- Cheques emitidos por la empresa durante el período comprendido del 01 de enero al 29 de febrero de 2007, por montos iguales o mayores a Q 3,000.00, de la cuenta bancaria No. 010-00088-08 del banco El Tricampeón, S.A.

Procedimientos:

- Solicitamos y obtuvimos la integración de las otras cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2006. **Ver PT. M – 1**
- Verificamos cálculos aritméticos en la integración de otras cuentas por pagar proporcionada por el cliente. **Ver PT. M – 1**
- Solicitamos y obtuvimos los cheques emitidos por la empresa en la fecha descrita en el párrafo del alcance, del número 3137 al número 3249.
- Verificamos el pago posterior de las otras cuentas por pagar registradas al 31 de diciembre de 2006 según la integración proporcionada por el cliente. **Ver PT. EA - 2**
- Verificamos los cheques con un monto igual o mayor a Q 3,000.00 observando la documentación de soporte de los mismos, con el propósito de identificar pagos de bienes o servicios adquiridos al 31 de diciembre de 2006 los cuales no se encuentren provisionados dentro del período en revisión.
- Elaboramos una cédula en la cual verificamos pagos posteriores y a la vez la prueba de pasivos no registrados. **Ver PT. EA – 2**

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	EA-2 “A” / 2
EVENTOS SUBSECUENTES MEMORANDO PASIVOS NO REGISTRADOS Y PAGOS POSTERIORES		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	29 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	29 de febrero de 2007

- En el caso de los proveedores, recibimos confirmación de saldos al 31 de diciembre de 2006, por lo que no efectuamos prueba de pagos posteriores. **Ver PT. L - 2**

Hallazgo

Ninguno

Conclusión

Con base en los procedimientos de auditoria aplicados y los resultados obtenidos en la revisión, concluimos que los saldos que se presentan en las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2006 son íntegros, existen y son exactos.

**Xiomara Figueroa
Auditoria**

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.

EVENTOS SUBSECUENTES

PAGOS POSTERIORES Y PASIVOS NO REGISTRADOS

AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006

PT. **EA-2**
 HECHO POR: X.F.
 FECHA: 29-02-07
 REVISADO POR: R.E.
 FECHA: 29-02-07

No.	CHEQUE				FACTURA				REF.	CUENTA BANCARIA		GASTO		
	No.	FECHA	BENEFICIARIO	MONTO	No.	FECHA	DESCRIPCIÓN	MONTO		No.	BANCO	A	B	C
1	3137	04-01-07	Agua Limpia, S.A.	560	74592	29-12-06	Servicio de agua correspondiente al mes de diciembre 2006	560	M - 1	010-00088-08	El Tricampeón, S.A.	560		
2	3139	04-01-07	Big Super, S.A.	1,350	4355	23-12-06	Compra de útiles varios para la cafetería	1,350	M - 1	010-00088-08	El Tricampeón, S.A.	1,350		
3	3142	04-01-07	Librería la Útil, S.A.	3,225	123456	27-12-06	Compra de útiles varios de oficina	3,225	M - 1	010-00088-08	El Tricampeón, S.A.	3,225		
4	3145	04-01-07	Empresa Eléctrica de Guatemala, S.A.	3,231	BX-4598	30-12-06	Servicio de energía eléctrica correspondiente al mes de diciembre	3,231	M - 1	010-00088-08	El Tricampeón, S.A.	3,231		
5	3146	04-01-07	Flor del Campo, S.A.	1,456	56980	31-12-06	Por mantenimiento del jardín ubicado en las instalaciones de la compañía, correspondiente al mes de diciembre	1,456	M - 1	010-00088-08	El Tricampeón, S.A.	1,456		
6	3147	04-01-07	Siempre Listo, S.A.	15,000	1488	31-12-06	Servicio de seguridad correspondiente al mes de diciembre 2006	15,000	M - 1	010-00088-08	El Tricampeón, S.A.	15,000		
7	3148	04-01-07	Telecomunicaciones de Guatemala, S.A.	1,230	6493810	30-12-06	Servicio telefónico correspondiente al mes de diciembre 2006	1,230	M - 1	010-00088-08	El Tricampeón, S.A.	1,230		
8	3150	04-01-07	Todo Limpio, S.A.	1,904	34590	31-12-06	Por mantenimiento de planta telefónica correspondiente al mes de diciembre	1,904	M - 1	010-00088-08	El Tricampeón, S.A.	1,904		
9	3151	04-01-07	Saca Rápido, S.A.	100	6489	31-12-06	Servicio de extracción de basura correspondiente al mes de diciembre	100	M - 1	010-00088-08	El Tricampeón, S.A.	100		
10	3152	04-01-07	El Sube y Baja, S.A.	896	8249	31-12-06	Por mantenimiento del elevador ubicado en las instalaciones de la compañía, correspondiente al mes de diciembre	896	M - 1	010-00088-08	El Tricampeón, S.A.	896		
11	3153	04-01-07	Compusoft, S.A.	6,048	7230	31-12-06	Por mantenimiento del sistema de cómputo, correspondiente al mes de	6,048	M - 1	010-00088-08	El Tricampeón, S.A.	6,048		
12	3154	04-01-07	Rápido y Seguro, S.A.	3,000	1029	26-12-06	Por mantenimiento de 2 vehículos (camiones)	3,000	M - 1	010-00088-08	El Tricampeón, S.A.	3,000		
13	3155	04-01-07	Tu Canal Favorito, S.A.	32,900	87543	22-12-06	Por pauta publicitaria transmitida los días 20, 22 y 23 de diciembre de 2006.	32,900	M - 1	010-00088-08	El Tricampeón, S.A.	32,900		
14	3156	04-01-07	La Última Nota, S.A.	32,100	3598	22-12-06	Anuncio de 4 x 6 publicado los días 22, 23 y 24 de diciembre de 2006	32,100	M - 1	010-00088-08	El Tricampeón, S.A.	32,100		
15	3157	04-01-07	Tu Diario, S.A.	23,400	54390	28-12-06	Anuncio de 8 x 5 publicado los días 20, 21 y 22 de diciembre 2006	23,400	M - 1	010-00088-08	El Tricampeón, S.A.	23,400		
			Van...	126,400								126,400	-	-

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.

EVENTOS SUBSECUENTES

PAGOS POSTERIORES Y PASIVOS NO REGISTRADOS

AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006

PT.	EA-2
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	29-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	29-02-07

No.	CHEQUE				FACTURA				REF.	CUENTA BANCARIA		GASTO		
	No.	FECHA	BENEFICIARIO	MONTO	No.	FECHA	DESCRIPCIÓN	MONTO		No.	BANCO	A	B	C
			... Vienen	126,400								126,400		
16	3195	22-01-07	Librería y papelería El Lápiz, S.A.	4,200	98765	10-01-07	Compra de útiles varios para la oficina, así como thonner para impresora	4,200		010-00088-08	El Tricampeón, S.A.			4,200
17	3209	05-02-07	Empresa Eléctrica de Guatemala, S.A.	3,450	BX-5487	28-01-07	Servicio de energía eléctrica correspondiente al mes de enero 2007	3,450		010-00088-08	El Tricampeón, S.A.			3,450
18	3213	05-02-07	Compusoft, S.A.	6,048	8231	31-01-07	Por mantenimiento del sistema de cómputo, correspondiente al mes de	6,048		010-00088-08	El Tricampeón, S.A.			6,048
19	3215	05-02-07	Siempre Listo, S.A.	16,000	2390	31-01-07	Servicio de seguridad correspondiente al mes de enero 2007	16,000		010-00088-08	El Tricampeón, S.A.			16,000
20	3243	27-02-07	Prensa Libre, S.A.	22,340	458732	16-01-07	Anuncio publicitario en páginas interiores de 6 x8 publicado los días 7, 8, 9 y 10 de enero 2007	22,340		010-00088-08	El Tricampeón, S.A.			22,340
21	3245	27-02-07	La Noticia, S.A.	23,490	83210	15-01-07	Anuncio publicado en páginas interiores los días 11, 12, 13 y 14 de enero 2007, con medidas de 4 x 8'	23,490		010-00088-08	El Tricampeón, S.A.			23,490
22	3249	27-02-07	Serigrafía La Mejor, S.A.	3,900	450	17-01-07	Elaboración de 380 playeras promocionales con logotipo de la	3,900		010-00088-08	El Tricampeón, S.A.			3,900
			TOTAL	205,828						TOTAL		126,400	-	79,428

Marca:

- ✓ Documentación verificada físicamente, sin excepción.

Explicación de literales:

- A** Provisionado
- B** No provisionado
- C** El gasto corresponde al período 2007

Fuente:

Cheques emitidos durante los meses de enero y febrero 2007, adjuntando la documentación de soporte respectiva (factura)

Distribuidora La Única, S.A
Eventos subsecuentes.
Confirmación recibida abogado de la compañía
Auditoria al 31 de diciembre de 2006

PT.	EA - 3
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	05-03-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	05-03-07

Servicios Profesionales Robles & Sosa, S.A.
Abogacía y notariado
Av. Reforma 11-10 Zona 10
Teléfono: 2331-08-08

Guatemala, 05 de marzo de 2007

Señores

FIGUEROA RODRÍGUEZ & ASOCIADOS

Contadores Públicos y Auditores

6ª. Avenida 8-88 Zona 4

Guatemala, Ciudad

Estimados señores:

En relación a la solicitud presentada por **Distribuidora La Única, S.A.**, me permito informarles que al 31 de diciembre de 2006 y hasta la fecha de esta carta, **Servicios Profesionales Robles & Sosa, S.A.** no tiene ningún litigio o reclamo en los que Distribuidora La Única, S.A. estuviere siendo demandada o fuere demandante.

Al mismo tiempo les informamos que no tenemos cuentas pendientes de cobro a cargo de dicha entidad.

Sin otro particular me suscribo muy atentamente,

Lic. Mario Robles Sosa
Abogado y Notario
Robles & Sosa, S.A.

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	EA – 4
EVENTOS SUBSECUENTES		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
MEMORANDO NEGOCIO EN MARCHA		FECHA:	29 de febrero de 2007
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	29 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	29 de febrero de 2007

Objetivos:

- Satisfacernos que el negocio de la empresa continuará vigente durante el futuro previsible, sin tener intención ni necesidad de liquidarse o cesar sus operaciones.
- Satisfacernos que los activos y pasivos se registran en base a que la entidad podrá realizar sus activos y cumplir con sus pasivos en el curso normal del negocio.

Procedimientos:

- Efectuamos indagación con el personal de la administración de la empresa; como resultado de nuestra indagación obtuvimos información con la cual determinamos que no existen asuntos que pudieran ser indicativos de problemas de negocio en marcha.
- Obtuvimos respuesta de confirmación del abogado de la empresa, con base en la cual determinamos que no existen asuntos relacionados con problemas de negocio en marcha. **Ver PT. EA - 3**
- Efectuamos lectura de los libros de actas de la empresa por el período sujeto a examen y posterior a dicho período. **Ver PT. EA – 1**
- Verificamos que la empresa durante el período 2006 cumplió con las condiciones vigentes en las escrituras de préstamos bancarios. **Ver PT. K-1**

Conclusión

Con base en nuestros procedimientos de auditoria aplicados, concluimos que no hay asuntos relacionados con problemas de negocio en marcha que afecten a la empresa al 31 de diciembre de 2006.

Xiomara Figueroa
Auditoria

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	EA – 5
EVENTOS SUBSECUENTES		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
MEMORANDO REVISIÓN NOTAS DE CRÉDITO		FECHA:	25 de febrero de 2007
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	28 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	28 de febrero de 2007

Objetivo

Satisfacernos que las notas de crédito emitidas por la empresa con posterioridad al 31 de diciembre de 2006, no correspondan a reversión de ventas que afecten el reconocimiento de ingresos a la fecha de cierre.

Alcance

Notas de crédito emitidas por la empresa durante el período comprendido del 01 de enero al 06 de marzo de 2007.

Procedimientos:

- Solicitamos y obtuvimos las notas de crédito emitidas durante el período indicado en el párrafo del alcance, las cuales verificamos físicamente.
- Verificamos el concepto y la razonabilidad de la emisión de las notas de crédito con el objeto de identificar si las mismas corresponden a anulaciones de facturación efectuada durante el período terminado al 31 de diciembre de 2006.
- Las notas de crédito emitidas corresponden a descuentos por pronto pago y anulaciones de facturas emitidas durante el período 2007.
- Verificamos el registro contable de cada una de las notas de crédito en el sistema contable de la empresa.

Conclusión

Con base a los procedimientos de auditoria aplicados y a los resultados obtenidos concluimos que las notas de crédito emitidas durante el período 2007 no corresponden a anulaciones de facturación emitida durante el período 2006.

Xiomara Figueroa
Auditoria

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	EA - 6
MEMORANDO RIESGO DE FRAUDE		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	28 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	01 de marzo de 2007

Objetivo

Satisfacernos que al 31 de diciembre de 2006, no existan indicios de riesgo de fraude que afecten la razonabilidad de los estados financieros.

Procedimientos:

- Indagamos con el Gerente Financiero y el Gerente General de la empresa acerca de la existencia de indicios de riesgo de fraude, generados durante el año 2006; al respecto, indicaron que durante el período no hubieron indicios de riesgo de fraude debido a que los controles establecidos son tendientes a la identificación de operaciones de origen fraudulento. Así también indicaron que la filosofía y estilo operativo de la empresa promueven una cultura de honestidad y comportamiento ético, combinado con el fortalecimiento del sistema de control interno por la participación de la Gerencia Financiera y Gerencia General en los procesos que la empresa tiene como parte del giro normal de sus operaciones.
- Verificamos la eficacia operativa de los controles en el ciclo de ingresos, inventarios-cuentas por pagar y egresos, con el objetivo de obtener evidencia de auditoría respecto al cumplimiento de dichos controles, los cuales permiten mitigar el riesgo de errores e irregularidades en los estados financieros. **Ver PT. FC, FD, HC, OC-1 C y OC-3 B**

Conclusión

Con base en nuestras pruebas selectivas de auditoría aplicadas y de acuerdo a los resultados obtenidos, concluimos que al 31 de diciembre de 2006 no existen indicios de riesgo de fraude.

Xiomara Figueroa
Auditoría

No. cuenta	Descripción	Saldo según informe de auditoría al 31.12.05	Ref.	Saldo según contabilidad al 31.12.06	Ajustes		Saldos ajustados al 31.12.06	Ref.	Reclasificaciones			Saldo según auditoría al 31.12.06	
					Debe	Haber			Debe	Ref.	Haber		
	Activos no corrientes												
106	Propiedad Planta y Equipo -Neto-	1,751,579	I	1,567,239			1,567,239					1,567,239	x
	Activos corrientes												
107	Otros activos	97,500	J	97,500			97,500					97,500	x
104	Inventarios	1,976,540	H	2,980,334			2,980,334					2,980,334	x
103	Otras cuentas por cobrar	543,130	GG	569,538			569,538		b	344,538		225,000	x
102	Cuentas por cobrar clientes -neto-	1,536,800	G	1,843,000			1,843,000	a	15,000			1,858,000	x
101	Caja y bancos	2,814,133	F	4,366,249			4,366,249		a	15,000		4,351,249	x
	Total	8,719,682		11,423,860	-	-	11,423,860		15,000	359,538		11,079,322	
		☒		☒			☒					☒	

- Saldos obtenidos del informe de auditoría al 31 de diciembre de 2005.
- Saldos obtenidos de los estados financieros al 31 de diciembre de 2006, proporcionados por el cliente
- Ver reclasificaciones en PT. E-4
- Saldos cotejados contra cifras de borrador final de informe emitido al 31 de diciembre de 2006.
- Sumado

No. cuenta	Descripción	Saldo según informe de auditoría 31.12.05	Ref.	Saldo según contabilidad al 31.12.06	Ajustes		Saldos ajustados al 31.12.06	Ref.	Reclasificaciones		Saldo según auditoría al 31.12.06	
					Debe	Haber			Debe	Haber		
	Patrimonio neto											
203.01	Capital autorizado y pagado	4,402,500	N	4,402,500			4,402,500				4,402,500	✘
203.03	Reserva legal	96,601	N	194,729			194,729				194,729	✘
203.02	Utilidades retenidas	785,275	N	1,807,502			1,807,502				1,807,502	✘
203.04	Resultado del ejercicio después de reserva	1,022,227	N	1,864,431			1,864,431				1,864,431	✘
	Total del patrimonio	6,306,603		8,269,162	-	-	8,269,162		-	-	8,269,162	
	Pasivos corrientes											
201.01	Préstamos bancarios	1,000,000	K	500,000			500,000				500,000	✘
202.01.1	Cuentas por pagar y gastos acumulados	756,607	M	1,276,444			1,276,444	b	344,538		931,906	✘
202.01	Proveedores	656,472	L	1,378,254			1,378,254				1,378,254	✘
	Total del pasivo	2,413,079		3,154,698	-	-	3,154,698		344,538	-	2,810,160	
	Total pasivo y patrimonio	8,719,682		11,423,860	-	-	11,423,860		344,538	-	11,079,322	
		☒		☒			☒				☒	

☒ Saldos obtenidos del informe de auditoría al 31 de diciembre de 2005.

✓ Saldos obtenidos de los estados financieros al 31 de diciembre de 2006.

⊕ Ver reclasificaciones en **PT. E-4**

✘ Saldos cotejados contra cifras de borrador final de informe emitido al 31 de diciembre de 2006.

☒ Sumado

No. cuenta	Descripción	Saldo según informe de auditoría 31.12.05	Ref.	Saldo según contabilidad al 31.12.06	Ajustes		Saldos ajustados al 31.12.06	Reclasificaciones		Saldo según auditoría al 31.12.06	
					Debe	Haber		Debe	Haber		
204.01-02	Ventas netas	11,768,884	O	16,212,287			16,212,287			16,212,287	✘
204.03	(-) Costo de ventas	(6,987,600)	P	(8,989,765)			(8,989,765)			(8,989,765)	✘
	Utilidad bruta	4,781,284		7,222,522	-	-	7,222,522	-	-	7,222,522	
	<u>Gastos de operación</u>										
205	Gastos de administración	1,987,651	Q	2,523,450			2,523,450			2,523,450	✘
206	Gastos de ventas	1,239,800	R	1,806,341			1,806,341			1,806,341	✘
	Total gastos de operación	3,227,451		4,329,791	-	-	4,329,791	-	-	4,329,791	
	Utilidad en operación	1,553,833		2,892,731	-	-	2,892,731	-	-	2,892,731	
207	Gastos financieros	72,345	S	59,842			59,842			59,842	✘
208	Otros ingresos (gastos) neto	-	T	11,400			11,400			11,400	✘
	Utilidad antes de I.S.R.	1,481,488		2,844,289	-	-	2,844,289	-	-	2,844,289	✘
202.09	Impuesto sobre la renta	459,261	M - 2	881,730			881,730			881,730	✘
	Utilidad después de I.S.R.	1,022,227		1,962,559	-	-	1,962,559	-	-	1,962,559	✘
203.03	Reserva legal	51,111	N - 3	98,128			98,128			98,128	✘
203.04	Utilidad después de reserva	971,115	N - 4	1,864,431			1,864,431			1,864,431	✘
		☒		☒			☒			☒	

- Saldos obtenidos del informe de auditoría al 31 de diciembre de 2005.
- Saldos obtenidos de los estados financieros al 31 de diciembre de 2006, proporcionados por el cliente
- Saldos cotejados contra cifras de borrador final de informe emitido al 31 de diciembre de 2006.
- Sumado

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
AJUSTES Y RECLASIFICACIONES
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006

PT.	E-4
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	29-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	29-02-07

REF.	CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
		(a)		
G	102.01	Cuentas por cobrar Clientes	15,000	
F	101.02	Caja y bancos Banco Municipal, S.A.		15,000
		Reclasificación del cheque devuelto por el banco por falta de fondos; este cheque es del cliente Aura Méndez.		
			15,000	15,000
		(b)		
M	202.09	ISR por pagar	344,538	
GG	103.02	IEMA		99,438
GG	103.03	IETAAP		74,228
GG	103.04	ISR trimestral		170,872
		Para reflejar el ISR por pagar real. Esta reclasificación se realizará únicamente para presentación en el informe de auditoría.		
			344,538	344,538

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
CAJA Y BANCOS
CÉDULA SUMARIA
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

PT.	F
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	02-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	04-02-07

No. cuenta	Descripción	Saldo según informe de auditoría al 31.12.05	Ref.	Saldo según contabilidad al 31.12.06	Ajustes		Saldos ajustados al 31.12.06	Reclasificaciones			Saldo según auditoría al 31.12.06	Ref.
					Debe	Haber		Debe	Ref.	Haber		
101.01	Caja chica	4,000	F 3	5,000			5,000				5,000	
101.02	Banco Municipal, S.A.	934,500	F1-1	996,543			996,543		a	15,000	981,543	
101.03	Banco el Único, S.A.	929,485	F1-2	1,859,183			1,859,183				1,859,183	
101.04	Banco el Tricampeón, S.A.	946,148	F1-3	1,505,523			1,505,523				1,505,523	
		2,814,133		4,366,249	-	-	4,366,249	-		15,000	4,351,249	E - 1
		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>				<input checked="" type="checkbox"/>	

CONCLUSIÓN:

Con base en el resultado de nuestras pruebas de auditoría realizadas en ésta área, concluimos que las cifras mostradas en esta cédula sumaria son razonables al 31 de diciembre de 2006.

- Saldos obtenidos del informe de auditoría al 31 de diciembre de 2005.
- Saldos obtenidos de los estados financieros al 31 de diciembre de 2006, proporcionados por el cliente
- Ver reclasificaciones en **PT. E-4**
- Sumado

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	FA
CAJA Y BANCOS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
DIVULGACIONES OBLIGATORIAS		FECHA:	28 de febrero de 2007
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	01 de marzo de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada		

No.	Descripción	Referencia PT'S
1	Restricciones sobre el efectivo por:	
	• Depósitos a plazo	No existen
	• Fondos congelados	No existen
	• Fondos especiales	No existen
2	Efectivo en otras monedas	No existen
3	Sobregiros bancarios	No existen

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	FB / 2
PROGRAMA DE AUDITORIA		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
CAJA Y BANCOS		FECHA:	01 de febrero de 2007
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	03 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada		

No.	PROCEDIMIENTO	REF. PT'S
1.	Elaborar cédula sumaria y cruzar referencia a cédula centralizadora de activo.	F
2.	Divulgaciones obligatorias	FA
3.	Evaluar el control interno para el proceso de egresos.	
	<ul style="list-style-type: none"> Documentar nuestro entendimiento del proceso y establecer puntos de control. 	FC – A
	<ul style="list-style-type: none"> Seleccionar una muestra de desembolsos para efectuar examen e indicar la base de selección. 	FC – B
	<ul style="list-style-type: none"> Preparar la prueba de control de egresos en base a los puntos de control identificados en el entendimiento del proceso. 	FC – C
	<ul style="list-style-type: none"> Concluir sobre el riesgo de control del proceso. 	FC – B
4.	Evaluar el control interno para el proceso de ingresos.	
	<ul style="list-style-type: none"> Documentar nuestro entendimiento del proceso y establecer puntos de control. 	OC-1 A
	<ul style="list-style-type: none"> Seleccionar una muestra de ingresos para efectuar examen e indicar la base de selección. 	OC-1 B
	<ul style="list-style-type: none"> Preparar la prueba de control de ingresos en base a los puntos de control identificados en el entendimiento del proceso. 	OC-1C y OC-3B
	<ul style="list-style-type: none"> Concluir sobre el riesgo de control del proceso. 	OC-1 B y OC-3 A
5.	Verificar la efectividad del control establecido por la empresa para la preparación de las conciliaciones bancarias identificando que:	
	<ul style="list-style-type: none"> Las conciliaciones bancarias se encontraban preparadas 	FD
	<ul style="list-style-type: none"> Las conciliaciones tengan evidencia escrita de las personas que las preparó, revisó y autorizó. 	FD
	<ul style="list-style-type: none"> Las conciliaciones bancarias tienen adjuntos estados de cuenta bancarios originales. 	FD
	<ul style="list-style-type: none"> Verificar la oportuna preparación de las conciliaciones bancarias. 	FD
6.	Solicitar al cliente la preparación de cartas de confirmación de saldos bancarios al 31.12.06 de todas las cuentas que posee la empresa; proporcionarle el formato de confirmación de saldos.	ANEXO

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	FB / 2
PROGRAMA DE AUDITORIA CAJA Y BANCOS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	01 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	03 de febrero de 2007

No.	PROCEDIMIENTO	REF. PT'S
7.	Enviar y obtener respuestas de confirmaciones bancarias; al obtener la respuesta realizar lo siguiente:	
	<ul style="list-style-type: none"> Cotejar los saldos confirmados con las conciliaciones bancarias. 	F 2-1 ... F2-3
	<ul style="list-style-type: none"> Las confirmaciones bancarias recibidas, cruzarlas contra el saldo bancario registrado según las conciliaciones bancarias preparadas por el cliente. 	F 2-1 ... F2-3
	<ul style="list-style-type: none"> Verificar que las firmas autorizadas para girar correspondan a personal que tenga la autoridad para ello y que actualmente trabajen en la empresa. 	F 2-1 ... F2-3
8.	Revisión de conciliaciones bancarias al 31 de diciembre de 2006 de todas las cuentas bancarias que posee la empresa y realizar los siguientes procedimientos:	
	<ul style="list-style-type: none"> Verificar cálculos aritméticos. 	F1
	<ul style="list-style-type: none"> Verificar que los estados de cuenta bancarios se encuentren a nombre de la empresa. 	F1
	<ul style="list-style-type: none"> Cotejar el saldo bancario según la conciliación bancaria contra el estado de cuenta bancario original. 	F1
	<ul style="list-style-type: none"> Verificar la razonabilidad y antigüedad de partidas en conciliación. 	F1
	<ul style="list-style-type: none"> Verificar el cobro posterior de los cheques en circulación mediante el estado de cuenta bancario del mes de enero 2007. 	F1
	<ul style="list-style-type: none"> Verificar el acreditamiento bancario posterior de los depósitos en tránsito mediante el estado de cuenta bancario del mes de enero 2007. 	F1
	<ul style="list-style-type: none"> Cotejar el saldo contable según la conciliación bancaria contra los estados financieros. 	F1
9.	Elaboración de memorando de revisión de conciliaciones bancarias.	F1
10.	Verificar la seguridad financiera de los cheques anulados.	F1
11.	Efectuar arqueo de caja chica.	F3

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	F C – A / 5
NARRATIVA PROCESO DE EGRESOS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	02 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	07 de febrero de 2007

Objetivos:

- Documentar nuestro entendimiento del proceso de egresos (pagos efectuados a los acreedores) desarrollado por la empresa.
- Identificar controles y debilidades dentro del proceso, los cuales puedan aumentar o disminuir significativamente la probabilidad de que existan errores e irregularidades que tengan un efecto significativo en los estados financieros a la fecha de nuestra revisión.
- Valorar preliminarmente el riesgo de control del proceso de egresos.

Alcance

Procedimiento utilizado por la empresa durante el período auditado para efectuar los desembolsos de efectivo generados por el pago de gastos y servicios generales.

Procedimientos:

- Actualizar nuestro entendimiento del proceso identificado en nuestra revisión de los estados financieros de Distribuidora La Única, S.A.
- Indagar con las personas responsables de las diversas actividades dentro del proceso sobre la forma en que se realizan cada una de las operaciones relacionadas con el área de egresos, los cuales se derivan de las operaciones propias de la empresa.
- Observar físicamente evidencia preliminar de las actividades y controles diseñados por la gerencia de la empresa.

Resultado

Efectuamos una entrevista con el sr. Raúl González, quien es el encargado de la emisión de cheques para pagos de la empresa, obtuvimos la siguiente información acerca del procedimiento para el proceso de egresos:

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	F C – A / 5
NARRATIVA PROCESO DE EGRESOS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	02 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	07 de febrero de 2007

La empresa tiene como política efectuar pagos con un período aproximado de 20 días de crédito.

Cada uno de los acreedores tiene asignado un código en el módulo de cuentas por pagar, al cual se asignan cada una de las facturas que se encuentran pendientes de pago.

Las facturas pendientes de pago son entregadas por los acreedores en las instalaciones de la empresa, específicamente en recepción, en donde la secretaria verifica que los datos de la factura se encuentren correctos y de ser así procede a emitir una contraseña de pago con un período aproximado de 20 días de crédito; las contraseñas de pago tienen 2 copias: la original se entrega al acreedor y la copia se adjunta a la factura recibida; únicamente se reciben facturas los días lunes, martes y miércoles de cada semana.

El día jueves de cada semana, la secretaria y/o recepcionista, entrega al encargado de pagos todas las facturas que recibió durante la semana y un listado en donde se detallan cada una de ellas al igual que las contraseñas de pago elaboradas.

En el caso de compras de activos fijos se debe incluir la orden de compra respectiva y como mínimo 3 cotizaciones.

Cada uno de los pagos a realizar debe estar acompañado de la respectiva documentación de soporte como lo es la factura, la orden de compra (si procede) y la contraseña de pago.

El encargado de pagos verifica que las facturas se encuentren a nombre de la empresa, y que se encuentren consignados en forma correcta datos como el NIT, dirección fiscal y la fecha; como evidencia de ello firma cada una de las facturas.

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	F C – A / 5
NARRATIVA PROCESO DE EGRESOS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	02 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	07 de febrero de 2007

Las facturas pendientes de pago son archivadas por el encargado de pagos en una caja de seguridad, de la cual sólo el Contador General tiene la llave.

Todos los documentos, sin excepción deben ser contabilizados desde el momento en que se reciben; la contabilización la efectúa el encargado de pagos y es revisada por el Contador General, verificando que se utilicen las cuentas correspondientes; la partida contable del gasto se origina automáticamente al ingresar las facturas al módulo de cuentas por pagar y al emitir el cheque se origina la partida contable del egreso del efectivo.

Como evidencia de la contabilización de las facturas y para evitar la duplicidad de las mismas, a cada una se le coloca un sello que indica textualmente:

<p>OPERADO CONTABILIDAD FECHA No. PÓLIZA DE DIARIO CÓDIGO DE ACREEDOR</p>
--

Previo a efectuar los pagos correspondientes, el encargado de pagos en base a los documentos pendientes de pago acumulados, elabora un listado detallando el nombre del acreedor, código, número de factura, descripción y monto para que sean autorizadas para pago; la pre-autorización la efectúa el Contador General mediante su firma en cada una de las facturas pendientes de pago, ya que de lo contrario no se emite el cheque correspondiente (es pre-autorización debido a que la factura aún se encuentra sujeta a dos autorizaciones más por parte del Gerente General y el Gerente Financiero).

En el caso de las facturas que no sean firmadas, serán canceladas hasta que sean autorizadas.

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	F C – A / 5
NARRATIVA PROCESO DE EGRESOS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	02 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	07 de febrero de 2007

Luego de la autorización del pago de cada uno de los gastos, el encargado de emisión de cheques procede a emitir los cheques para pago; el sistema automáticamente coloca a los cheques las palabras “no negociable”.

Los cheques se giran con firmas mancomunadas y las personas que están autorizadas para firmar los mismos son:

Lic. Daniel Gómez Granados Gerente General y Representante Legal

Lic. Katherine Melissa Reyna Gerente Financiero

Una vez firmados los cheques, el encargado de pagos los entrega (adjuntado la documentación de soporte) a la secretaria y/o recepcionista el día viernes de cada semana, con un listado de cada uno de los cheques que le entrega.

La cuenta bancaria que utiliza la empresa para efectuar los pagos es la No. 010-00088-08 del Banco El Tricampeón, S.A.

La empresa tiene como política efectuar pagos los días viernes de cada semana en un horario de 8:00 a.m. a 5:00 p.m.

En el momento en que el acreedor recoge el cheque con la secretaria y/o recepcionista, debe entregar la contraseña de pago original y emitir un recibo de caja (si es política del acreedor) o colocar un sello a la factura de CANCELADO como evidencia del pago de la factura.

Después debe escribir su nombre, la fecha en que recibe el cheque y debe firmar el voucher como evidencia de la recepción del mismo.

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	F C – A / 5
NARRATIVA PROCESO DE EGRESOS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	02 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	07 de febrero de 2007

El día viernes después de las 5:00 p.m., la secretaria y/o recepcionista entrega al encargado de pagos los voucher de los cheques que entregó y los cheques que no se entregaron.

El encargado de pagos archiva los voucher de los cheques entregados y los cheques que no se entregaron los guarda en la caja de seguridad (donde se encuentran las facturas que quedaron pendientes de pago) que como se indicó anteriormente, únicamente el Contador General tiene la llave de la misma.

Conclusión

Basados en la existencia de los controles identificados en esta narrativa, concluimos que el procedimiento cuenta con actividades y procedimientos de control que permiten mitigar el riesgo de errores e irregularidades dentro del proceso, por lo que valuamos preliminarmente el riesgo de control como bajo.

Xiomara Figueroa
Auditoria

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	F C – B / 3
MEMORANDO PRUEBA DE CONTROL DE EGRESOS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	03 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	07 de febrero de 2007

Objetivo

Satisfacernos de la adecuada aplicación y cumplimiento de las actividades de control y su respectiva evidencia establecidas en la narrativa de egresos.

Alcance

Cheques voucher emitidos durante el período de enero a diciembre 2006 de la cuenta bancaria No. 010-00088-08 del banco El Tricampeón, S.A., la cual es utilizada por la compañía para efectuar pagos a los acreedores.

Procedimientos:

- Conocimiento del área por medio de indagaciones y de entrevistas con las personas involucradas en ésta área con el fin de identificar los controles que soportarán nuestros objetivos especificados. **Ver PT. F C – A**
- Seleccionamos a juicio del auditor un cheque cada 40 cheques emitidos iniciando a partir del primer cheque emitido (en total seleccionamos 43 cheques); en base al criterio citado, los cheques seleccionados son los siguientes:

Número de cheque				
1450	1490	1530	1570	1610
1650	1690	1730	1770	1810
1850	1890	1930	1970	2010
2050	2090	2130	2170	2210
2250	2290	2330	2370	2410
2450	2490	2530	2570	2610
2650	2690	2730	2770	2810
2850	2890	2930	2970	3010
3050	3090	3130		

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	F C – B / 3
MEMORANDO PRUEBA DE CONTROL DE EGRESOS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	03 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	07 de febrero de 2007

- En los casos en los cuales el cheque seleccionado se encontrara anulado, procedimos a seleccionar el inmediato siguiente.
- Solicitamos y obtuvimos los cheques vouchers seleccionados con su respectiva documentación de soporte.
- Observamos la documentación de soporte de cada uno de los cheques, verificando que se encuentren a nombre de la empresa y tenga el N.I.T. de la misma.
- Verificamos que la contabilización de la provisión del gasto y el desembolso efectuado se realizara registrando las cuentas que corresponden y por los valores correctos.
- Por cada uno de los cheques seleccionados verificamos los siguientes puntos de control:
 - ✓ Existencia de factura de compra y/o prestación de servicio original.
 - ✓ Evidencia de revisión de los datos de la factura (a nombre de la compañía, dirección y número de identificación tributaria) mediante firma del encargado de pagos.
 - ✓ Evidencia de la contabilización de la factura mediante sello colocado en la misma.
 - ✓ Evidencia de pre-autorización del gasto mediante la firma del contador general en la factura.
 - ✓ El cheque tiene impresas las palabras “no negociable”
 - ✓ Los cheques tienen dos firmas de autorización.
 - ✓ Recibo de caja y/o contraseña de pago original entregado por el acreedor al recibir el cheque.
 - ✓ Evidencia de recepción del cheque mediante la firma en el voucher por parte de la persona enviada por el acreedor.
 - ✓ Sello en la factura que indique: cancelado, la fecha y el número de cheque, como evidencia del pago de la factura correspondiente.
 - ✓ Verificación física del registro contable del gasto y del pago efectuado.

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	F C – B / 3
MEMORANDO PRUEBA DE CONTROL DE EGRESOS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	03 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	07 de febrero de 2007

Hallazgo

Ninguno

Conclusión

Con base a los procedimientos aplicados y a los resultados obtenidos en nuestra prueba de control de egresos (**FC-C 1/3 a 3/3**) y debido a que no identificamos alguna situación significativa que tuviera un efecto en los estados financieros, concluimos que dicho proceso es aplicado adecuadamente y los controles identificados mitigan el riesgo de errores e irregularidades, por lo que valuamos el riesgo de control como bajo.

Xiomara Figueroa
Auditoría

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.

CAJA Y BANCOS

PRUEBA DE CONTROL DE EGRESOS

AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006

(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

PT.	FC
C	
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	03-02-07

No. ITE	CHEQUE				CUENTA BANCARIA			FACTURA			PUNTOS DE CONTROL									
	No.	FECHA	BENEFICIARIO	MONTO	No.	BANCO	No.	FECHA	DESCRIPCIÓN	MONTO	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
20	2210	14-07-06	Tu Diario	27,890	010-00088-08	El TriCampeón, S.A.	48595	29-06-06	Anuncio publicado en páginas interiores los días 12, 13, 14, y 15 de junio 2006, con medidas de 4 x 8'	27,890	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
21	2250	28-07-06	Siempre Listo, S.A.	15,000	010-00088-08	El TriCampeón, S.A.	985	30-06-06	Servicio de seguridad prestado durante el mes de junio 2006	15,000	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
22	2290	05-08-06	Serigrafía La Mejor, S.A.	3,200	010-00088-08	El TriCampeón, S.A.	338	14-07-06	300 playeras promocionales con logotipo de la compañía	3,200	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
23	2330	16-08-06	Saca Rápido, S.A.	100	010-00088-08	El TriCampeón, S.A.	5687	22-07-06	Servicio de extracción de basura del mes de julio 2006	100	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
24	2370	27-08-06	Rápido y Seguro, S.A.	500	010-00088-08	El TriCampeón, S.A.	653	31-07-06	Mantenimiento de vehículo P-34820	500	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
25	2411	03-09-06	Todo Limpio, S.A.	1,904	010-00088-08	El TriCampeón, S.A.	32384	31-08-06	Servicio de mantenimiento de planta telefónica prestado durante el mes de agosto 2006	1,904	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
26	2450	16-09-06	Agua Limpia, S.A.	500	010-00088-08	El TriCampeón, S.A.	69839	31-08-06	Servicio de agua prestado durante el mes de agosto 2006	500	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
27	2490	28-09-06	Librería El Útil, S.A.	3,120	010-00088-08	El TriCampeón, S.A.	4209	03-09-06	Por compra de varios útiles de oficina	3,120	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
28	2530	03-10-06	TELGUA, S.A.	1,270	010-00088-08	El TriCampeón, S.A.	5492081	30-09-06	Servicio telefónico durante el mes de septiembre 2006	1,270	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
29	2570	17-10-06	La Noticia, S.A.	23,800	010-00088-08	El TriCampeón, S.A.	78349	27-09-06	Anuncio publicado en páginas interiores los días 12, 14, y 19 de septiembre 2006, con medidas de 4 x 8'	23,800	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
30	2610	29-10-06	El Gran Canal	25,900	010-00088-08	El TriCampeón, S.A.	39282	29-09-06	Anuncio televisivo con una duración de 2 minutos, transmitido los días 15, 16, 17 y 18 de septiembre 2006	25,900	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
31	2650	02-11-06	Todo Limpio, S.A.	1,904	010-00088-08	El TriCampeón, S.A.	29383	31-10-06	Servicio de mantenimiento de planta telefónica prestado durante el mes de octubre 2006	1,904	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
32	2690	02-11-06	Compusoft, S.A.	6,048	010-00088-08	El TriCampeón, S.A.	6290	31-10-06	Mantenimiento del sistema de cómputo de la compañía, durante el mes de octubre 2006	6,048	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
33	2730	12-11-06	Hogar Limpio, S.A.	1,430	010-00088-08	El TriCampeón, S.A.	4294	31-10-06	Compra de útiles de limpieza y productos para la cafetería	1,430	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
34	2770	12-11-06	Siglo IX, S.A.	24,900	010-00088-08	El TriCampeón, S.A.	90283	28-10-06	Anuncio publicado en páginas interiores los días 20, 21, y 22 de octubre 2006, con medidas de 4 x 8'	24,900	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
35	2810	28-11-06	Radio la Mejor	29,800	010-00088-08	El TriCampeón, S.A.	49585	31-10-06	Anuncio radial con una duración de 1 minuto, transmitido los días 27, 28 y 29 de octubre 2006	29,800	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
36	2850	28-11-06	La Última Nota, S.A.	23,900	010-00088-08	El TriCampeón, S.A.	3230	15-11-06	Anuncio publicado en páginas interiores los días 8, 09, 10 y 11 de noviembre 2006, con medidas de 6 x 8'	23,900	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

II

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.

CAJA Y BANCOS

PRUEBA DE CONTROL DE EGRESOS

AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006

(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

PT.	FC
C	
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	03-02-
07	

No. ITE	CHEQUE				CUENTA BANCARIA		FACTURA				PUNTOS DE CONTROL									
	No.	FECHA	BENEFICIARIO	MONTO	No.	BANCO	No.	FECHA	DESCRIPCIÓN	MONTO	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
37	2890	03-12-06	Flor del Campo, S.A.	1,456	010-00088-08	El Tricampeón, S.A.	53940	30-11-06	Servicio de mantenimiento de jardín prestado durante el mes de noviembre 2006	1,456	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
38	2930	03-12-06	El sube y baja, S.A.	896	010-00088-08	El Tricampeón, S.A.	7938	30-11-06	Mantenimiento del elevador de la compañía durante el mes de noviembre 2006	896	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
39	2970	04-12-06	Rápido y Seguro, S.A.	500	010-00088-08	El Tricampeón, S.A.	890	30-11-06	Mantenimiento de vehículo P-34890	500	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
40	3010	16-12-06	Prensa Libre, S.A.	22,450	010-00088-08	El Tricampeón, S.A.	384945	01-12-06	Anuncio publicitario en páginas interiores de 6 x8 publicado los días 26, 27, 28 y 29 de noviembre 2006	22,450	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
41	3050	16-12-06	Empresa Eléctrica de Guatemala, S.A.	3,059	010-00088-08	El Tricampeón, S.A.	BX-38290	28-11-06	Servicio de energía eléctrica prestado durante el mes de noviembre 2006	3,059	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
42	3090	27-12-06	Saca Rápido, S.A.	100	010-00088-08	El Tricampeón, S.A.	6239	07-12-06	Servicio de extracción de basura del mes de noviembre 2006	100	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
43	3130	27-12-06	Tu Diario	24,500	010-00088-08	El Tricampeón, S.A.	53940	15-12-06	Anuncio publicado en páginas interiores los días 26, 27, 28, y 29 de noviembre 2006, con medidas de 4 x 8'	24,500	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

Marcas:

- ✓ Atributo cumplido
- ✗ Atributo no cumplido

Puntos de control:

- 1 Existencia de factura de compra y/o prestación de servicio original.
- 2 Evidencia de revisión de los datos de la factura (a nombre de la compañía, dirección y N.I.T.) mediante firma del encargado de pagos.
- 3 Evidencia de la contabilización de la factura mediante sello colocado en la misma.
- 4 Evidencia de pre-autorización del gasto mediante la firma del Contador General en la factura
- 5 El cheque tiene impresa las palabras "No Negociable"
- 6 Los cheques tienen 2 firmas de autorización
- 7 Recibo de caja y/o contraseña de pago original entregado por el acreedor al recibir el cheque.
- 8 Evidencia de recepción del cheque mediante la firma en el voucher por parte de la persona enviada por el acreedor.
- 9 Sello en la factura que indique: CANCELADO, la fecha y el número de cheque, como evidencia del pago de la factura correspondiente.
- 10 Verificación física del registro contable del gasto y del pago efectuado.

Fuente: Cheques emitidos durante el período de enero a noviembre 2006, con su respectiva documentación de soporte (factura, solicitud de cheque, orden de compra)

- I Estos gastos se provisionaron en el período 2005, lo cual verificamos en nuestros papeles de trabajo de la auditoría al 31.12.2005
- II En este caso seleccionamos el siguiente cheque, debido a que el seleccionado inicialmente se encuentra anulado, lo cual verificamos físicamente.

Ver conclusión en **PT. FC-B 3/3**

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	FD / 2
CAJA Y BANCOS			
MEMORANDO PRUEBA DE CONTROL			
CONCILIACIONES BANCARIAS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	02 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	04 de febrero de 2007

Objetivo

Verificar la efectividad del control interno establecido por la empresa para la elaboración de conciliaciones bancarias.

Alcance

Conciliaciones bancarias preparadas por la empresa de todas las cuentas bancarias de los meses de enero, abril, julio y octubre 2006.

Procedimientos:

1. Indagamos con el asistente de contabilidad encargado de la elaboración de conciliaciones bancarias acerca del proceso que efectúa para la realización de las mismas y obtuvimos la siguiente información:
 - Las conciliaciones bancarias son elaboradas el primer día hábil del mes siguiente al que corresponde la conciliación.
 - El estado de cuenta bancario es obtenido de Internet, ya que el original es recibido en las instalaciones de la empresa hasta 1 mes después de la fecha de corte de los saldos.
 - La conciliación bancaria es preparada en el programa excel; ésta es firmada por la persona que la elaboró y la entrega al Contador General quien revisa la misma y como evidencia de ello coloca su firma.
 - La revisión efectuada por el Contador General es para evitar que hayan partidas en conciliación pendientes de contabilizar, ya que se tiene la norma de tener una conciliación bancaria sin partidas antiguas y pendientes del registro correspondiente.
 - La conciliación es autorizada por el Gerente Financiero quien como evidencia de ello coloca su firma en la misma.

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	FD / 2
CAJA Y BANCOS			
MEMORANDO PRUEBA DE CONTROL			
CONCILIACIONES BANCARIAS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	02 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	04 de febrero de 2007

- En el momento en que el estado de cuenta bancario original es recibido en las oficinas de la empresa, es adjuntado a la conciliación bancaria.
2. Solicitamos y obtuvimos las conciliaciones bancarias de los meses indicados en nuestro alcance para cada una de las cuentas bancarias que utiliza la empresa.
 3. Por cada conciliación bancaria verificamos lo siguiente: **(Ver PT. FD-1)**
 - Que efectivamente se encontraba preparada.
 - Que se adjuntan estados de cuenta bancarios originales.
 - Evidencia de elaboración oportuna.
 - Evidencia escrita de la persona que la elaboró.
 - Evidencia escrita de la persona que la revisó.
 - Evidencia escrita de la persona que la autorizó.

Hallazgo

Ninguno

Conclusión:

Con base en el resultado de nuestras pruebas selectivas de auditoria sobre conciliaciones bancarias aplicadas de acuerdo a los procedimientos arriba descritos y los resultados obtenidos concluimos que los objetivos propuestos se alcanzaron y que los procedimientos establecidos para el control del efectivo son adecuados y que reducen el riesgo de errores e irregularidades en los estados financieros, por lo que valuamos preliminarmente el riesgo de control como bajo. **Ver PT. FD-1**

Xiomara Figueroa
Auditoria

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
CAJA Y BANCOS
PRUEBA DE CONTROL CONCILIACIONES BANCARIAS
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006

PT.	FD - 1
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	02-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	04-02-07

CUENTA BANCARIA		CONCILIACIONES BANCARIAS AÑO 2006																							
		ENERO						ABRIL						JULIO						OCTUBRE					
No.	BANCO	1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6
010-188812-05	Banco el Único, S.A.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
010-00088-08	Banco el Tricampeón, S.A.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
011-195453-44	Banco Municipal, S.A.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

- ✓ Atributo cumplido
- ✗ Atributo no cumplido

Atributos:

- 1 Conciliación bancaria efectivamente preparada.
- 2 Conciliación bancaria adjunta estado de cuenta bancario original.
- 3 Evidencia de elaboración oportuna de la conciliación bancaria.
- 4 Evidencia escrita de la persona que elaboró la conciliación bancaria.
- 5 Evidencia escrita de la persona que revisó la conciliación bancaria.
- 6 Evidencia escrita de la persona que autorizó la conciliación bancaria.

Ver conclusión en **PT. FD 2/2**

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	F1	/ 3
CAJA Y BANCOS				
MEMORANDO DE REVISIÓN DE CONCILIACIONES BANCARIAS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006	
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	02 de febrero de 2007	
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	04 de febrero de 2007	

Objetivos:

- Satisfacernos de la existencia, exactitud, integridad, presentación, propiedad y revelación de los saldos en bancos al 31 de diciembre de 2006.
- Satisfacernos de la razonabilidad de las partidas en conciliación, así como de los cheques en circulación con más de seis meses de haber sido emitidos.

Alcance

Conciliaciones bancarias preparadas por el cliente al 31 de diciembre de 2006 de las siguientes cuentas:

No.	CUENTA BANCARIA		SALDO AL 31.12.06 (Q)
	No.	BANCO	
1	011-195453-44	Municipal, S.A.	1,543
2	010-188812-05	El Único, S.A.	1,859,183
3	010-00088-08	El Tricampeón, S.A.	1,505,523
		Total	4,346,249

Procedimientos:

1. Solicitamos y obtuvimos las conciliaciones bancarias del mes indicado en nuestro alcance para cada una de las cuentas bancarias que utiliza la empresa. **Ver PT. F1-1 a F1-3**
2. Para cada una de las conciliaciones bancarias proporcionadas por el cliente efectuamos los siguientes procedimientos (**Ver PT. F1-1 a F1-3**):
 - Solicitamos y obtuvimos los respectivos estados de cuenta bancarios originales.
 - Verificamos los cálculos aritméticos.

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	F1	/ 3
CAJA Y BANCOS				
MEMORANDO DE REVISIÓN DE CONCILIACIONES BANCARIAS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006	
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	02 de febrero de 2007	
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	04 de febrero de 2007	

- Cotejamos el saldo según banco anotado en la conciliación contra el estado de cuenta del banco.
 - Verificamos que los estados de cuenta estuviesen a nombre de la empresa.
 - Verificamos que no hubieran partidas en conciliación antiguas o cheques en circulación con más de seis meses de haber sido emitidos.
 - Verificamos la razonabilidad de las partidas en conciliación.
 - Comprobamos el pago de los cheques en circulación, cotejándolos al estado de cuenta bancario del mes posterior.
 - Comprobamos el acreditamiento bancario de los depósitos en tránsito, cotejándolos al estado de cuenta bancario del mes posterior.
 - Verificamos que el saldo final del estado de cuenta del mes indicado en el alcance fuera el inicial del mes posterior.
 - Cotejamos el saldo contable de las conciliaciones bancarias con los estados financieros al 31 de diciembre de 2006.
 - Verificamos que todas las conciliaciones tuvieran evidencia escrita de las personas que las preparó, revisó y autorizó.
3. Verificamos el adecuado resguardo de las formas en blanco (caja fuerte a la que únicamente tiene acceso el Contador General) y los cheques devueltos por el banco (son mutilados en el momento que se reciben del banco y guardados en una bodega que se utiliza para almacenar documentos, a la cual tienen acceso únicamente el personal de contabilidad)

Hallazgo:

En la cuenta bancaria No. 010-00088-08 del Banco El Tricampeón, S.A. existen cheques con más de 6 meses de haber sido emitidos y se detallan a continuación:

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	F1	/ 3
CAJA Y BANCOS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006	
MEMORANDO DE REVISIÓN DE CONCILIACIONES BANCARIAS			FECHA:	02 de febrero de 2007
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	04 de febrero de 2007	
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada			

No.	FECHA	BENEFICIARIO	MONTO
1458	02-02-06	Gasolinera El Gasto Feliz, S.A.	500
1462	02-02-06	Librería la Útil, S.A.	3,480
1489	18-05-06	El Super, S.A.	1,300
1494	18-05-06	Big Super, S.A.	960
1499	18-05-06	Librería la Útil, S.A.	2,900
1522	15-06-06	Auto Feliz, S.A.	1,500
		TOTAL	10,640

Conclusión:

Con base en el resultado de nuestras pruebas selectivas de auditoria aplicadas de acuerdo a los procedimientos arriba descritos y los resultados obtenidos concluimos que los objetivos propuestos se alcanzaron y que los procedimientos establecidos para el control del efectivo son adecuados y que reducen el riesgo de errores e irregularidades en los estados financieros, por lo que el saldo al 31 de diciembre de 2006 es razonable, aún cuando identificamos hallazgos (se comunicarán en carta a la gerencia), los cuales no tienen un impacto significativo en los estados financieros.

Xiomara Figueroa
Auditoria

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
CAJA Y BANCOS
CONCILIACIÓN BANCARIA AL 31-12-06
BANCO MUNICIPAL, S.A.
CUENTA No. 011-195453-44
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

PT.	F1-1
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	02-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	04-02-07

PPC

Saldo según estado de cuenta bancario		F2 - 1	910,043	✓
(+) Depósitos en tránsito				
Partida # 8 de fecha 31-12-06	24,500	×		
Partida # 9 de fecha 31-12-06	47,000	×	71,500	
	47,000			☒
(+) Notas de débito del banco no operadas en contabilidad				
Cheque No. 1025 de Aura Méndez devuelto por falta de fondos según nota de débito de fecha 31 de diciembre de 2006			15,000	⊗
			996,543	☒
(-) Cheques en circulación				
<i>No. FECHA BENEFICIARIO</i>				
			-	
Saldo según contabilidad al 31.12.06			996,543	☑
(-) Reclasificación realizada en PT. E1-4			(15,000)	
			981,543	
			F	

F. _____
HECHO POR
ASISTENTE CONTAB.

F. _____
REVISADO POR
CONTADOR GENERAL

F. _____
AUTORIZADO POR
GERENTE FINANCIERO

- ✓ Saldo cotejado contra estado de cuenta bancario original al 31 de diciembre de 2006, sin excepción
- ☑ Saldo cotejado contra estados financieros al 31 de diciembre de 2006, sin excepción.
- ✗ Verificado depósito respectivo según estado de cuenta bancario del mes de enero 2007.
- ☒ Verificado pago posterior según estado de cuenta bancario del mes de enero 2007.
- ⊗ Ver cédula de ajustes y reclasificaciones an PT. E1-4
- ☒ Cálculos aritméticos verificados

PPC Papel proporcionado por el cliente

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
CAJA Y BANCOS
CONCILIACIÓN BANCARIA AL 31-12-06
BANCO EL ÚNICO, S.A.
CUENTA No. 010-188812-05
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

PT.	F1-2
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	02-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	04-02-07

PPC

Saldo según estado de cuenta bancario

(+) **Depósitos en tránsito**
PDA. # 12 DE FECHA 31-12-06
PDA. # 13 DE FECHA 31-12-06

(-) **Cheques en circulación**

<u>No.</u>	<u>FECHA</u>	<u>BENEFICIARIO</u>
2210	11-11-06	La Última Nota, S.A.

<table style="border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: right;">145,600</td> <td style="text-align: center;">×</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">123,450</td> <td style="text-align: center;">×</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">269,050</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">145,600</td> <td></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">1,892,183</td> </tr> </table>	145,600	×		123,450	×	269,050	145,600		1,892,183		<table style="border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: right;">1,623,133</td> <td style="text-align: center;">✓</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">33,000</td> <td style="text-align: center;">☒</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">1,859,183</td> <td style="text-align: center;">☒</td> </tr> </table>	1,623,133	✓	33,000	☒	1,859,183	☒
145,600	×																
123,450	×	269,050															
145,600		1,892,183															
1,623,133	✓																
33,000	☒																
1,859,183	☒																

Saldo según contabilidad al 31.12.06

F. _____
HECHO POR
ASISTENTE CONTAB.

F. _____
REVISADO POR
CONTADOR GENERAL

F. _____
AUTORIZADO POR
GERENTE FINANCIERO

- ✓ Saldo cotejado contra estado de cuenta bancario original al 31 de diciembre de 2006, sin excepción
- ☒ Saldo cotejado contra estados financieros al 31 de diciembre de 2006, sin excepción.
- ✗ Verificado depósito respectivo según estado de cuenta bancario del mes de enero 2007.
- ☒ Verificado pago posterior según estado de cuenta bancario del mes de enero 2007.
- ☒ Cálculos aritméticos verificados

PPC Papel proporcionado por el cliente

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
CAJA Y BANCOS
CONCILIACIÓN BANCARIA AL 31-12-06
BANCO EL TRICAMPEÓN, S.A.
CUENTA No. 010-00088-08
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

PT.	F1-3
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	02-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	04-02-07

PPC

Saldo según estado de cuenta bancario

F2 - 3 1,530,163 ✓

(-) Cheques en circulación

<u>No.</u>	<u>FECHA</u>	<u>BENEFICIARIO</u>	
1458	02-02-06	Gasolinera El Gasto Feliz, S.A.	500
1462	02-02-06	Librería La Útil, S.A.	3,480
1489	18-05-06	El Super, S.A.	1,300
1494	18-05-06	Big Super, S.A.	960
1499	18-05-06	Librería La Útil, S.A.	2,900
1522	15-06-06	Auto Feliz, S.A.	1,500
3131	21-12-06	La Noticia, S.A.	6,500
3135	21-12-06	Tu Diario	7,500
			7,500

24,640

 1,505,523 ✓

F

Saldo según contabilidad al 31.12.06

F. _____
HECHO POR
ASISTENTE CONTAB.

F. _____
REVISADO POR
CONTADOR GENERAL

F. _____
AUTORIZADO POR
GERENTE FINANCIERO

- ✓ Saldo cotejado contra estado de cuenta bancario original al 31 de diciembre de 2006, sin excepción
- Saldo cotejado contra estados financieros al 31 de diciembre de 2006, sin excepción.
- Verificado pago posterior según estado de cuenta bancario del mes de enero 2007.
- Cálculos aritméticos verificados

PPC Papel proporcionado por el cliente

Distribuidora La Única, S.A.
Confirmación bancaria recibida
Auditoría al 31 de diciembre de 2006

Banco Municipal, S.A.
8ª. Avenida 9-10 Zona 9
Guatemala, Ciudad

PT.	F2-1
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	02-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	04-02-07

Guatemala, 28 de enero de 2007

Señores

FIGUEROA RODRÍGUEZ & ASOCIADOS

Contadores Públicos y Auditores

6ª. Avenida 8-88 Zona 4

Guatemala, Ciudad

Estimados señores:

Les informamos que al 31 de diciembre de 2006 nuestros libros mostraban el saldo a favor de nuestro cliente Distribuidora La Única, S.A., como se muestra a continuación:

Nombre de la cuenta: Distribuidora La Única, S.A.

Número de cuenta: 011-195453-44

Clase de cuenta: Depósitos monetarios

Moneda: Quetzales

Tasa de interés: No gana interés

Saldo al 31.12.06 Q 910,043.00 **F1 - 1**



Personas con firma autorizada: Daniel Gómez Granados y Katherine Reyna
(mancomunadas)

Atentamente,

Juan Carlos Plata
Jefe de Operaciones
Auditoría Interna

Distribuidora La Única, S.A.
Confirmación bancaria recibida
Auditoria al 31 de diciembre de 2006

Banco El Único, S.A.
7ª. Avenida 8-10 Zona 4
Guatemala, Ciudad

PT.	F2-2
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	02-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	04-02-07

Guatemala, 15 de enero de 2007

Señores

FIGUEROA RODRÍGUEZ & ASOCIADOS

Contadores Públicos y Auditores

6ª. Avenida 8-88 Zona 4

Guatemala, Ciudad

Estimados señores:

Por este medio se les envía la confirmación de saldos de Distribuidora La Única, S.A. al 31 de diciembre de 2006:

Nombre de la cuenta: Distribuidora La Única, S.A.

Número de cuenta: 010-188812-05

Clase de cuenta: Depósitos monetarios

Moneda: Quetzales

Tasa de interés: No gana interés

Saldo al 31.12.06 Q 1, 623,133.00 **F1 - 2**



Personas con firma autorizada: Daniel Gómez Granados y Katherine Reyna
(mancomunadas)

Atentamente,

Byron Estrada
Jefe de Operaciones
Auditoria Interna

Distribuidora La Única, S.A.
Confirmación bancaria recibida
Auditoria al 31 de diciembre de 2006

Banco El Tricampeón, S.A.
6ª. Avenida 3-40 Zona 10
Guatemala, Ciudad

PT.	F2-3
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	02-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	04-02-07

Guatemala, 18 de enero de 2007

Señores

FIGUEROA RODRÍGUEZ & ASOCIADOS

Contadores Públicos y Auditores

6ª. Avenida 8-88 Zona 4

Guatemala, Ciudad

Estimados señores:

Les informamos que al 31 de diciembre de 2006 nuestros libros mostraban el saldo a favor de nuestro cliente Distribuidora La Única, S.A., como se muestra a continuación:

Nombre de la cuenta: Distribuidora La Única, S.A.

Número de cuenta: 010-00088-08

Clase de cuenta: Depósitos monetarios

Moneda: Quetzales

Tasa de interés: No gana interés

Saldo al 31.12.06 Q 1, 530,163.00 **F1 - 3**



Personas con firma autorizada: Daniel Gómez Granados y Katherine Reyna
(mancomunada)

Atentamente,

Kimberly Rodríguez
Jefe de Operaciones
Auditoria Interna

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
 CAJA Y BANCOS
 ARQUEO DE CAJA CHICA
 AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006
 (CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

PT.	F3
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	04-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	07-02-07

Arqueo del día: _____

Responsable: _____

Hora: _____

	Q. DENOMINACIÓN	CANTIDAD	Q. SUB-TOTAL	Q. TOTAL
<u>BILLETES</u>				
	100	_____	_____	
	50	_____	_____	
	20	_____	_____	
	10	_____	_____	
	5	_____	_____	_____
<u>MONEDAS</u>				
	1.00	_____	_____	
	0.50	_____	_____	
	0.25	_____	_____	
	0.10	_____	_____	
	0.05	_____	_____	
	0.01	_____	_____	_____
				=====

Total en letras: _____

Efectivo físico verificado: _____
 Fondo asignado s/contabilidad: _____
 Diferencia: _____

Como resultado del arqueo practicado, se determinó un sobrante () faltante () de Q.
 y se devuelve íntegramente el efectivo a entera conformidad.

F. _____
 Encargado Fondo

F. _____
 Auditor

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
CUENTAS POR COBRAR
CÉDULA SUMARIA
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

PT.	G
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	02-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	04-02-07

No. Cuenta	Descripción	Saldo según informe de auditoría al 31.12.05	Ref.	Saldo según contabilidad al 31.12.06	Ajustes		Saldos ajustados al 31.12.06	Reclasificaciones		Saldo según auditoría al 31.12.06	Ref.
					Debe	Haber		Debe	Haber		
102.01	Cientes	1,593,800	G - 1	1,900,000			1,900,000	a	15,000	1,915,000	
105.01	(-) Estimación para cuentas incobrables	(57,000)	G - 4	(57,000)			(57,000)			(57,000)	
	Cientes neto	1,536,800		1,843,000	-	-	1,843,000		-	1,858,000	E - 1
		☒		☒			☒			☒	

CONCLUSIÓN:

Con base en el resultado de nuestras pruebas de auditoría realizadas en ésta área, concluimos que las cifras mostradas en esta cédula sumaria son razonables al 31 de diciembre de 2006.

- Saldos obtenidos del informe de auditoría al 31 de diciembre de 2005.
- Saldos obtenidos de los estados financieros al 31 de diciembre de 2006, proporcionados por el cliente
- Ver reclasificaciones en **PT. E-4**
- Sumado

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	GA
CUENTAS POR COBRAR		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
DIVULGACIONES OBLIGATORIAS		FECHA:	28 de febrero de 2007
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	01 de marzo de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada		

No.	Descripción	Referencia PT'S
1	Clasificación de saldos con vencimientos a más de un año, excluidos del activo corriente.	No existen
2	Documentos y cuentas por cobrar descontados.	No existen
3	Restricciones o gravámenes	No existen
4	Método de reconocimiento de ingresos	Devengado
5	Ventas a compañías afiliadas	No existen
6	Ventas en consignación	No existen
7	Ventas a largo plazo	No existen

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	GB / 2
PROGRAMA DE AUDITORIA		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES		FECHA:	01 de febrero de 2007
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	03 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada		

No.	PROCEDIMIENTO	REF. PT'S
1.	Elaborar cédula sumaria y cruzar referencia a cédula centralizadora de activo.	G
2.	Divulgaciones obligatorias	GA
3.	Evaluar el control interno relacionado con cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2006.	OC-1 C y OC-2 B
4.	Solicitar al cliente la elaboración de confirmación de saldos a clientes al 31 de diciembre de 2006, de los cuales se le entregará un listado; proporcionarle al cliente el formato para confirmación de saldos de cuentas por cobrar.	ANEXO
5.	Obtener el detalle de la cartera de clientes por antigüedad de saldos al 31 de diciembre de 2006.	
	• Verificar cálculos aritméticos	G – 1
	• Cotejar el saldo de la cartera con los estados financieros.	G – 1
	• Cruzar referencia a cédula sumaria	G – 1
6.	Seleccionar de la cartera de clientes los saldos mayores a Q 20,000.00 los cuales serán circularizados en forma positiva.	G1-1 A
7.	Preparar control de confirmaciones considerando las respuestas a ser recibidas: conformes, inconformes, no aclaradas o devueltas por el correo.	G 2
8.	Enviar y obtener respuestas de confirmaciones de clientes.	G1-1...G1-13
9.	Realizar 2do. envío de ser necesario a la segunda semana de haber remitido el primer envío.	No aplica
10.	Los saldos de las confirmaciones de clientes recibidas, cruzarlas contra los estados financieros.	G1-1...G1-13
11.	Preparar estadística de confirmaciones	G2 – 1

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	GB / 2
PROGRAMA DE AUDITORIA		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES		FECHA:	01 de febrero de 2007
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	03 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada		

No.	PROCEDIMIENTO	REF. PT'S
12.	Para el caso de recibir respuestas inconformes, analizar las partidas en conciliación según su importancia y proponer ajustes que pudieran resultar de la revisión.	No aplica
13.	Efectuar procedimientos alternos en caso no se reciba respuesta de clientes a quienes se les envió confirmaciones:	G - 1
	<ul style="list-style-type: none"> • Verificar el cobro posterior de las facturas detalladas en la cartera de clientes, verificando los recibos de caja y el depósito bancario correspondiente. 	G - 1
	<ul style="list-style-type: none"> • Verificar el acreditamiento bancario de los cobros posteriores mediante el estado de cuenta bancario correspondiente. 	G - 1
	<ul style="list-style-type: none"> • Para saldos no cobrados posteriormente o no identificados con cobros específicos, verificar la documentación que ampara la validez de la transacción de venta que originó el saldo por cobrar y soporta el derecho de reclamo (facturas físicas). 	G - 1
	<ul style="list-style-type: none"> • Resumir los resultados de los procedimientos alternos. 	G - 1
14.	Efectuar prueba de análisis de cobrabilidad de la cartera al 31 de diciembre de 2006.	
	<ul style="list-style-type: none"> • Analizar saldos antiguos. 	G 5
	<ul style="list-style-type: none"> • Verificar la suficiencia o insuficiencia de la reserva para cuentas incobrables. 	G 5
15.	Efectuar prueba de corte de ventas al 31 de diciembre de 2006 que incluya facturas, recibos de caja, notas de crédito y débito así:	
	<ul style="list-style-type: none"> • Seleccionar los últimos 5 documentos emitidos en el período auditado y los primeros 5 documentos emitidos en el período siguiente. 	G 7
	<ul style="list-style-type: none"> • Verificar la contabilización de los 10 documentos seleccionados en el inciso anterior. 	G 7
16.	Efectuar el movimiento de la cuenta estimación para cuentas incobrables.	G 4

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
 CUENTAS POR COBRAR
 CARTERA DE CLIENTES
 ANTIGÜEDAD DE SALDOS AL 31.12.06
 AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006
 (CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

PT. **G - 1**
 HECHO POR: X.F. FECHA:
 03-02-07
 REVISADO POR: R.E.
 FECHA: 08-02-07

PPC

CÓDIGO	CLIENTE NOMBRE	FECHA EMISIÓN	SALDO TOTAL	REF.	SALDOS NO VENCIDOS			SALDOS VENCIDOS	
					SALDO 01 A 30	SALDO 31 A 60	SALDO 61 A 90	SALDO 91 A 120	SALDO MÁS DE 120
100	LA ESTRELLA, S.A.								
	FACTURA 10,905	22-11-06	20,000			20,000			
	FACTURA 10,906	22-11-06	22,000			22,000			
	FACTURA 10,907	22-11-06	19,000			19,000			
	FACTURA 10,908	22-11-06	18,900			18,900			
	FACTURA 10,915	25-11-06	29,000			29,000			
	FACTURA 10,916	25-11-06	28,200			28,200			
			137,100	G1-1					
110	ALMACENES EL GIGANTE								
	FACTURA 10,807	16-10-06	19,970				19,970		
	FACTURA 10,808	16-10-06	10,500				10,500		
	FACTURA 10,899	20-11-06	35,000			35,000			
	FACTURA 10,980	20-12-06	39,000		39,000				
	FACTURA 10,981	20-12-06	28,000		28,000				
	FACTURA 10,982	20-12-06	33,000		33,000				
			165,470	G1-2					
120	ALMACENES SUPER PRECIO								
	FACTURA 10,876	14-11-06	17,000			17,000			
	FACTURA 10,888	18-11-06	29,000			29,000			
	FACTURA 10,962	17-12-06	22,000		22,000				
	FACTURA 10,963	17-12-06	28,700		28,700				
			96,700	G1-3					
130	ALMACÉN BENDICIÓN DE DIOS								
	FACTURA 10,835	24-10-06	22,000				22,000		
	FACTURA 10,898	20-11-06	32,000			32,000			
	FACTURA 10,925	27-11-06	31,000			31,000			
	FACTURA 10,926	27-11-06	21,000			21,000			
	FACTURA 10,998	27-12-06	44,000		44,000				
			150,000	G1-4					
140	SOMOS LOS PRIMEROS								
	FACTURA 10,984	21-11-06	23,000			23,000			
	FACTURA 10,985	21-11-06	28,400			28,400			
	FACTURA 10,986	21-11-06	29,750			29,750			
	FACTURA 10,987	21-11-06	25,000			25,000			
	FACTURA 11,000	27-12-06	30,000		30,000				
			136,150	G1-5					
150	ALMACÉN EL CONQUISTADOR								
	FACTURA 10,819	16-10-06	35,000				35,000		
	FACTURA 10,820	16-10-06	43,000				43,000		
			78,000	G1-6					
160	LA PRINCESA, S.A.								
	FACTURA 10,910	22-11-06	45,000			45,000			
	FACTURA 10,911	22-11-06	60,800			60,800			
			105,800						

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
 CUENTAS POR COBRAR
 CARTERA DE CLIENTES
 ANTIGÜEDAD DE SALDOS AL 31.12.06
 AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006
 (CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

PT. **G - 1**
 HECHO POR: X.F. FECHA:
 03-02-07
 REVISADO POR: R.E.
 FECHA: 08-02-07

PPC

CÓDIGO	CLIENTE NOMBRE	FECHA EMISIÓN	SALDO TOTAL	REF.	SALDOS NO VENCIDOS			SALDOS VENCIDOS	
					SALDO 01 A 30	SALDO 31 A 60	SALDO 61 A 90	SALDO 91 A 120	SALDO MÁS DE 120
170	EL ENCANTO, S.A.								
	FACTURA 10,020	16-01-06	10,500						10,500
180	MAS POR MENOS								
	FACTURA 10,917	25-11-06	45,000			45,000	✓		
210	EL REGATE, S.A.								
	FACTURA 10,610	24-09-06	45,000	G1-7				45,000	
240	EL DESCUENTAZO, S.A.								
	FACTURA 10,870	12-11-06	43,500			43,500	✓		
250	JORGE MARIO RIVERA								
	FACTURA 10,060	26-01-06	28,000						28,000
270	ADOLFO ESCALANTE								
	FACTURA 10,960	17-12-06	35,900		35,900				
	FACTURA 10,961	17-12-06	38,000		38,000				
			73,900	G1-8					
290	ALMACÉN RAPITODO								
	FACTURA 10,001	02-01-06	15,000						15,000
	FACTURA 10,002	02-01-06	7,500						7,500
			22,500	G1-9					
310	LA REINA, S.A.								
	FACTURA 10,975	21-12-06	35,000		35,000	✓			
	FACTURA 10,976	21-12-06	45,000		45,000	☒			
			80,000						
320	APARATOS FINOS, S.A.								
	FACTURA 10,400	18-05-06	12,700						12,700
340	LA ESPERANZA, S.A.								
	FACTURA 10,600	18-08-06	10,200						10,200
350	INGRID RODRÍGUEZ								
	FACTURA 10,885	18-11-06	43,000			43,000			
	FACTURA 10,886	18-11-06	79,500			79,500			
			122,500	G1-10					
380	AURA MÉNDEZ								
	FACTURA 10,777	04-10-06	30,500			30,500			
	FACTURA 10,801	14-10-06	37,500			37,500			
	FACTURA 10,938	28-11-06	42,600			42,600			
	FACTURA 10,939	28-11-06	65,000			65,000			
			175,600	G1-11					
400	VANESSA GÓMEZ								
	FACTURA 10,100	10-02-06	36,000						36,000

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
 CUENTAS POR COBRAR
 CARTERA DE CLIENTES
 ANTIGÜEDAD DE SALDOS AL 31.12.06
 AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006
 (CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

PT. **G - 1**
 HECHO POR: X.F. FECHA:
 03-02-07
 REVISADO POR: R.E.
 FECHA: 08-02-07

PPC

CÓDIGO	CLIENTE NOMBRE	FECHA EMISIÓN	SALDO TOTAL	REF.	SALDOS NO VENCIDOS			SALDOS VENCIDOS	
					SALDO 01 A 30	SALDO 31 A 60	SALDO 61 A 90	SALDO 91 A 120	SALDO MÁS DE 120
420	ALMACÉN LA GLORIA								
	FACTURA 10,614	24-09-06	24,500					24,500	✓
	FACTURA 10,937	28-11-06	32,000			32,000	☒		
			56,500						
438	ALMACÉN LA DESILUCIÓN								
	FACTURA 10,943	28-11-06	19,500			19,500	✓		
	FACTURA 10,979	20-12-06	23,000		23,000				
			42,500						
455	ALMACÉN EL ABANDONADO								
	FACTURA 10,715	15-10-06	33,800						
	FACTURA 10,984	22-12-06	45,900		45,900				
			79,700						
458	ALMACÉN EL ZACAPANECO								
	FACTURA 10,989	22-12-06	34,760	G1-12	34,760				
484	ALMACÉN EL QUICHELENSE								
	FACTURA 10,955	15-12-06	30,720		30,720				
	FACTURA 10,974	21-12-06	35,700						
	FACTURA 10,978	22-12-06	45,500		45,500				
			111,920	G1-13					
	TOTAL CARTERA AL 31.12.06		1,900,000	☒	594,180	884,150	232,270	69,500	119,900
			☒		☒	☒	☒	☒	☒
			G						

TOTAL COBRO POSTERIOR 440,000 G - 2
 TOTAL FACTURAS FÍSICAS VERIFICADAS 77,000 G - 2
 TOTAL PROCEDIMIENTOS ALTERNOS 517,000

PPC = Papel proporcionado por el cliente

- ☒ Saldo cotejado contra estados financieros al 31 de diciembre de 2006, sin excepción.
- ☒ Cálculos aritméticos verificados.
- ✓ Cobro posterior verificado mediante los recibos de caja de enero y febrero 2007, así como las boletas de depósito bancario respectivo. La totalidad de los cobros posteriores se verificaron mediante el estado de cuenta bancario respectivo, sin excepción.
- ☒ Factura física examinada, sin excepción

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	G1-1 “A” / 2
CUENTAS POR COBRAR			
MEMORANDO PROCEDIMIENTO CONFIRMACIÓN DE CLIENTES		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	04 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	06 de febrero de 2007

Objetivos:

- Satisfacernos de la existencia, exactitud y propiedad de las cuentas por cobrar a clientes.
- Documentar el criterio de selección de la muestra para efectos de la confirmación a clientes, así como los resultados del proceso de confirmación y definir, ejecutar y analizar los resultados de procedimientos alternos.

Alcance

Saldos de la cartera de clientes al 31 de diciembre de 2006.

Procedimientos:

- Solicitamos y obtuvimos la cartera de clientes emitida por el sistema contable utilizado por la empresa al 31 de diciembre de 2006.
- Verificamos manualmente los cálculos aritméticos de la cartera de clientes.
- Cotejamos el saldo de la cartera de clientes contra los estados financieros al 31 de diciembre de 2006 y no identificamos diferencias sobre los saldos de clientes.
- Verificamos que al 31 de diciembre de 2006 la empresa posee 25 clientes.
- La base de selección de la muestra se efectuó de acuerdo al criterio del auditor, tomando como base los montos mayores a Q 20,000.00
- En base a la cartera de clientes, seleccionamos los clientes con saldos mayores a Q 20,000.00, excepto los clientes con saldos antiguos debido a que realizamos procedimientos de análisis de cartera. **Ver PT. G5**
- Entregamos al Contador General el modelo de la carta de circularización.
- Con base a nuestra selección de clientes a confirmar, solicitamos la preparación de las confirmaciones por parte del personal de la empresa.
- Obtuvimos las confirmaciones preparadas por la empresa y las enviamos por correo.
- Cuando las confirmaciones ya habían sido enviadas, efectuamos seguimiento a las respuestas por parte de los clientes.

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	G1-1 “A” / 2
CUENTAS POR COBRAR			
MEMORANDO PROCEDIMIENTO CONFIRMACIÓN DE CLIENTES		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	04 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	06 de febrero de 2007

- Preparamos una estadística de confirmaciones enviadas y de confirmaciones recibidas las cuales documentamos en **PT. G2 - 1**
- Preparamos un resumen de las confirmaciones enviadas, en el que llevamos el control de las repuestas obtenidas conformes e inconformes y de las respuestas no recibidas en **PT. G2**
- Por las confirmaciones no recibidas, desarrollamos procedimientos alternos con el propósito de obtener una razonabilidad suficiente de las existencia y propiedad de las cuentas por cobrar, para lo cual:
 - Verificamos el cobro posterior de las facturas detalladas en la cartera de clientes, verificando los recibos de caja y el depósito bancario correspondiente.
 - En cuanto al cobro posterior, verificamos la concordancia de los datos como nombre del cliente, número de factura y monto entre la factura, el recibo de caja y el depósito bancario. Para saldos no cobrados posteriormente, verificamos la documentación que ampara la validez de la transacción de venta que originó el saldo por cobrar y soporta el derecho de reclamo (facturas físicas), así como también el respectivo registro contable.

Conclusión

Con base a los procedimientos aplicados y a los resultados que obtuvimos podemos concluir que nuestros objetivos fueron alcanzados satisfactoriamente obteniendo evidencia de que las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2006 son exactas, existen y son derechos que la empresa tiene sobre sus clientes por las ventas efectuadas pendientes de cobro.

Xiomara Figueroa
Auditoria

Distribuidora La Única, S.A.
Cuentas por cobrar
Confirmación recibida
Auditoria al 31 de diciembre de 2006

PT.	G 1 - 1
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	18-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	22-02-07

Envíe esta información a los auditores

Guatemala, 14 de febrero de 2007

Señores
FIGUEROA RODRÍGUEZ & ASOCIADOS
6ª. Avenida 8-88 zona 4, Torre I Nivel 8
Ciudad

Nuestra cuenta al 31 de diciembre de 2006 con **DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.**, muestra un saldo de Q. 137,100.00, el que SI (X) NO () coincide con el reportado por la compañía.

G - 1 

Luis Pérez

LA ESTRELLA, S.A.

Nombre

F. Responsable

Empresa

Distribuidora La Única, S.A.
Cuentas por cobrar
Confirmación recibida
Auditoria al 31 de diciembre de 2006

PT.	G 1 - 2
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	14-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	16-02-07

Envíe esta información a los auditores

Guatemala, 08 de febrero de 2007

Señores
FIGUEROA RODRÍGUEZ & ASOCIADOS
6ª. Avenida 8-88 zona 4, Torre I Nivel 8
Ciudad

Nuestra cuenta al 31 de diciembre de 2006 con **DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.**, muestra un saldo de Q. 165,470.00, el que SI (X) NO () coincide con el reportado por la compañía.

G - 1 

Ernesto Solares

Nombre

ALMACENES EL GIGANTE

F. Responsable

Empresa

Distribuidora La Única, S.A.
Cuentas por cobrar
Confirmación recibida
Auditoria al 31 de diciembre de 2006

PT.	G 1 - 3
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	03-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	07-02-07

Envíe esta información a los auditores

Guatemala, 01 de febrero de 2007

Señores
FIGUEROA RODRÍGUEZ & ASOCIADOS
6ª. Avenida 8-88 zona 4, Torre I Nivel 8
Ciudad

Nuestra cuenta al 31 de diciembre de 2006 con **DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.**, muestra un saldo de Q. 96,700.00, el que SI (X) NO () coincide con el reportado por la compañía.

G - 1



Rodolfo Zamora

Nombre

ALMACENES SUPER PRECIO

Empresa

F. Responsable

Distribuidora La Única, S.A.
Cuentas por cobrar
Confirmación recibida
Auditoria al 31 de diciembre de 2006

PT.	G 1 - 4
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	03-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	07-02-07

Envíe esta información a los auditores

Guatemala, 24 de enero de 2007

Señores
FIGUEROA RODRÍGUEZ & ASOCIADOS
6ª. Avenida 8-88 zona 4, Torre I Nivel 8
Ciudad

Nuestra cuenta al 31 de diciembre de 2006 con **DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.**, muestra un saldo de Q. 150,000.00 el que SI (X) NO () coincide con el reportado por la compañía.

G -1



Adolfo Sultán

Nombre

ALMACÉN BENDICIÓN DE DIOS

Empresa

F. Responsable

Distribuidora La Única, S.A.
Cuentas por cobrar
Confirmación recibida
Auditoría al 31 de diciembre de 2006

PT.	G 1 - 5
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	03-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	07-02-07

Envíe esta información a los auditores

Guatemala, 28 de enero de 2007

Señores
FIGUEROA RODRÍGUEZ & ASOCIADOS
6ª. Avenida 8-88 zona 4, Torre I Nivel 8
Ciudad

Nuestra cuenta al 31 de diciembre de 2006 con **DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.**, muestra un saldo de Q. 136,150.00 el que SI (X) NO () coincide con el reportado por la compañía.

G - 1

Enrique Zúñiga

Nombre

SOMOS LOS PRIMEROS

Empresa

F. Responsable

Distribuidora La Única, S.A.
Cuentas por cobrar
Confirmación recibida
Auditoria al 31 de diciembre de 2006

PT.	G 1 - 6
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	03-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	07-02-07

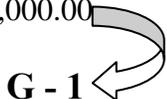
Envíe esta información a los auditores

Guatemala, 17 de enero de 2007

Señores
FIGUEROA RODRÍGUEZ & ASOCIADOS
6ª. Avenida 8-88 zona 4, Torre I Nivel 8
Ciudad

Nuestra cuenta al 31 de diciembre de 2006 con **DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.**, muestra un saldo de Q. 78,000.00 el que SI (X) NO () coincide con el reportado por la compañía.

G - 1



Luis Sandoval

Nombre

F. Responsable

ALMACÉN EL CONQUISTADOR

Empresa

Distribuidora La Única, S.A.
Cuentas por cobrar
Confirmación recibida
Auditoria al 31 de diciembre de 2006

PT.	G 1 - 7
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	03-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	07-02-07

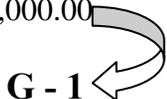
Envíe esta información a los auditores

Guatemala, 31 de enero de 2007

Señores
FIGUEROA RODRÍGUEZ & ASOCIADOS
6ª. Avenida 8-88 zona 4, Torre I Nivel 8
Ciudad

Nuestra cuenta al 31 de diciembre de 2006 con **DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.**, muestra un saldo de Q. 45,000.00 el que SI (X) NO () coincide con el reportado por la compañía.

G - 1



Antonio Duarte

EL REGATE, S.A.

Nombre

F. Responsable

Empresa

Distribuidora La Única, S.A.
Cuentas por cobrar
Confirmación recibida
Auditoria al 31 de diciembre de 2006

PT.	G 1 - 8
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	03-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	07-02-07

Envíe esta información a los auditores

Guatemala, 18 de enero de 2007

Señores
FIGUEROA RODRÍGUEZ & ASOCIADOS
6ª. Avenida 8-88 zona 4, Torre I Nivel 8
Ciudad

Nuestra cuenta al 31 de diciembre de 2006 con **DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.**, muestra un saldo de Q. 73,900.00 el que SI (X) NO () coincide con el reportado por la compañía.

G - 1

Adolfo Escalante

Nombre

ADOLFO ESCALANTE

F. Responsable

Empresa

Distribuidora La Única, S.A.
Cuentas por cobrar
Confirmación recibida
Auditoria al 31 de diciembre de 2006

PT.	G 1 - 9
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	03-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	07-02-07

Envíe esta información a los auditores

Guatemala, 13 de enero de 2007

Señores
FIGUEROA RODRÍGUEZ & ASOCIADOS
6ª. Avenida 8-88 zona 4, Torre I Nivel 8
Ciudad

Nuestra cuenta al 31 de diciembre de 2006 con **DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.**, muestra un saldo de Q. 22,500.00 el que SI (X) NO () coincide con el reportado por la compañía.

G - 1



José Gutiérrez

Nombre

F. Responsable

ALMACÉN RAPITODO

Empresa

Distribuidora La Única, S.A.
Cuentas por cobrar
Confirmación recibida
Auditoría al 31 de diciembre de 2006

PT.	G 1 - 10
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	03-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	07-02-07

Envíe esta información a los auditores

Guatemala, 15 de enero de 2007

Señores
FIGUEROA RODRÍGUEZ & ASOCIADOS
6ª. Avenida 8-88 zona 4, Torre I Nivel 8
Ciudad

Nuestra cuenta al 31 de diciembre de 2006 con **DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.**, muestra un saldo de Q. 122,500.00 el que SI (X) NO () coincide con el reportado por la compañía.

G - 1



Ingrid Rodríguez

Nombre

F. Responsable

INGRID RODRÍGUEZ

Empresa

Distribuidora La Única, S.A.
Cuentas por cobrar
Confirmación recibida
Auditoria al 31 de diciembre de 2006

PT.	G 1 - 11
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	03-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	07-02-07

Envíe esta información a los auditores

Guatemala, 27 de enero de 2007

Señores
FIGUEROA RODRÍGUEZ & ASOCIADOS
6ª. Avenida 8-88 zona 4, Torre I Nivel 8
Ciudad

Nuestra cuenta al 31 de diciembre de 2006 con **DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.**, muestra un saldo de Q. 175,600.00 el que SI (X) NO () coincide con el reportado por la compañía.

G - 1



Aura Méndez

Nombre

AURA MÉNDEZ

Empresa

F. Responsable

Distribuidora La Única, S.A.
Cuentas por cobrar
Confirmación recibida
Auditoria al 31 de diciembre de 2006

PT.	G 1 -12
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	03-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	07-02-07

Envíe esta información a los auditores

Guatemala, 16 de enero de 2007

Señores
FIGUEROA RODRÍGUEZ & ASOCIADOS
6ª. Avenida 8-88 zona 4, Torre I Nivel 8
Ciudad

Nuestra cuenta al 31 de diciembre de 2006 con **DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.**, muestra un saldo de Q. 34,760.00 el que SI (X) NO () coincide con el reportado por la compañía.

G - 1 

Omar Ruiz

ALMACÉN EL ZACAPANECO

Nombre

F. Responsable

Empresa

Distribuidora La Única, S.A.
Cuentas por cobrar
Confirmación recibida
Auditoría al 31 de diciembre de 2006

PT.	G 1 - 13
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	03-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	07-02-07

Envíe esta información a los auditores

Guatemala, 22 de enero de 2007

Señores
FIGUEROA RODRÍGUEZ & ASOCIADOS
6ª. Avenida 8-88 zona 4, Torre I Nivel 8
Ciudad

Nuestra cuenta al 31 de diciembre de 2006 con **DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.**, muestra un saldo de Q. 111,920.00 el que SI (X) NO () coincide con el reportado por la compañía.

G - 1



Rafael Valdéz

ALMACÉN EL QUICHELENSE

Nombre

F. Responsable

Empresa

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
 CUENTAS POR COBRAR
 CONTROL DE CONFIRMACIONES Y PROCEDIMIENTOS ALTERNOS
 AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006
 (CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

PT. **G 2**
 HECHO POR: X.F.
 FECHA: 06-02-07
 REVISADO POR: R.E.
 FECHA: 10-02-07

No. ITEM	CLIENTE		MONTO CONFIRMADO 31.12.06	CONFIRMACION				PROCEDIMIENTOS ALTERNOS			
	CODIGO	NOMBRE		ENVIADA	RECIBIDA		DEVUELTA POR EL CORREO	NO RECIBIDA	COBROS	FACTURAS	TOTAL
					CONFORME	INCONFORME					
								← G - 1 →			
1	100	La Estrella, S.A.	137,100	✓	✓						
2	110	Almacenes El Gigante	165,470	✓	✓						
3	120	Almacenes Super Precio	96,700	✓	✓						
4	130	Almacén Bendición de Dios	150,000	✓	✓						
5	140	Somos los Primeros	136,150	✓	✓						
6	150	Almacén el Conquistador	78,000	✓	✓						
7	160	La Princesa, S.A.	105,800	✓			*	105,800		105,800	
8	180	Más por Menos	45,000	✓			*	45,000		45,000	
9	210	El Regate, S.A.	45,000	✓	✓						
10	240	El Descuentazo, S.A.	43,500	✓			*	43,500		43,500	
11	250	Jorge Mario Rivera	28,000	✓			*	28,000		28,000	
12	270	Adolfo Escalante	73,900	✓	✓						
13	290	Almacén Rapitodo	22,500	✓	✓						
14	310	La Reina, S.A.	80,000	✓			*	35,000	45,000	80,000	
15	350	Ingrid Rodríguez	122,500	✓	✓						
16	380	Aura Méndez	175,600	✓	✓						
17	400	Vanessa Gómez	36,000	✓			*	36,000		36,000	
18	420	Almacén la Gloria	56,500	✓			*	24,500	32,000	56,500	
19	438	Almacén la Desilución	42,500	✓			*	42,500		42,500	
20	455	Almacén el Abandonado	79,700	✓			*	79,700		79,700	
21	458	Almacén el Zacapaneco	34,760	✓	✓						
22	484	Almacén el Quichelense	111,920	✓	✓						
		Total confirmado	1,866,600	Ⓢ				440,000	77,000	517,000	
				↓							

Total confirmado ① 1,866,600 **G2-1**
 Total no confirmado 33,400 **G2-1**
 Total cartera clientes 31.12.06 1,900,000

Total recibidas conforme 1,349,600 **G2-1**
 Total procedimientos alternos 517,000 **G2-1**
 Total confirmado 1,866,600

☑ Datos obtenidos de los estados financieros al 31 de diciembre de 2006

✓ Confirmación enviada / confirmación recibida conforme

* Confirmación no recibida / recibida inconforme

Ver trabajo de procedimientos alternos en **PT. G - 1**

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
CUENTAS POR COBRAR
ESTADÍSTICA DE CONFIRMACIONES
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

PT.	G 2 - 1
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	26-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	01-03-07

	SALDO 31.12.06 Q.	%	No. CLIENTES	%	
Confirmado	1,866,600	98%	22	88%	G2
No confirmado	33,400	2%	3	12%	
Total cartera	1,900,000	100%	25	100%	G2
Resultados de la confirmación					
Recibidas conforme	1,349,600	72%	13	59%	G2
Recibidas inconforme	-				
No recibidas	517,000	28%	9	41%	
Devueltas por el correo	-				
Total confirmado	1,866,600	100%	22	100%	
Procedimientos alternos (Respuestas no recibidas)					
Cobros posteriores	440,000				G2
Facturas observadas físicamente	77,000				
Total procedimientos alternos	517,000				

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	G 3
CUENTAS POR COBRAR		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
MEMORANDO COBROS POSTERIORES		FECHA:	01 de marzo de 2007
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	01 de marzo de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	01 de marzo de 2007

Objetivo

Satisfacernos de la integridad, exactitud y propiedad de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2006.

Alcance

Cartera de créditos al 31 de diciembre de 2006, facturas emitidas durante el período de enero a diciembre 2006 y recibos de caja emitidos por el período de enero y febrero 2007.

Procedimientos:

- Solicitamos y obtuvimos la cartera de créditos al 31 de diciembre de 2006.
- Solicitamos y obtuvimos los recibos de caja emitidos durante el período indicado en el párrafo del alcance.
- Verificamos el cobro posterior de las facturas emitidas al 31 de diciembre de 2006 mediante la información obtenida a través de los recibos de caja. **Ver PT. G - 1**
- En los casos en los cuales los clientes no efectuaron pagos, verificamos las facturas físicas. **Ver PT. G - 1**

Hallazgo

Ninguno

Conclusión

Con base en los procedimientos de auditoria aplicados y los resultados obtenidos en la revisión, concluimos que los objetivos propuestos se alcanzaron en forma satisfactoria y que los saldos que se presentan en la cartera de clientes al 31 de diciembre de 2006 son íntegros, exactos y propiedad de la empresa.

Xiomara Figueroa
Auditoria

Cuenta Contable		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			
No.	NOMBRE	SALDO AL 31.12.05	PROVISIÓN	AJUSTES	APLICACIONES	SALDO AL 31.12.06	REF.
106.01	Estimación para cuentas incobrables	57,000	-	-	-	57,000	G
	Total	57,000	-	-	-	57,000	

- Saldos obtenidos del informe de auditoría al 31 de diciembre de 2005
- Saldos obtenidos del movimiento contable de la cuenta al 31 de diciembre de 2006
- Saldo obtenido de los estados financieros al 31 de diciembre de 2006

NOTA:

La provisión para cuentas de dudosa recuperación constituye la mejor estimación del importe de probables pérdidas de crédito sobre las cuentas por cobrar existentes.

La compañía determina esta estimación de acuerdo con un análisis de la cartera vencida, utilizando el juicio gerencial y su experiencia en el ámbito comercial.

Dicha evaluación incluye principalmente la identificación de las cuentas vencidas y otras consideraciones de la Gerencia. Los saldos de las cuentas de dudosa recuperación se dan de baja contra la estimación para cuentas incobrables, después de haber agotado todos los medios de cobro y la recuperación del crédito es considerado remoto.

Durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2006 no se han registrado como incobrables cuentas por cobrar que no tengan probabilidad de ser recuperadas.

La compañía efectuó para el presente ejercicio la estimación para cuentas incobrables sobre la base de la ley del impuesto sobre la renta, por lo que efectuamos una comparación entre la misma y las normas internacionales de contabilidad:

	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Según Compañía (ISR)	Según NIC	Diferencia
Estimación para cuentas incobrables	57,000	55,900	(1,100)

Ver procedimientos de auditoría realizados en **PT. G5**

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	G 5 / 5
CUENTAS POR COBRAR			
ANÁLISIS DE COBRABILIDAD Y VALUACIÓN DE CARTERA DE CLIENTES		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	01 de marzo de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	01 de marzo de 2007

Objetivos:

- Documentar los procedimientos de auditoria aplicados para obtener una razonabilidad suficiente de la cobrabilidad de los saldos vencidos de la cartera de clientes.
- Satisfacernos de la adecuada valuación de la cartera y de la suficiencia de la reserva para cuentas incobrables.

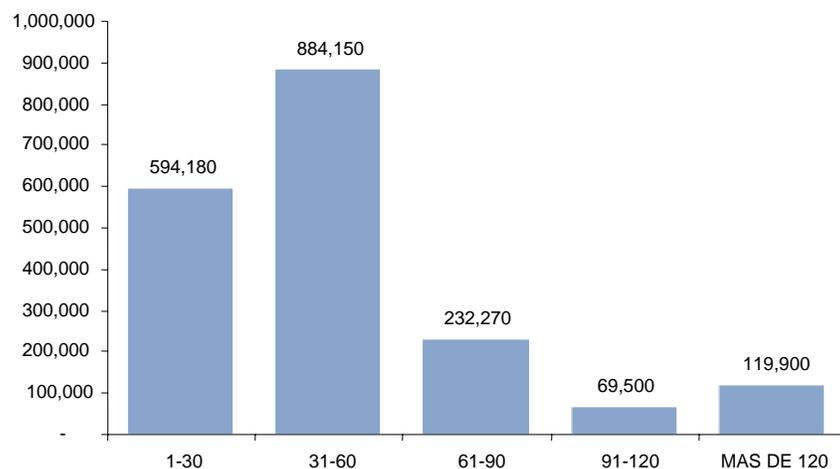
Alcance

Saldo de clientes al 31 de diciembre de 2006 con morosidad de más de 90 días.

Procedimientos:

- Solicitamos y obtuvimos la integración de la cartera de clientes por antigüedad de saldos al 31 de diciembre de 2006.
- Indagamos con el Jefe de Ventas quien se encuentra a cargo de los créditos y cobros, acerca de las políticas, requisitos y procedimientos utilizados por Distribuidora La Única, S.A. para vender, facturar, cobrar y otorgar créditos a los clientes. Ver PT. OC-1 A
- Basados en la integración de la cartera por antigüedad de saldos, establecimos la antigüedad de los saldos pendientes de cobro al 31 de diciembre de 2006, los cuales se muestran en la siguiente grafica:

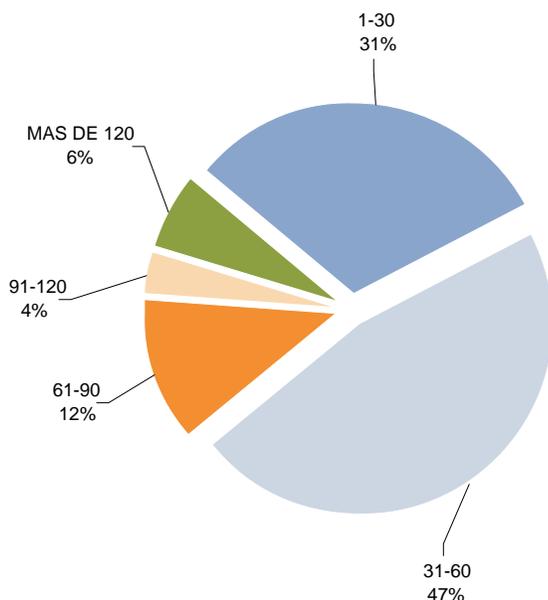
Antigüedad de la cartera de clientes al 31-12-06



CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	G 5 / 5
CUENTAS POR COBRAR		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
ANÁLISIS DE COBRABILIDAD Y VALUACIÓN DE CARTERA DE CLIENTES		FECHA:	01 de marzo de 2007
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	01 de marzo de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	01 de marzo de 2007

- Los saldos de la cartera de clientes mostrados por el porcentaje que representa cada uno de los saldos por antigüedad, se integran de la siguiente forma:

Cartera de clientes al 31.12.06 presentada en %



- Identificamos en las gráficas mostradas anteriormente, que la cartera de clientes presenta saldos con mas de 90 días de antigüedad, los cuales son considerados con problemas de cobrabilidad. Los clientes que integran el valor de saldos con mas de 90 días de antigüedad son:

Código	Cliente	Saldo vencido al 31-12-06 (Q)	Comentario
170	El Encanto, S.A.	10,500	De acuerdo a la información proporcionada por el Jefe de Ventas, el cliente ha estado en comunicación e informó que el atraso en el pago se debe a que tiene problemas de liquidez; el Jefe de Ventas nos indicó que ha sido buen cliente y que es la primera vez que se atrasa en sus pagos; así mismo el cliente se comprometió a cancelar el saldo en el mes de abril 2007.

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	G 5 / 5
CUENTAS POR COBRAR			
ANÁLISIS DE COBRABILIDAD Y VALUACIÓN DE CARTERA DE CLIENTES		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	01 de marzo de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	01 de marzo de 2007

Código	Cliente	Saldo Vencido al 31-12-06 (Q)	Comentario
290	Almacén Rapitodo	22,500	De acuerdo a la información proporcionada por el Jefe de Ventas, la sociedad se disolvió y uno de los accionistas absorbió la deuda; este accionista se comunicó a la empresa e indicó que se encontraba de viaje pero que al regresar al país (abril 2007) pagaría la deuda ya que iniciará un nuevo negocio.
320	Aparatos Finos, S.A.	12,700	De acuerdo a la información proporcionada por el Jefe de Ventas, ha tenido comunicación con el cliente, quien le indicó que el atraso en la cancelación del saldo es porque tiene problemas de cobrabilidad con algunos clientes, pero que efectuaría su pago en el mes de abril 2007.
340	La Esperanza, S.A.	10,200	De acuerdo a la información proporcionada por el Jefe de Ventas, ha tenido comunicación con el cliente, quien le indicó que sufrió pérdidas a consecuencia de un incendio en una de sus bodegas y que espera el reintegro por parte de la aseguradora y que en ese momento cancelaría la deuda, que podría ser a finales del mes de abril 2007.
Saldos con problemas de cobro al 31.12.06			55,900
Estimación para cuentas incobrables al 31.12.06			(57,000)
Suficiencia de la reserva			1,100

La empresa tiene un listado de límites de crédito autorizados para cada uno de los clientes, el cual se analiza semanalmente por el Jefe de Ventas y el Gerente Financiero, para evaluar

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	G 5 / 5
CUENTAS POR COBRAR			
ANÁLISIS DE COBRABILIDAD Y VALUACIÓN DE CARTERA DE CLIENTES		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	01 de marzo de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	01 de marzo de 2007

el comportamiento de las operaciones de ventas de sus clientes y así evitar riesgos de incobrabilidad. Este documento fue verificado físicamente y se cotejó contra los saldos presentados en la cartera al 31 de diciembre de 2006 para identificar límites de crédito excedidos; sin embargo verificamos que los saldos de clientes se encuentran dentro del límite de crédito autorizado.

Suficiencia de la reserva para cuentas incobrables

De acuerdo a los resultado de las indagaciones y la verificación de cobros posteriores consideramos que al 31 de diciembre de 2006, las cuentas por cobrar a más de 90 días son consideradas recuperables por la administración, basados en que existe una comunicación continua con el cliente (aún cuando ya no se les ha despachado producto alguno) y los clientes se han comprometido verbalmente y mediante convenio de pago a cancelar su deuda; estimamos que en dado caso no fueran recuperables, existe una reserva suficiente para cubrir la pérdida de estas cuentas por cobrar.

Con respecto a las provisión para cuentas incobrables, las normas internacionales de contabilidad establecen que únicamente se debe efectuar una provisión de cuentas incobrables sobre los saldos que a juicio de la gerencia se consideran incobrables y según la ley del impuesto sobre la renta la reserva es del 3% sobre el total de la cartera; para este caso la reserva según la ley del impuesto sobre la renta es similar a la reserva según las normas internacionales de contabilidad, por lo que consideramos razonable la estimación para cuentas incobrables al 31 de diciembre de 2006.

Hallazgo

La empresa efectuó el cálculo de la reserva para cuentas incobrables en base a la ley del impuesto sobre la renta y la base de presentación de los estados financieros es en base a

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	G 5 / 5
CUENTAS POR COBRAR ANÁLISIS DE COBRABILIDAD Y VALUACIÓN DE CARTERA DE CLIENTES		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	01 de marzo de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	01 de marzo de 2007

normas internacionales de contabilidad; aunque la variación no es significativa, se incluirá como observación en la carta a la gerencia.

Conclusión

Con base en los procedimientos de auditoria aplicados y en los resultados obtenidos, concluimos que el saldo de clientes presentado en los estados financieros al 31 de diciembre de 2006 presenta razonablemente la cartera de clientes de la empresa, no existe un problema significativo que pudiera afectar la recuperabilidad de la misma y la empresa cuenta con una suficiencia en su reserva para cuentas incobrables.

Xiomara Figueroa
Auditoria

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	G6 – “A” / 2
INVENTARIOS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
MEMORANDO DE REVISIÓN CORTE DE FORMAS		FECHA:	04 de febrero de 2007
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	07 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada		

Objetivos:

- Satisfacernos del adecuado corte de formas de la empresa para el cierre al 31 de diciembre de 2006.
- Asegurarnos del registro contable de todas las transacciones realizadas por la empresa durante el período 2006.

Alcance

Últimos 5 documentos utilizados durante el período 2006 y los primeros 5 utilizados durante el período 2007 de las siguientes formas: facturas (serie “A” y “B”), notas de crédito, ingresos a bodega, solicitud de pedido, recibos de caja, órdenes de compra y cheques de todas las cuentas bancarias que posee la empresa.

Procedimientos:

- Solicitamos y obtuvimos los últimos 05 documentos emitidos durante el período 2006 y los primeros 5 utilizados durante el período 2007 de las formas indicadas en el párrafo del alcance.
- Solicitamos y obtuvimos las pólizas contables correspondientes a cada uno de los documentos solicitados del período 2006 y del período 2007.
- Verificamos que el registro contable de los últimos 05 documentos emitidos se encontrara efectuado dentro del cierre al 31 de diciembre de 2006.
- Verificamos que el registro contable de los primeros 05 documentos emitidos se encontrara efectuado en el próximo cierre, es decir que ninguno de estos documentos estuviera registrado como parte de las operaciones del cierre al 31 de diciembre de 2006.
- Verificamos en el sistema contable que las pólizas correspondientes a cada uno de los documentos solicitados se encontraran registrados en las cuentas correspondientes.

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	G6 – “A” / 2
INVENTARIOS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
MEMORANDO DE REVISIÓN CORTE DE FORMAS		FECHA:	04 de febrero de 2007
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	07 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada		

Hallazgo

Ninguno

Conclusión

Con base a los procedimientos de auditoria aplicados y los resultados obtenidos concluimos que la empresa efectuó de forma adecuada el corte de formas de las operaciones al 31 de diciembre de 2006 y que las transacciones realizadas durante el período se registraron contablemente.

Xiomara Figueroa
Auditoria

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
 CUENTAS POR COBRAR
 CORTE DE FORMAS
 AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006

PT. **G - 6**
 HECHO POR: X.F. FECHA:
 04-02-07
 REVISADO POR: R.E. FECHA:
 07-02-07

	2006			2007	
	ÚLTIMAS EMITIDAS			PRÓXIMAS A EMITIR	
	No.	FECHA		No.	FECHA
<u>FACTURAS SERIE "A"</u>					
	10,996	27-12-06		11,001	03-01-07
	10,997	27-12-06		11,002	03-01-07
	10,998	27-12-06	✓	11,003	03-01-07
	10,999	27-12-06		11,004	03-01-07
	11,000	27-12-06		11,005	03-01-07
<u>FACTURAS SERIE "B"</u>					
	1,020	04-12-06		1,025	EN BLANCO
	1,021	09-12-06		1,026	EN BLANCO
	1,022	15-12-06	✓	1,027	EN BLANCO
	1,023	17-12-06		1,028	EN BLANCO
	1,024	17-12-06		1,029	EN BLANCO
<u>NOTAS DE CRÉDITO</u>					
	158	24-12-06		163	EN BLANCO
	159	24-12-06		164	EN BLANCO
	160	25-12-06	✓	165	EN BLANCO
	161	27-12-06		166	EN BLANCO
	162	27-12-06		167	EN BLANCO
<u>INGRESOS A BODEGA</u>					
	454	27-12-06		459	03-01-07
	455	27-12-06		460	06-01-07
	456	27-12-06	✓	461	06-01-07
	457	27-12-06		462	08-01-06
	458	27-12-06		463	08-01-06
<u>SOLICITUD DE PEDIDO</u>					
	1,994	27-12-06		1999	02-01-07
	1,995	27-12-06		2000	02-01-07
	1,996	27-12-06	✓	2001	02-01-07
	1,997	27-12-06		2002	02-01-07
	1,998	27-12-06		2003	02-01-07
<u>RECIBOS DE CAJA</u>					
	16,498	27-12-06		16,503	03-01-07
	16,499	27-12-06		16,504	03-01-07
	16,500	27-12-06	✓	16,505	03-01-07
	16,501	27-12-06		16,506	04-01-07
	16,502	27-12-06		16,507	04-01-07

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
 CUENTAS POR COBRAR
 CORTE DE FORMAS
 AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006

PT. **G - 6**
 HECHO POR: X.F. FECHA:
 04-02-07
 REVISADO POR: R.E. FECHA:
 07-02-07

	2006			2007		
	ÚLTIMAS EMITIDAS			PRÓXIMAS A EMITIR		
	No.	FECHA		No.	FECHA	
ORDENES DE COMPRA						
	102	12-12-06	✓	107	15-01-07	
	103	15-12-06		108	18-01-07	
	104	20-12-06		109	23-01-07	
	105	20-12-06		110	23-01-07	
	106	20-12-06		111	23-01-07	
NOTAS DE DÉBITO						
	22	EN BLANCO		27	EN BLANCO	
	23	EN BLANCO		28	EN BLANCO	
	24	EN BLANCO		29	EN BLANCO	
	25	EN BLANCO		30	EN BLANCO	
	26	EN BLANCO		31	EN BLANCO	
CHEQUES						
CUENTA No. 011-195453-44						
	1,396	21-12-06	✓	1,401	04-01-07	✓
	1,397	21-12-06		1,402	04-01-07	✓
	1,398	21-12-06		1,403	EN BLANCO	
	1,399	21-12-06		1,404	EN BLANCO	
	1,400	21-12-06		1,405	EN BLANCO	
CUENTA No. 010-188812-05						
	2,222	21-12-06	✓	2,227	EN BLANCO	
	2,223	21-12-06		2,228	EN BLANCO	
	2,224	21-12-06		2,229	EN BLANCO	
	2,225	21-12-06		2,230	EN BLANCO	
	2,226	21-12-06		2,231	EN BLANCO	
CUENTA No. 010-00088-08						
	3,131	21-12-06	✓	3,136	04-01-07	
	3,132	21-12-06		3,137	04-01-07	
	3,133	21-12-06		3,138	04-01-07	
	3,134	21-12-06		3,139	04-01-07	
	3,135	21-12-06		3,140	04-01-07	

Documentos verificados físicamente, sin excepción

✓ Verificamos el registro contable para el año 2006 y 2007,
 de cada uno de los documentos en el sistema contable
 que utiliza la compañía.

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
OTRAS CUENTAS POR COBRAR
CÉDULA SUMARIA
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

PT.	GG
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	02-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	04-02-07

No. Cuenta	Descripción	Saldo según informe de auditoría al 31.12.05	Ref.	Saldo según contabilidad al 31.12.06	Ajustes		Saldos ajustados al 31.12.06	Reclasificaciones			Saldo según auditoría al 31.12.06	Ref.
					Debe	Haber		Debe	Ref.	Haber		
103.01	Funcionarios y empleados	278,900	GG - 1	225,000			225,000				225,000	
103.02	IETAAP	124,380	GG - 2	173,666			173,666		b	173,666	-	
103.03	ISR pagos trimestrales	139,850	GG - 3	170,872			170,872		b	170,872	-	
		543,130		569,538	-	-	569,538	-		344,538	225,000	E - 1
		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>				<input checked="" type="checkbox"/>	

CONCLUSIÓN:

Con base en el resultado de nuestras pruebas de auditoría realizadas en ésta área, concluimos que las cifras mostradas en esta cédula sumaria son razonables al 31 de diciembre de 2006.

- Saldos obtenidos del informe de auditoría al 31 de diciembre de 2005.
- ✓ Saldos obtenidos de los estados financieros al 31 de diciembre de 2006, proporcionados por el cliente.
- ⊙ Ver reclasificaciones en **PT. E-4**
- Sumado

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	GG - "A"
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
DIVULGACIONES OBLIGATORIAS		FECHA:	28 de febrero de 2007
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	01 de marzo de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada		

No.	Descripción	Referencia PT'S
1	Los saldos por cobrar a funcionarios y empleados corresponden a ventas de electrodomésticos, las cuales realiza la compañía como un beneficio a los mismos.	GG - 1"A"
2	La base utilizada por la empresa para el cálculo del impuesto extemporáneo y temporal de los acuerdos de paz (IETAAP) es la de ingresos brutos.	GG - 2
3	La base utilizada por la empresa para el cálculo del impuesto sobre la renta pagos trimestrales (ISR) es la de renta imponible estimada.	GG - 3

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	GGB
PROGRAMA DE AUDITORIA		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		FECHA:	01 de febrero de 2007
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	03 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada		

No.	PROCEDIMIENTO	REF. PT'S
1.	Elaborar cédula sumaria y cruzar referencia a cédula centralizadora de activo.	GG
2.	Divulgaciones obligatorias	GG – A
3.	Solicitar la integración de las cuentas que integran el saldo de otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2006.	GG-1 a GG-4
4.	Verificar cálculos aritméticos en cada una de las integraciones proporcionadas por el cliente al 31 de diciembre de 2006.	GG-1 a GG-3
5.	Cotejar el saldo de cada una de las integraciones contables contra los estados financieros al 31 de diciembre de 2006.	GG-1 a GG-4
6.	Solicitar al cliente la elaboración de confirmación de saldos al 100% de la cuenta funcionarios y empleados al 31 de diciembre de 2006; proporcionarle al cliente el formato para confirmación de saldos de cuentas por cobrar.	ANEXO
7.	Enviar y obtener respuestas de confirmaciones de funcionarios y empleados.	GG-1-1 a GG-1-8
8.	Realizar segundo envío de ser necesario a la segunda semana de haber remitido el primer envío.	No aplica
9.	Las confirmaciones de funcionarios y empleados recibidas, cruzarlas contra los estados financieros al 31 de diciembre de 2006.	GG-1-1 a GG-1-8
10.	En el caso de los impuestos por cobrar al 31 de diciembre de 2006, solicitar las declaraciones presentadas ante el fisco.	GG-2 a GG-4

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
 OTRAS CUENTAS POR COBRAR
 FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS
 AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006
 (CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

PT. **GG - 1**
 HECHO POR: X.F.
 FECHA: 11-02-07
 REVISADO POR: R.E.
 FECHA: 16-02-07

PPC

No.	EMPLEADO		REF.	SALDO AL 31.12.06	REF.
	NOMBRE	POSICION			
1	Luis Jiménez	Asistente de contabilidad	GG - 1 - 1	29,000	
2	César Martínez	Asistente de bodega	GG - 1 - 2	14,800	
3	José Luis Morales	Asistente de contabilidad	GG - 1 - 3	43,000	
4	Cecilia Ruiz	Secretaria	GG - 1 - 4	28,900	
5	Carmen Flores	Secretaria	GG - 1 - 5	16,000	
6	Natalia Domínguez	Recepcionista	GG - 1 - 6	28,400	
7	Jorge Maldonado	Asistente de contabilidad	GG - 1 - 7	38,900	
8	Sergio Agüero	Vendedor	GG - 1 - 8	26,000	
				225,000	GG
				<input checked="" type="checkbox"/>	

✓ Saldos cotejados contra estados financieros al 31 de diciembre de 2006, sin excepción.

Sumado

NOTA:

1 Los empleados se encuentran laborando actualmente en la compañía y tienen más de 2 años de laborar en la misma.

2 Verificamos el descuento en nómina efectuado para cada uno de los empleados, iniciando desde el primer descuento efectuado, de acuerdo con las política y condiciones de venta acordadas por la compañía en cuanto a las ventas a empleados.

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	GG -1“A” / 3
OTRAS CUENTAS POR COBRAR			
MEMORANDO REVISIÓN CUENTA FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	11 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	16 de febrero de 2007

Objetivo

Satisfacernos de la exactitud, existencia y propiedad de las cuentas por cobrar a funcionarios y empleados.

Alcance

Saldo de la cuenta funcionarios y empleados al 31 de diciembre de 2006, el cual asciende a Q 225,000.00

Procedimientos:

- Solicitamos y obtuvimos la integración de la cuenta funcionarios y empleados al 31 de diciembre de 2006. **Ver PT. GG-1**
- Verificamos cálculos aritméticos en la integración de la cuenta proporcionada por el cliente. **Ver PT. GG-1**
- Cotejamos el saldo de la cuenta funcionarios y empleados contra los estados financieros al 31 de diciembre de 2006. **Ver PT. GG-1**
- Indagamos al respecto de la naturaleza de la cuenta y obtuvimos la siguiente información:
 - La empresa otorga crédito a los empleados para la adquisición de electrodomésticos que distribuye la misma.
 - La empresa brinda a sus empleados la oportunidad de comprar los electrodomésticos que ésta distribuye, con el fin de beneficiarlos en la satisfacción de sus gustos y preferencias personales.
 - La cuenta es utilizada únicamente para los créditos otorgados a los empleados.
 - Los créditos otorgados a los empleados no están sujetos a pago de interés.
 - Para el otorgamiento de créditos, el empleado debe tener como mínimo 1 año de laborar en la empresa; cada empleado tiene asignado un límite de

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	GG -1“A” / 3
OTRAS CUENTAS POR COBRAR			
MEMORANDO REVISIÓN CUENTA FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	11 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	16 de febrero de 2007

crédito, el cual es autorizado por el Gerente Financiero y el Gerente General, para lo cual cada empleado en su expediente (archivado en el departamento de recursos humanos) se adjunta un documento llamado “autorización límite de crédito”; los datos ahí consignados son determinados en base al salario de cada uno de los empleados.

- El empleado debe llenar una solicitud de crédito, en la cual debe especificar el producto que necesita adquirir.
 - La solicitud de crédito es revisada por el Contador General y autorizada por el Gerente Financiero; en la autorización se incluyen los montos de las cuotas fraccionadas que se cobraran en nómina quincenal.
 - El empleado debe firmar cada quincena, una boleta como constancia del descuento efectuado en nómina; esta boleta consta de un original (empleado) y una copia (empresa).
- Informamos al Contador General que efectuaríamos las confirmaciones correspondientes para cada uno de los empleados quienes al 31 de diciembre de 2006 presentaban saldos pendientes de pago y para ello proporcionamos el modelo de la carta de circularización para que se elaboraran.
 - Obtuvimos las confirmaciones preparadas por la empresa y solicitamos al jefe del departamento de recursos humanos que citara a cada uno de los empleados a una reunión para poder confirmar los saldos.
 - Obtuvimos las respuestas a las confirmaciones por parte de cada uno de los empleados, las cuales corresponden a los saldos mostrados en los registros contables. **Ver PT. GG-1-1 a GG-1-8**
 - Solicitamos las boletas de descuento en nómina quincenal para cada uno de los empleados y verificamos que el saldo pendiente de pago corresponde al saldo confirmado al 31 de diciembre de 2006.

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	GG -1“A” / 3
OTRAS CUENTAS POR COBRAR			
MEMORANDO REVISIÓN CUENTA FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	11 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	16 de febrero de 2007

Hallazgo

Ninguno

Conclusión

Con base a los procedimientos aplicados y a los resultados obtenidos concluimos que nuestros objetivos fueron alcanzados satisfactoriamente obteniendo evidencia de que las cuentas por cobrar a funcionarios y empleados al 31 de diciembre de 2006 existen, son exactas y son derechos que la empresa tiene por las ventas efectuadas pendientes de cobro.

Xiomara Figueroa

Auditoria

Distribuidora La Única, S.A.
Otras cuentas por cobrar
Confirmación recibida
Auditoría al 31 de diciembre de 2006

PT.	GG - 1 - 1
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	22-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	16-02-07

Envíe esta información a los auditores

Guatemala, 15 de febrero de 2007

Señores
FIGUEROA RODRÍGUEZ & ASOCIADOS
6ª. Avenida 8-88 zona 4, Torre I Nivel 8
Ciudad

La cuenta adeudada al 31 de diciembre de 2006 a **DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.**, muestra un saldo de  Q. 29,000.00, el que SI (X) NO () coincide con el reportado por la compañía.

GG - 1

Luis Jiménez

Nombre

F. Responsable

Distribuidora La Única, S.A.
Otras cuentas por cobrar
Confirmación recibida
Auditoria al 31 de diciembre de 2006

PT.	GG - 1 - 2
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	22-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	16-02-07

Envíe esta información a los auditores

Guatemala, 15 de febrero de 2007

Señores
FIGUEROA RODRÍGUEZ & ASOCIADOS
6ª. Avenida 8-88 zona 4, Torre I Nivel 8
Ciudad

La cuenta adeudada al 31 de diciembre de 2006 a **DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.**, muestra un saldo de Q. 14,800.00, el que SI (X) NO () coincide con el reportado por la compañía.



GG - 1

César Martínez

Nombre

F. Responsable

Distribuidora La Única, S.A.
Otras cuentas por cobrar
Confirmación recibida
Auditoria al 31 de diciembre de 2006

PT.	GG -1-3
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	22-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	16-02-07

Envíe esta información a los auditores

Guatemala, 15 de febrero de 2007

Señores
FIGUEROA RODRÍGUEZ & ASOCIADOS
6ª. Avenida 8-88 zona 4, Torre I Nivel 8
Ciudad

La cuenta adeudada al 31 de diciembre de 2006 a **DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.**, muestra un saldo de  Q. 43,000.00, el que SI (X) NO () coincide con el reportado por la compañía.

GG - 1

José Luis Morales

Nombre

F. Responsable

Distribuidora La Única, S.A.
Otras cuentas por cobrar
Confirmación recibida
Auditoria al 31 de diciembre de 2006

PT.	GG - 1 - 4
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	22-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	16-02-07

Envíe esta información a los auditores

Guatemala, 15 de febrero de 2007

Señores
FIGUEROA RODRÍGUEZ & ASOCIADOS
6ª. Avenida 8-88 zona 4, Torre I Nivel 8
Ciudad

La cuenta adeudada al 31 de diciembre de 2006 a **DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.**, muestra un saldo de  Q. 28,900.00, el que SI (X) NO () coincide con el reportado por la compañía.

GG - 1

Cecilia Ruiz

Nombre

F. Responsable

Distribuidora La Única, S.A.
Otras cuentas por cobrar
Confirmación recibida
Auditoria al 31 de diciembre de 2006

PT.	GG - 1 - 5
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	22-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	16-02-07

Envíe esta información a los auditores

Guatemala, 15 de febrero de 2007

Señores
FIGUEROA RODRÍGUEZ & ASOCIADOS
6ª. Avenida 8-88 zona 4, Torre I Nivel 8
Ciudad

La cuenta adeudada al 31 de diciembre de 2006 a **DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.**, muestra un saldo de  Q. 16,000.00, el que SI (X) NO () coincide con el reportado por la compañía.

GG - 1

Carmen Flores

Nombre

F. Responsable

Distribuidora La Única, S.A.
Otras cuentas por cobrar
Confirmación recibida
Auditoría al 31 de diciembre de 2006

PT.	GG - 1 - 6
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	22-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	16-02-07

Envíe esta información a los auditores

Guatemala, 15 de febrero de 2007

Señores
FIGUEROA RODRÍGUEZ & ASOCIADOS
6ª. Avenida 8-88 zona 4, Torre I Nivel 8
Ciudad

La cuenta adeudada al 31 de diciembre de 2006 a **DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.**, muestra un saldo de Q. 28,400.00, el que SI (X) NO () coincide con el reportado por la compañía.



GG - 1

Natalia Domínguez

Nombre

F. Responsable

Distribuidora La Única, S.A.
Otras cuentas por cobrar
Confirmación recibida
Auditoría al 31 de diciembre de 2006

PT.	GG - 1 - 7
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	22-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	16-02-07

Envíe esta información a los auditores

Guatemala, 15 de febrero de 2007

Señores
FIGUEROA RODRÍGUEZ & ASOCIADOS
6ª. Avenida 8-88 zona 4, Torre I Nivel 8
Ciudad

La cuenta adeudada al 31 de diciembre de 2006 a **DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.**, muestra un saldo de  Q. 38,900.00, el que SI (X) NO () coincide con el reportado por la compañía.

GG - 1

Jorge Maldonado

Nombre

F. Responsable

Distribuidora La Única, S.A.
Otras cuentas por cobrar
Confirmación recibida
Auditoria al 31 de diciembre de 2006

PT.	GG - 1 - 8
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	22-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	16-02-07

Envíe esta información a los auditores

Guatemala, 19 de febrero de 2007

Señores
FIGUEROA RODRÍGUEZ & ASOCIADOS
6ª. Avenida 8-88 zona 4, Torre I Nivel 8
Ciudad

La cuenta adeudada al 31 de diciembre de 2006 a **DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.**, muestra un saldo de  Q. 26,000.00, el que SI (X) NO () coincide con el reportado por la compañía.

GG - 1

Sergio Agüero

Nombre

F. Responsable

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	GG - 2“A” /2
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
MEMORANDO REVISIÓN IMPUESTOS POR COBRAR		FECHA:	22 de febrero de 2007
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	24 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada		

Objetivo

Satisfacernos de la exactitud e integridad de los impuestos por cobrar registrados por la empresa.

Alcance

Saldos al 31 de diciembre de 2006 de las siguientes cuentas:

Cuenta	Saldo al 31.12.06
IETAAP	173,666
ISR pagos trimestrales	170,872
Total	344,538

Procedimientos:

- Solicitamos y obtuvimos las integraciones contables de las cuentas indicadas en el párrafo del alcance al 31 de diciembre de 2006. **Ver PT. GG-2 a GG-3**
- Verificamos los cálculos aritméticos en las integraciones de las cuentas proporcionadas por el cliente. **Ver PT. GG-2 a GG-3**
- Cotejamos el saldo de cada una de las cuentas indicadas en el párrafo del alcance, contra los estados financieros al 31 de diciembre de 2006. **Ver PT. GG-2 a GG-3**
- En el caso del impuesto extemporáneo y temporal de los acuerdos de paz (IETAAP), la base para el cálculo es el último balance general presentado al fisco, por lo que cotejamos el informe de auditoría emitido en el año 2005 con los datos consignados en la integración y no identificamos diferencias; la base imponible de este impuesto la constituye la que sea mayor entre las opciones de activos netos e ingresos brutos y para este caso la base imponible utilizada es la de ingresos brutos. **Ver PT. GG-2**

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	GG - 2“A” /2
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
MEMORANDO REVISIÓN IMPUESTOS POR COBRAR		FECHA:	22 de febrero de 2007
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	24 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada		

- En el caso de los pagos trimestrales del impuesto sobre la renta, la base para el cálculo es la renta imponible estimada, de acuerdo al monto de ventas trimestrales. **Ver PT. GG-3;** para este caso, el saldo de las ventas trimestrales los validamos en prueba de ventas. **Ver PT. O-3**
- Solicitamos y obtuvimos las declaraciones presentadas ante el fisco, por cada uno de los impuestos indicados en el párrafo del alcance, con las cuales verificamos el pago correspondiente.

Hallazgo

Ninguno

Conclusión

Con base a los procedimientos aplicados y a los resultados obtenidos concluimos que nuestros objetivos fueron alcanzados satisfactoriamente obteniendo evidencia de que los impuestos por cobrar son íntegros y exactos al 31 de diciembre de 2006.

Xiomara Figueroa
Auditoria

PPC

PT.	GG - 2
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	22-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	24-02-07

BASE PARA CÁLCULO: ÚLTIMO BALANCE GENERAL PRESENTADO AL FISCO (AÑO 2005)

La base imponible de este impuesto la constituye la que sea mayor entre las opciones de activos netos e ingresos brutos. Para este caso la base imponible utilizada es la de ingresos brutos, aunque también se realizó el cálculo de la base imponible de activos netos para reflejar la base imponible de mayor valor.

1 Base imponible de activos netos

Total de activos	9,949,103 ✓
(-) Depreciaciones y amortizaciones	1,172,421 ✓
(-) Reserva para cuentas incobrables	57,000 ✓
(-) Créditos fiscales pendientes de reintegro	-
Total activos netos/base imponible	8,719,682

2 Base imponible de ingresos brutos

Ingresos brutos (ventas brutas)	11,876,534 ✓
---------------------------------	--------------

Determinación impuesto por pagar anualmente

Período comprendido de enero a junio 2006 (<i>ingresos brutos x 1.25%</i>)	148,457 A
---	-----------

Período comprendido de julio a diciembre 2006 (<i>ingresos brutos x 1%</i>)	118,765 B
--	-----------

Determinación impuesto por pagar trimestralmente

(<i>impuesto por pagar anualmente / 4 trimestres del año</i>)	
Trimestre comprendido de octubre a diciembre 2005	69,746 ✗
Trimestre comprendido de enero a marzo 2006 (A / 4)	37,114 ✗
Trimestre comprendido de abril a junio 2006 (A / 4)	37,114 ✗
Trimestre comprendido de julio a septiembre 2006 (B / 4)	29,691 ✗
Total IETAAP año 2,006	<input checked="" type="checkbox"/> 173,666 GG



- ✓ Cotejamos los saldos contra el informe de auditoría emitido al 31 de diciembre de 2005, sin excepción.
- Saldo cotejado contra estados financieros al 31 de diciembre de 2,006
- ✗ Verificamos las declaraciones de pago del IETAAP de cada uno de los trimestres, sin excepción.

PPC Papel proporcionado por el cliente

Nota:

- 1 Verificamos los cálculos aritméticos de ésta integración proporcionada por el cliente, sin excepción.

DISTRIBUIDORA LA UNICA, S.A.
 OTRAS CUENTAS POR COBRAR
 CALCULO DE PAGOS TRIMESTRALES DEL ISR
 AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006
 CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES

PT. **GG - 3**
 HECHO POR: X.F.
 FECHA: 22-02-07
 REVISADO POR: R.E.
 FECHA: 24-02-07

PPC

BASE PARA CÁLCULO: RENTA IMPONIBLE ESTIMADA AÑO 2006

No.	Descripción	A	B = (A * 5%)	C = (B * 31%)	
		Renta bruta trimestral	Renta imponible estimada	Impuesto determinado	
1	Ventas trimestre comprendido de enero 2006 a marzo 2006	2,970,916	148,546	46,049	<input checked="" type="checkbox"/>
2	Ventas trimestre comprendido de abril 2006 a junio 2006	5,120,455	256,023	79,367	<input checked="" type="checkbox"/>
3	Ventas trimestre comprendido de julio 2006 a septiembre 2006	2,932,627	146,631	45,456	<input checked="" type="checkbox"/>
Total pagos trimestrales a diciembre 2006			*	170,872	GG

✓ Datos obtenidos del diario mayor general de la cuenta de ventas por el período de enero a septiembre 2006; estos saldos los validamos en **PT. O - 3**

Verificamos las declaraciones de pago del ISR de cada uno de los trimestres, sin excepción.

* Saldo cotejado contra estados financieros al 31 de diciembre de 2,006

PPC Papel proporcionado por el cliente

Nota:

Verificamos los cálculos aritméticos de ésta integración proporcionada por el cliente, sin excepción.

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
INVENTARIOS
CÉDULA SUMARIA
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

PT.	H
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	02-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	04-02-07

No. Cuenta	Descripción	Saldo según informe de auditoría al 31.12.05	Ref.	Saldo según contabilidad al 31.12.06	Ajustes		Saldos ajustados al 31.12.06	Reclasificaciones		Saldo según auditoría al 31.12.06	Ref.
					Debe	Haber		Debe	Haber		
104.01	Inventarios	1,976,540	H - 1	2,980,334			2,980,334			2,980,334	
	Total	1,976,540		2,980,334	-	-	2,980,334	-	-	2,980,334	E - 1
		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>	

CONCLUSIÓN:

Con base en el resultado de nuestras pruebas de auditoría realizadas en ésta área, concluimos que las cifras mostradas en esta cédula sumaria son razonables al 31 de diciembre de 2006.

- Saldos obtenidos del informe de auditoría al 31 de diciembre de 2005.
- Saldos obtenidos de los estados financieros al 31 de diciembre de 2006, proporcionados por el cliente.
- Sumado

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	HA
INVENTARIOS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
DIVULGACIONES OBLIGATORIAS		FECHA:	28 de febrero de 2007
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	01 de marzo de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada		

No.	Descripción	Referencia PT'S
1	Compras a compañías afiliadas	No existen
2	Inventarios recibidos en consignación	No existen
3	Inventarios en bodegas o en poder de otras entidades, de personas individuales o entregados en consignación.	No existen
4	Restricción sobre inventarios.	No existen
5	Clasificación y divulgación de inventarios.	H
6	Método de valuación de inventarios.	Costo promedio
7	Inconsistencia en método y base de valuación.	No existen
8	Deficiencias en coberturas de seguros.	No existen
9	Existencia de inventarios obsoletos, descontinuados o en mal estado.	No existen

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	HB	/ 2
PROGRAMA DE AUDITORIA		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006	
INVENTARIOS		FECHA:	01 de febrero de 2007	
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	03 de febrero de 2007	
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada			

No.	PROCEDIMIENTO	REF. PT'S
1.	Elaborar cédula sumaria y cruzar referencia a cédula centralizadora de activo.	H
2.	Divulgaciones obligatorias	HA
3.	Evaluar el control interno de compras de inventarios al 31 de diciembre de 2006.	HC
4.	Solicitar integración de inventarios al 31 de diciembre de 2006 por producto, cantidad en unidades, costo unitario y costo total.	H 1
5.	Verificar cálculos aritméticos del listado final de inventarios y cotejar el saldo con estados financieros.	H 1
6.	Efectuar corte de formas al 31 de diciembre de 2006 que incluya facturas, ordenes de compra e ingresos a bodega así:	
	<ul style="list-style-type: none"> • Seleccionar los últimos 5 documentos emitidos en el período auditado y los primeros 5 documentos emitidos en el período siguiente. 	G7
	<ul style="list-style-type: none"> • Verificar la contabilización de los 10 documentos seleccionados en el inciso anterior. 	G7
7.	Efectuar toma física de inventarios al 100% de los productos al 27 de diciembre de 2006.	H 3
8.	Elaborar memorando de resultados de la toma física de inventarios al 27 de diciembre de 2006.	H 3 – A
9.	Comparación de conteos físicos de inventarios contra registros contables.	H 3
10.	Efectuar prueba de valuación de inventarios al 31 de diciembre de 2006.	H 4
11.	Elaborar memorando de prueba de valuación de inventarios al 31 de diciembre de 2006.	H- 4 “A”

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	HB / 2
PROGRAMA DE AUDITORIA INVENTARIOS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	01 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	03 de febrero de 2007

No.	PROCEDIMIENTO	REF. PT'S
12.	Efectuar prueba de costo o valor de mercado el menor al 31 de diciembre de 2006.	H 5
13.	Elaborar memorando de prueba de costo o valor de mercado el menor al 31 de diciembre de 2006.	H 5 "A"
14.	Verificar la razonabilidad de la reserva para inventarios obsoletos.	H 3 - A

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	HC – “A” / 6
NARRATIVA PROCESO DE COMPRAS – INVENTARIOS – CUENTAS POR PAGAR		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	06 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	09 de febrero de 2007

Objetivos:

- Documentar nuestro entendimiento del proceso o ciclo de transacción de compras, inventarios y cuentas por pagar desarrollado por la empresa.
- Identificar controles y debilidades dentro del proceso, los cuales puedan aumentar o disminuir significativamente la probabilidad de que existan errores e irregularidades que tengan un efecto en los estados financieros a la fecha de nuestra revisión.
- Valuar preliminarmente el riesgo de control del proceso o ciclo de transacción de compras, inventarios y cuentas por pagar.

Alcance

Procedimiento utilizado por la empresa durante el período auditado para efectuar las compras de inventarios y la liquidación de las cuentas por pagar originadas de las mismas.

Procedimientos:

- Actualizar nuestro entendimiento del proceso identificado en nuestra revisión de los estados financieros de Distribuidora La Única, S.A.
- Indagar con las personas responsables de las diversas actividades dentro del proceso sobre la forma en que se realizan cada una de las operaciones relacionadas con el proceso de compras de inventarios y la cancelación de las cuentas por pagar generadas por dichas transacciones.
- Observar físicamente evidencia preliminar de las actividades y controles diseñados por la gerencia de la empresa.

Resultado

Como resultado de la entrevista sostenida con el sr. Adolfo Mendoza, quien es el Gerente del departamento de compras de la empresa, obtuvimos la siguiente información acerca del procedimiento utilizado actualmente para las compras de inventarios:

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	HC – “A” / 6
NARRATIVA PROCESO DE COMPRAS – INVENTARIOS – CUENTAS POR PAGAR		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	06 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	09 de febrero de 2007

Los productos son comprados localmente y se trabaja con 4 proveedores con los cuales se tienen contratos que se renuevan cada año, aunque existen más proveedores con los que podría trabajar la empresa en caso de surgir alguna contingencia con alguno de los proveedores actuales, lo cual garantiza la continuidad de las operaciones de la empresa; en los contratos se detallan los precios a los cuales se comprarán los productos durante el período, los cuales varían trimestralmente en un 5%. **Ver PT. L -7 a L -10**

Los proveedores con los que trabaja la empresa son Big Shop, S.A., Best Price, S.A., L.R. Electrónicos, S.A. y The Quality, S.A.; a cada uno de los proveedores se les compran los siguientes productos:

Producto	Marca
Televisiones	Big Shop, S.A.
Radios para carro	Big Shop, S.A.
Cámaras digitales	Big Shop, S.A.
Equipos de sonido	Big Shop, S.A.
Planchas	Big Shop, S.A.
D.V.D.	Best Price, S.A.
Hornos microondas	Best Price, S.A.
CD Placer	L.R. Electronics, S.A.
Refrigeradoras	The Quality, S.A.
Estufas	The Quality, S.A.

Cada trimestre, se reúnen el Gerente de Compras, Gerente de Ventas y el Gerente Financiero para elaborar una proyección de ventas mensuales, en el cual se detallan los productos que se tiene planeado vender, indicando los modelos por línea lo cual se hace en base a estudios de mercado (factores económicos, gustos y preferencias del cliente, etc.) efectuados por el Gerente Financiero y el Gerente de Ventas.

Una vez elaborada la proyección de ventas, es trasladada al Gerente Financiero quien autoriza que se realicen las compras de los productos que se requieran.

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	HC – “A” / 6
NARRATIVA PROCESO DE COMPRAS – INVENTARIOS – CUENTAS POR PAGAR		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	06 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	09 de febrero de 2007

El jefe de bodega traslada cada semana al Gerente de Compras el stock de inventario que se tiene almacenado en bodega; este documento es utilizado por el Gerente de Compras para determinar si procede o no realizar las compras de inventarios.

Si existe un producto del cual existe bajo stock, el Gerente de Compras entrega un listado a su asistente para que proceda a elaborar una orden de compra, en la cual detalla el código y nombre del proveedor, código del producto, descripción, cantidad a comprar y precio; la orden de compra es revisada por el Gerente de Compras, quien coteja el listado de productos con bajo stock vrs. la orden de compra y procede a firmar la misma; luego esta orden de compra es autorizada por el Gerente Financiero.

La orden de compra autorizada se le entrega al asistente de compras, quien se encarga de escanearla y es enviada por el Gerente de Compras por e-mail al Gerente de Ventas del proveedor al que se le esté efectuando la compra; esta persona prepara una confirmación la cual consiste en tabular la información de la orden de compra recibida y la envía nuevamente a Distribuidora La Única, S.A. para que se verifique que se despachará lo que se solicitó; esta confirmación se imprime y es verificada por el Gerente de Compras cotejándola contra la orden de compra; luego de realizada la revisión de la confirmación, procede a firmarla y envía un e-mail al Gerente de Ventas del proveedor confirmando que está de acuerdo con lo que se despachará.

El Gerente de Compras entrega a su asistente la orden de compra autorizada y la confirmación del proveedor para que se archiven.

El asistente de compras entrega al Jefe de Bodega una fotocopia de la orden de compra y de la confirmación del proveedor, para que tenga conocimiento del producto que se recibirá.

El Gerente de Ventas del proveedor envía un e-mail al Gerente de Compras con copia al Jefe de Bodega, en el cual indica la fecha en la que el producto será enviado a la empresa.

En el momento en que el producto es llevado a la empresa, el personal del proveedor debe presentar la factura original y la orden de compra autorizada, la cual se le entrega al Jefe de

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	HC – “A” / 6
NARRATIVA PROCESO DE COMPRAS – INVENTARIOS – CUENTAS POR PAGAR		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	06 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	09 de febrero de 2007

Bodega quien verifica que el producto corresponda a lo que se solicitó según la orden de compra autorizada.

El producto es recibido en la bodega, en donde el asistente de bodega verifica que el producto que se está recibiendo coincida en cantidad y código con respecto a la orden de compra autorizada y al finalizar la recepción del producto, coloca un sello en la orden de compra y en la factura que literalmente dice: **PRODUCTO RECIBIDO - FECHA - NOMBRE Y FIRMA.**

Una vez recibido el producto, el asistente de bodega procede a elaborar el respectivo ingreso a bodega, el cual es un documento pre-impreso; en este documento se detalla la fecha de ingreso del producto, nombre del proveedor, código y cantidad del producto recibido y la descripción del mismo; al terminar de elaborarlo, firma el mismo como evidencia de elaboración del documento.

Luego de la primer revisión, el Jefe de Bodega verifica que el producto recibido coincida en cantidades y código con respecto a la factura y el ingreso a bodega y como evidencia de esta revisión coloca un sello en la factura que literalmente dice: **REVISADO - JEFE DE BODEGA - NOMBRE Y FIRMA;** además esta revisión se hace con el objetivo de verificar que el producto que se recibió se encuentre en óptimas condiciones, ya que de lo contrario se debe hacer el reclamo a la aseguradora, para lo cual se toman fotografías del producto que se encontrara dañado.

Una vez revisado el producto, el Jefe de Bodega coloca un sello de recibido a la fotocopia de la orden de compra que le fue entregada por el personal del proveedor que trasladó el producto hacia la bodega de la empresa.

El producto recibido es ordenado en la bodega de la empresa de acuerdo a la ubicación física que tiene cada producto en la misma.

El asistente de bodega procede a obtener una fotocopia de la factura original, para el archivo correspondiente.

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	HC – “A” / 6
NARRATIVA PROCESO DE COMPRAS – INVENTARIOS – CUENTAS POR PAGAR		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	06 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	09 de febrero de 2007

En base al ingreso a bodega, el asistente de bodega procede a realizar el ingreso del producto al sistema de inventarios la cantidad de cada uno de los productos recibidos (en bodega no se ingresan los costos de los productos); al finalizar imprime un reporte en el cual se detalla el código de producto, nombre del producto y cantidad recibida; este reporte es revisado por el Jefe de Bodega para verificar que el ingreso del producto al sistema se realizó en los códigos correctos y como evidencia de la revisión coloca un sello al mismo y al ingreso a bodega que literalmente dice: **INGRESADO A SISTEMA DE INVENTARIOS - FECHA - NOMBRE Y FIRMA.**

El sistema de inventarios se lleva en línea con el sistema contable, el cual se carga automáticamente al ingresar el producto en el sistema (compras) y se descarga con la facturación (ventas).

El sistema contable genera la partida automáticamente en el momento del ingreso del producto al sistema de inventarios, con los costos acordados previamente con cada uno de los proveedores, los cuales se tienen parametrizados en el sistema.

Las facturas originales son entregadas el día viernes de cada semana al departamento de contabilidad para su respectivo pago.

En este caso, el pago se efectúa mediante transferencia bancaria 30 días hábiles después de la fecha de la factura; para ello el asistente de contabilidad elabora una carta mediante la cual se autoriza al banco para que efectúe el débito de la cuenta No. 010-00088-08 de Banco El Tricampeón, S.A. y se efectúe el acreditamiento bancario en la cuenta del proveedor; esta carta es autorizada por el Gerente General y el Gerente Financiero; la documentación de soporte de las transferencias bancarias realizadas se archivan y se adjuntan las notas de débito enviadas por el banco, así como las facturas correspondientes.

Una vez efectuada la transferencia bancaria, se coloca a cada factura el sello de **CANCELADO**, el número y la fecha de la transferencia bancaria con la que se efectuó el pago correspondiente.

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	HC – “A” / 6
NARRATIVA PROCESO DE COMPRAS – INVENTARIOS – CUENTAS POR PAGAR		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	06 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	09 de febrero de 2007

El acceso a las instalaciones de la bodega es restringido, ya que únicamente ingresa personal autorizado.

La empresa realiza conteos físicos de inventarios al 100% semanalmente, con el objetivo de identificar posibles diferencias que requieran ser ajustadas.

Conclusión

Con base en la existencia de los controles identificados en esta narrativa, concluimos que el proceso para realizar compras de inventarios cuenta con actividades y procedimientos de control que permiten mitigar el riesgo de errores e irregularidades, por lo que valuamos preliminarmente el riesgo de control como bajo.

Xiomara Figueroa
Auditoria

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	HC – “B” / 3
MEMORANDO PRUEBA DE CONTROL COMPRAS – INVENTARIOS – CUENTAS POR PAGAR		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	07 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	09 de febrero de 2007

Objetivos:

- Satisfacernos de la adecuada aplicación y cumplimiento de las actividades de control y su respectiva evidencia establecidas en la narrativa del proceso de compras-inventarios-cuenta por pagar.
- Satisfacernos de la integridad, existencia, exactitud y propiedad de las compras de inventario.

Alcance

Compras de inventario efectuadas durante el período 2006, seleccionando a juicio del auditor las compras mensuales con montos significativos.

Procedimientos:

- Conocimiento del área por medio de indagaciones y de entrevistas con las personas involucradas en ésta área con el fin de identificar los controles que soportarán nuestros objetivos especificados. **Ver PT. HC-A**
- Solicitamos y obtuvimos el reporte del total de compras realizadas por la empresa durante el período 2006.
- Con base en el reporte, seleccionamos, solicitamos y obtuvimos las facturas que soportan las compras de inventario más significativas del período.
- Solicitamos y obtuvimos las órdenes de compra para cada una de las compras de inventario seleccionadas.
- Solicitamos y obtuvimos la confirmación de pedido de cada una de las compras de inventario seleccionadas.
- Solicitamos y obtuvimos el ingreso a bodega correspondiente a cada una de las compras de inventario seleccionadas.

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	HC – “B” / 3
MEMORANDO PRUEBA DE CONTROL COMPRAS – INVENTARIOS – CUENTAS POR PAGAR		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	07 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	09 de febrero de 2007

- Solicitamos y obtuvimos los reportes de ingresos a bodega correspondientes a cada una de las compras de inventario seleccionadas.
- Solicitamos y obtuvimos las cartas de autorización para realizar las transferencias bancarias a los proveedores correspondientes, por cada una de las facturas por compra de inventario seleccionadas.
- Solicitamos y obtuvimos la póliza contable originada por la compra del inventario para cada una de las facturas seleccionadas.
- Solicitamos y obtuvimos la póliza contable originada por el pago de cada una de las facturas por compra de inventario seleccionadas.
- Elaboramos una cédula en la cual efectuamos el examen del ciclo de compras – inventarios – cuentas por pagar. **Ver PT. HC**
- Por cada una de las facturas seleccionadas, verificamos los siguientes puntos de control:
 - ✓ Orden de compra firmada por el Gerente de Compras como evidencia de revisión de la compra, en base al reporte de stock de inventarios.
 - ✓ Orden de compra firmada por el Gerente Financiero como evidencia de autorización de la compra de inventarios.
 - ✓ Confirmación de pedido firmada por el Gerente de Compras como evidencia de revisión de la misma vrs. la orden de compra autorizada.
 - ✓ Sello colocado en la orden de compra y factura como evidencia de revisión del código y cantidad de producto recibido vrs. la orden de compra.
 - ✓ Ingreso a bodega firmado por el asistente de bodega, como evidencia de recepción del producto.
 - ✓ Sello colocado en la factura por el Jefe de Bodega como evidencia de revisión de la concordancia en datos (código y cantidad de producto) entre el ingreso a bodega y la factura original.

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	HC – “B” / 3
MEMORANDO PRUEBA DE CONTROL COMPRAS – INVENTARIOS – CUENTAS POR PAGAR		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	07 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	09 de febrero de 2007

- ✓ Sello colocado en el ingreso a bodega y el reporte de ingresos a bodega por parte del Jefe de Bodega como evidencia del ingreso del producto al sistema de inventarios en los códigos correctos.
- ✓ Carta de autorización de transferencia bancaria firmada por el Gerente General y el Gerente Financiero, como evidencia del pago efectuado al proveedor.
- ✓ Verificación física del registro contable originado por la compra del inventario.
- ✓ Verificación física del registro contable originado por el pago de la factura.

Hallazgo

Ninguno

Conclusión

Con base a los procedimientos aplicados y a los resultados obtenidos en nuestra prueba de control de compras - inventarios – cuentas por pagar y debido a que no identificamos alguna situación significativa que tenga un efecto en los estados financieros, concluimos que dicho proceso es aplicado adecuadamente y los controles identificados mitigan el riesgo de errores e irregularidades, por lo que consideramos como bajo el riesgo de control en este proceso; así mismo, concluimos que al 31 de diciembre de 2006, las compras de inventarios son íntegras, exactas, existen y son propiedad de la empresa.

Xiomara Figueroa
Auditoria

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
 INVENTARIOS
 PRUEBA DE CONTROL DE COMPRAS
 CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES
 AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006

PT. **HC**
 HECHO POR: X.F.
 FECHA: 07-02-07
 REVISADO POR: R.E.
 FECHA: 09-02-07

FACTURA							A	B = A * 12%	C = A + B	TRANSFERENCIA BANCARIA		PUNTOS DE CONTROL									
No.	FECHA	PROVEEDOR	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO				I.V.A	TOTAL FACTURA	No.	FECHA											
			CÓDIGO	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	MONTO					1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
98990	17-12-06	The Quality, S.A.	CGA-S001A/1B	20	Estufa 30"	72,300	8,676	80,976	3392010	17-01-07	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
			CGA-S002A/1B	18	Estufa 20"	44,640	5,357	49,997													
			CGA-S302A/1B	19	Estufas 14"	22,990	2,759	25,749													
			KX-TDA0104XJ	15	Refrigeradora 10'	47,850	5,742	53,592													
			KX-TDA0181X	15	Refrigeradora 9'	56,385	6,766	63,151													
								273,465													
32980	18-12-06	Big Shop, S.A.	DMC-FZ3PL-S	25	Cámara digital 3 pixeles	24,500	2,940	27,440	3837401	18-01-07	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
			DMC-FZ4PP-S	27	Cámara digital 4 pixeles	39,366	4,724	44,090													
			DMC-FZ5PL-K	30	Cámara digital 5 pixeles	60,900	7,308	68,208													
			DMC-LZ2PL-S	24	Cámara digital 8 pixeles	95,736	11,488	107,224													
			SC-AK110PL-S	38	Equipo de sonido 3,600 watts	149,226	17,907	167,133													
			SC-AK220PL-S	30	Equipo de sonido 4,600 watts	126,210	15,145	141,355													
			SC-AK311PL-S	33	Equipo de sonido con woofer	159,720	19,166	178,886													
			SC-AK331PL-S	30	Equipo de sonido 5 cd's	148,470	17,816	166,286													
			CT-F2124J	26	Televisor a color 5"	11,128	1,335	12,463													
			CT-F2924J	23	Televisor a color 14"	14,904	1,788	16,692													
			NI-F10NS-WA1	20	Plancha eléctrica con vapor	1,940	233	2,173													
			NI-317T-AA2	25	Plancha eléctrica con rociador	2,750	330	3,080													
			NI-489Y-AA8	27	Plancha eléctrica con rociador y vapor	3,078	369	3,447													
			NI-415E/A13	31	Plancha eléctrica con rociador y vapor	3,782	454	4,236													
					Total compras examinadas	9,368,911		942,715													

Total compras examinadas	9,368,911	99%
Total compras no examinadas	104,958	1%
Total compras del período 2006	9,473,869	100%

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
 INVENTARIOS
 PRUEBA DE CONTROL DE COMPRAS
 CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES
 AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006

PT.	HC
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	07-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	09-02-07

FACTURA							A	B = A * 12%	C = A + B	TRANSFERENCIA BANCARIA		PUNTOS DE CONTROL									
No.	FECHA	PROVEEDOR	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO				I.V.A	TOTAL FACTURA	No.	FECHA	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
			CÓDIGO	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	MONTO															

Marcas:

- ✓ Atributo cumplido
- × Atributo no cumplido

Puntos de control:

- 1 Orden de compra firmada por el Gerente de Compras como evidencia de revisión de la compra en base al reporte de stock de inventarios.
- 2 Orden de compra firmada por el Gerente Financiero como evidencia de autorización de la compra de inventarios.
- 3 Confirmación de pedido firmada por el Gerente de Compras como evidencia de revisión de la misma vrs. La orden de compra autorizada.
- 4 Sello colocado en la orden de compra y factura como evidencia de revisión del código y cantidad de producto recibido vrs. La orden de compra.
- 5 Ingreso a bodega firmado por el asistente de bodega, como evidencia de recepción del producto.
- 6 Sello colocado en la factura por el Jefe de Bodega como evidencia de revisión de la concordancia en datos (código y cantidad de producto) entre el ingreso a bodega y la factura original.
- 7 Sello colocando en el ingreso a bodega y el reporte de ingresos a bodega por parte del Jefe de Bodega como evidencia del ingreso del producto al sistema de inventarios en los códigos correctos.
- 8 Carta de autorización de transferencia bancaria firmada por el Gerente General y el Gerente Financiero, como evidencia del pago efectuado al proveedor.
- 9 Verificación física del registro contable originado por la compra de inventario.
- 10 Verificación física del registro contable originado por el pago de la factura.

NOTA:

Verificamos que los precios de compra de los productos coincidieran con los precios fijados en los contratos elaborados con cada uno de los proveedores, en los cuales se estipuló que los precios tendrían un aumento del 5% trimestralmente. **Ver PT. L-7 a L-10**

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
INVENTARIOS
INVENTARIO FINAL VALUADO
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

PPC

PT. **H - 1**
 HECHO POR: X.F.
 FECHA: 17-02-07
 REVISADO POR: R.E.
 FECHA: 20-02-07

No.	CÓDIGO BODEGA	TIPO DE PRODUCTO	MODELO	UNIDADES	COSTO UNITARIO	REF.	COSTO TOTAL	REF.
	100	BODEGA BIG SHOP, S.A.						
1	100	Televisor a color 5"	CT-F2124J	38	428		16,264	
2	100	Televisor a color 14"	CT-F2924J	32	648		20,736	
3	100	Televisor a color 20"	CT-F3444J	63	1,997		125,811	
4	100	Televisor a color 21"	CT-G2134J	49	2,022		99,078	
5	100	Televisor a color 27"	CT-Z1423G	48	2,537		121,776	
6	100	Televisor a color 29"	CT-J4585GH	29	3,114		90,306	
7	100	Radio para carro 1,800 watts	CJ-A6900U	29	380		11,020	
8	100	Radio para carro 2,600 watts	CJ-DA6920U	20	529		10,580	
9	100	Radio para carro 3,600 watts	CQ-C1120U	26	695		18,070	
10	100	Radio para carro 4,000 watts	CQ-C3300U	32	936		29,952	
11	100	Cámara digital 3 pixeles	DMC-FZ3PL-S	18	980		17,640	
12	100	Cámara digital 4 pixeles	DMC-FZ4PP-S	22	1,458		32,076	
13	100	Cámara digital 5 pixeles	DMC-FZ5PL-K	35	2,030		71,050	
14	100	Cámara digital 6 pixeles	DMC-FZ5PL-S	27	2,950		79,650	
15	100	Cámara digital 7 pixeles	DMC-LC50PL-S	36	3,230		116,280	
16	100	Cámara digital 8 pixeles	DMC-LZ2PL-S	31	3,989		123,659	
17	100	Equipo de sonido 1,800 watts	SB-VK81DGCPS	46	1,984		91,264	
18	100	Equipo de sonido 2,600 watts	SC-AK100P-K	46	2,822		129,812	
19	100	Equipo de sonido 3,600 watts	SC-AK110PL-S	45	3,927		176,715	
20	100	Equipo de sonido 4,600 watts	SC-AK220PL-S	51	4,207		214,557	
21	100	Equipo de sonido con woofer	SC-AK311PL-S	52	4,840		251,680	
22	100	Equipo de sonido 5 cd's	SC-AK331PL-S	43	4,949		212,807	
23	100	Equipo de sonido 3 cd's	SC-AK521PL-S	36	5,120		184,320	
24	100	Plancha eléctrica con vapor	NI-F10NS-WA1	42	97		4,074	
25	100	Plancha eléctrica con rociador	NI-317T-AA2	38	110		4,180	
26	100	Plancha eléctrica con rociador y vapor	NI-489Y-AA8	43	114		4,902	
27	100	Plancha eléctrica con rociador y vapor	NI-415E/A13	35	122		4,270	
	200	BODEGA BEST PRICE, S.A.						
28	200	D.V.D. multiregión	DMR-E55PL-S	28	427		11,956	
29	200	D.V.D. multiregión	DVD-S27PLA-S	32	503		16,096	
30	200	D.V.D. multiregión	DVD-S29PLA-S	25	797		19,925	
31	200	D.V.D. multiregión	DVD-S47PLA-S	17	976		16,592	
32	200	D.V.D. multiregión	LM-AB120U	19	1,032		19,608	
33	200	D.V.D. multiregión	LM-AK60U	23	1,128		25,944	
34	200	D.V.D. multiregión	NR-AK4U2-K2	17	1,468		24,956	
35	200	Horno microondas 0.8'	NN-S334WFRPH	38	609		23,142	
36	200	Horno microondas 1.6'	NN-S654WFRPH	45	985		44,325	
37	200	Horno microondas 1.8'	NN-S754WFRPH	42	1,230		51,660	
38	200	Horno microondas 2.2'	NN-T694SFRPH	37	1,594		58,978	
	300	BODEGA L.R. ELECTRONICS						
39	300	CD player	SL-SV570P9-S	24	263		6,312	
40	300	CD player	SL-SX330P-S	43	301		12,943	
41	300	CD player	SL-SX331CP-S	34	359		12,206	
42	300	CD player	SL-SX430P9-S	38	394		14,972	
	400	BODEGA THE QUALITY, S.A.						
43	400	Refrigeradora 10'	KX-TDA0104XJ	9	3,190		28,710	
44	400	Refrigeradora 9'	KX-TDA0181X	10	3,759		37,590	
45	400	Refrigeradora 14'	KX-TDA0290CJ	14	4,590		64,260	
46	400	Refrigeradora 18'	KX-TDA30BX	11	5,268		57,948	
47	400	Refrigeradora 20'	KX-TDA3168XJ	13	6,114		79,482	
48	400	Estufa 30"	CGA-S001A/1B	12	3,615		43,380	
49	400	Estufa 20"	CGA-S002A/1B	14	2,480		34,720	
50	400	Estufas 14"	CGA-S302A/1B	10	1,210		12,100	
		Total		1,567		H - 4	2,980,334	P - 1

PPC Papel proporcionado por el cliente

✓ Cotejado contra conteo físico de inventarios efectuado el 27 de diciembre de 2006; Ver PT. H - 3
 ☒ Cálculos aritméticos verificados

Guatemala, 08 de diciembre de 2006

Inventarios
Instrucciones para el conteo físico

Fecha del inventario: 27 de diciembre de 2006
Hora: 8:00 a.m.

Corte del inventario

El último día para realizar despachos a los clientes y recibir producto de los proveedores será el día 23 de diciembre de 2006, por lo que entre el conteo físico a realizarse el día 27 de diciembre de 2006 y el inventario teórico al 31 de diciembre de 2006 deben conciliar.

Procedimiento para el conteo físico:

- El conteo del inventario se efectuará al 100%
- Se formaran grupos de trabajo los cuales estarán conformados por empleados del departamento de bodega y del departamento de contabilidad, bajo la supervisión del Contador General quien será el responsable del inventario.

Los grupos se conformaron así:

No. Grupo	Departamento		Área asignada
	Contabilidad	Bodega	
1	Luis Chávez	Julio Coronado	Bodega Big Shop, S.A.
2	Hugo Estrada	Alfredo Salazar	Bodega Best Price, S.A.
3	Marvin Cruz	Vinicio Márquez	Bodega L.R. Electrónicos, S.A. y The Quality, S..

- Cada uno de los grupos procederá a efectuar el inventario en cada una de las áreas asignadas y deben colocar al producto la tarjeta de recuento.
- El primer recuento se anotará en la primera sección de la tarjeta y debe ser firmada por ambas personas.
- El segundo recuento se hará por otra pareja y se procederá en la misma forma que el primero.

Distribuidora La Única, S.A.
5ª. Avenida 13-20 Zona 9
PBX: 2331-08-85

PPC

PT.	H-2 2/2
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	12.12.06
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	12.12.06

- En los casos en que el producto contado se encuentre dañado u obsoleto, deberá indicarse en la misma tarjeta.
- Al terminar el conteo de los productos, estos deben compararse contra el listado final de inventarios emitido por el sistema de contabilidad; de existir diferencias, debe efectuarse un tercer conteo por un grupo distinto de las personas que efectuaron los primeros 2 conteos.
- Si la diferencia en el inventario persiste después del conteo y de realizar indagaciones con el Jefe de Bodega, el mismo debe ajustarse.

Auditoria externa

Como es normal, el conteo físico del inventario será efectuado además por nuestros auditores externos Figueroa Rodríguez & Asociados, a quienes se les deberá brindar toda la cooperación y ayuda necesaria en el desarrollo de su trabajo.

El Jefe de Bodega, será quien asista a los auditores en el conteo físico del inventario y aclaración de diferencias si existieran.

Katherine Melissa Reyna
Gerente Financiero

PPC = Papel proporcionado por el cliente

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	H-3 “A” / 3
INVENTARIOS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
MEMORANDO CONTEO FÍSICO		FECHA:	27 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	28 de diciembre de 2006
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	28 de diciembre de 2006

Objetivos:

- Satisfacernos de la existencia del inventario.
- Satisfacernos del adecuado procedimiento en el conteo físico por parte del cliente.
- Satisfacernos de la aplicación adecuada de los controles establecidos por la empresa para el almacenaje y custodia del inventario.
- Identificar inventario obsoleto o de lento movimiento.

Alcance

Existencia de inventario de aparatos en bodega al 27 de diciembre de 2006.

Procedimientos:

- Nos presentamos en las instalaciones de la bodega del cliente ubicada en 5^a. Avenida 13-20 Zona 9 a las 8:00 a.m.
- Realizamos un recorrido previo en la bodega para verificar el adecuado almacenamiento del inventario.
- Verificamos que la bodega se encuentra debidamente ordenada.
- Verificamos la existencia de membretes o medios de identificación de cada uno de los productos almacenados en la bodega, para facilitar la ubicación de los mismos.
- Solicitamos y obtuvimos un listado de inventarios al 27 de diciembre de 2006.
- Efectuamos el corte de formas de facturas, notas de crédito, órdenes de compra e ingresos a bodega al 27 de diciembre de 2006. **Ver PT. G – 7**
- Verificamos el adecuado procedimiento del cliente para efectuar el conteo físico de los inventarios: instrucciones antes y durante el conteo, organización de los grupos, así como la identificación del producto.
- Efectuamos el conteo al 100% del inventario con la ayuda del Jefe de bodega de la empresa.

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	H-3 “A” / 3
INVENTARIOS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
MEMORANDO CONTEO FÍSICO		FECHA:	27 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	28 de diciembre de 2006
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada		

- Al finalizar nuestro conteo verificamos el procedimiento utilizado por el cliente para la conciliación de los saldos físicos vrs. los saldos teóricos y verificamos que al igual que en nuestro conteo, no existieron diferencias en los conteos.
- Verificamos que la empresa al 27 de diciembre de 2006 no tiene inventario obsoleto; indagamos al respecto con el Contador General y el Gerente Financiero, quienes indicaron que se debe a que con cada uno de los proveedores se tienen contratos en los cuales existe una cláusula en la que se indica que si durante el año (los contratos son renovados cada año) la empresa determina que existe producto obsoleto que no puede vender, éste será sustituido por otro producto más reciente y la empresa pagaría únicamente la diferencia entre el costo del producto devuelto y el producto recibido; sin embargo durante el período 2006 la empresa no hizo efectiva dicha cláusula, ya que realizó sus ventas de inventarios sin problemas de obsolescencia; efectuamos una revisión de los contratos con los proveedores en **PT. L-7 a L-10**
- Al finalizar el conteo, comparamos las existencias físicas contra las existencias según el sistema de contabilidad, con el objetivo de identificar diferencias. **Ver PT. H - 3**

Procedimientos de control en el área de inventarios:

- El ingreso a bodega está delimitado al personal autorizado (personal del departamento de contabilidad, jefe de bodega y asistentes de bodega).
- Los ingresos de la mercadería a la bodega son controlados por un documento prenumerado denominado “Ingreso a Bodega” en el cual se detalla el producto ingresado a bodega.
- Las salidas de inventario de la bodega son controladas únicamente por medio de las facturas.
- Existen extintores de fuego localizados en la bodega para ser utilizados en caso de siniestro.

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	H-3 “A” / 3
INVENTARIOS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
MEMORANDO CONTEO FÍSICO		FECHA:	27 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	28 de diciembre de 2006
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada		

- Existen cámaras de seguridad con el fin de evitar sustracción de productos y así mismo la bodega cuenta con una iluminación adecuada.
- La bodega tiene una alarma de seguridad la cual se activa al terminar la jornada de trabajo diariamente (la alarma se activa en las noches y fines de semana).
- Existen guardias de seguridad quienes portan armas para evitar cualquier intento de robo a las oficinas y bodega de la empresa.
- Se efectúan inventarios físicos al 100% semanalmente con el fin de identificar diferencias y errores, así como posibles robos y fraudes en el área de inventarios.

Hallazgo

Ninguno

Conclusión

Basados en los resultados de la toma física de inventarios y en las observaciones descritas, concluimos que el inventario al 27 de diciembre de 2006 existe, es exacto y se encuentra íntegro, almacenado físicamente en la bodega de la empresa y existen procedimientos de control que mitigan el riesgo de errores e irregularidades en el área de inventarios; debido a que las existencias al 27 de diciembre de 2006 coinciden con el inventario final al 31 de diciembre de 2006, consideramos que las cifras presentadas en los estados financieros a dicha fecha son razonables.

Xiomara Figueroa
Auditoria

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.

INVENTARIOS

CONTEO FÍSICO AL 27.12.06

AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006

CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES

PT.	H - 3
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	27-12-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	28-12-07

No.	CÓDIGO BODEGA	TIPO DE PRODUCTO	MODELO	UNIDADES SEGÚN		DIFERENCIA
				INVENTARIO FINAL	CONTEO FÍSICO	
	100	<u>BODEGA BIG SHOP, S.A.</u>				
1	100	Televisor a color 5"	CT-F2124J	38	38	-
2	100	Televisor a color 14"	CT-F2924J	32	32	-
3	100	Televisor a color 20"	CT-F3444J	63	63	-
4	100	Televisor a color 21"	CT-G2134J	49	49	-
5	100	Televisor a color 27"	CT-Z1423G	48	48	-
6	100	Televisor a color 29"	CT-J4585GH	29	29	-
7	100	Radio para carro 1,800 watts	CJ-A6900U	29	29	-
8	100	Radio para carro 2,600 watts	CJ-DA6920U	20	20	-
9	100	Radio para carro 3,600 watts	CQ-C1120U	26	26	-
10	100	Radio para carro 4,000 watts	CQ-C3300U	32	32	-
11	100	Cámara digital 3 pixeles	DMC-FZ3PL-S	18	18	-
12	100	Cámara digital 4 pixeles	DMC-FZ4PP-S	22	22	-
13	100	Cámara digital 5 pixeles	DMC-FZ5PL-K	35	35	-
14	100	Cámara digital 6 pixeles	DMC-FZ5PL-S	27	27	-
15	100	Cámara digital 7 pixeles	DMC-LC50PL-S	36	36	-
16	100	Cámara digital 8 pixeles	DMC-LZ2PL-S	31	31	-
17	100	Equipo de sonido 1,800 watts	SB-VK81DGCPS	46	46	-
18	100	Equipo de sonido 2,600 watts	SC-AK100P-K	46	46	-
19	100	Equipo de sonido 3,600 watts	SC-AK110PL-S	45	45	-
20	100	Equipo de sonido 4,600 watts	SC-AK220PL-S	51	51	-
21	100	Equipo de sonido con woofer	SC-AK311PL-S	52	52	-
22	100	Equipo de sonido 5 cd's	SC-AK331PL-S	43	43	-
23	100	Equipo de sonido 3 cd's	SC-AK521PL-S	36	36	-
24	100	Plancha eléctrica con vapor	NI-F10NS-WA1	42	42	-
25	100	Plancha eléctrica con rociador	NI-317T-AA2	38	38	-
26	100	Plancha eléctrica con rociador y vapor	NI-489Y-AA8	43	43	-
27	100	Plancha eléctrica con rociador y vapor	NI-415E/A13	35	35	-
						-
	200	<u>BODEGA BEST PRICE, S.A.</u>				
28	200	D.V.D. multiregión	DMR-E55PL-S	28	28	-
29	200	D.V.D. multiregión	DVD-S27PLA-S	32	32	-
30	200	D.V.D. multiregión	DVD-S29PLA-S	25	25	-
31	200	D.V.D. multiregión	DVD-S47PLA-S	17	17	-
32	200	D.V.D. multiregión	LM-AB120U	19	19	-
33	200	D.V.D. multiregión	LM-AK60U	23	23	-
34	200	D.V.D. multiregión	NR-AK4U2-K2	17	17	-
35	200	Horno microondas 0.8'	NN-S334WFRPH	38	38	-
36	200	Horno microondas 1.6'	NN-S654WFRPH	45	45	-
37	200	Horno microondas 1.8'	NN-S754WFRPH	42	42	-
38	200	Horno microondas 2.2'	NN-T694SFRPH	37	37	-
						-

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.

INVENTARIOS

CONTEO FÍSICO AL 27.12.06

AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006

CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES

PT. **H - 3**
HECHO POR: X.F.
FECHA: 27-12-07
REVISADO POR: R.E.
FECHA: 28-12-07

No.	CÓDIGO BODEGA	TIPO DE PRODUCTO	MODELO	UNIDADES SEGÚN		DIFERENCIA
				INVENTARIO FINAL	CONTEO FÍSICO	
	300	BODEGA L.R. ELECTRONICS				-
39	300	CD player	SL-SV570P9-S	24	24	-
40	300	CD player	SL-SX330P-S	43	43	-
41	300	CD player	SL-SX331CP-S	34	34	-
42	300	CD player	SL-SX430P9-S	38	38	-
	400	BODEGA THE QUALITY, S.A.				
43	400	Refrigeradora 10'	KX-TDA0104XJ	9	9	-
44	400	Refrigeradora 9'	KX-TDA0181X	10	10	-
45	400	Refrigeradora 14'	KX-TDA0290CJ	14	14	-
46	400	Refrigeradora 18'	KX-TDA30BX	11	11	-
47	400	Refrigeradora 20'	KX-TDA3168XJ	13	13	-
48	400	Estufa 30"	CGA-S001A/1B	12	12	-
49	400	Estufa 20"	CGA-S002A/1B	14	14	-
50	400	Estufas 14"	CGA-S302A/1B	10	10	-

E _____
Jefe de Bodega
Distribuidora La Única, S.A.

E _____
Auditoría externa

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	H-4 “A” / 2
INVENTARIOS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
MEMORANDO VALUACIÓN DE INVENTARIOS		FECHA:	18 de febrero de 2007
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	21 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada		

Objetivo

Satisfacernos de la adecuada valuación del inventario de electrodomésticos registrado en los estados financieros de la empresa.

Alcance

El saldo total del inventario de electrodomésticos al 31 de diciembre de 2006.

Procedimientos:

- Indagamos con el cliente respecto de la existencia de inventario obsoleto; la empresa al 31 de diciembre de 2006, no tiene inventario obsoleto; esto se debe a lo expuesto en **PT. H – 3 “A”**
- Solicitamos y obtuvimos el inventario valuado al 30 de noviembre de 2006 por artículo.
- Solicitamos y obtuvimos el reporte de ventas de inventarios por artículo del mes de diciembre de 2006, el cual nos sirvió de base para determinar las existencias en unidades al 31 de diciembre de 2006.
- Elaboramos una prueba de compras de inventarios, la cual realizamos con doble propósito, ya que verificamos el control interno y a la vez examinamos las facturas por compras de inventario más significativas realizadas durante el período; esta prueba la utilizamos para verificar las compras del último mes. **Ver PT. HC**
- Elaboramos una cédula en la cual verificamos la adecuada valuación del inventario, en la cual cotejamos el costo promedio por artículo según auditoria vrs. el costo promedio según inventario valuado al 31 de diciembre de 2006, el cual fue proporcionado por el cliente. **Ver PT. H -4**

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	H-4 “A” / 2
INVENTARIOS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
MEMORANDO VALUACIÓN DE INVENTARIOS		FECHA:	18 de febrero de 2007
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	21 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada		

Hallazgo

Ninguno

Conclusión

Con base en nuestros procedimientos de auditoria efectuados y a los resultados obtenidos, concluimos que el inventario al 31 de diciembre de 2006, se encuentra adecuadamente valuado.

Xiomara Figueroa
Auditoria

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
 INVENTARIOS
 VALUACIÓN DE INVENTARIOS
 AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006
 (CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

PT. H - 4
 HECHO POR: X.F.
 FECHA: 18-02-07
 REVISADO POR: R.E.
 FECHA: 21-02-07

PRODUCTO		SALDO INICIAL			ENTRADAS / COMPRAS			SALIDAS / VENTAS			SALDO FINAL			M	N = K - M
		A	B	C = A * B	D	E	F = D * E	G	H	I = G * H	J = A + D - G	K = L / J	L = C + F - I		
DESCRIPCIÓN	MODELO	UNIDADES	COSTO UNITARIO	VALOR	UNIDADES	COSTO UNITARIO	VALOR	UNIDADES	COSTO UNITARIO	VALOR	UNIDADES	COSTO UNITARIO SEGÚN AUDITORÍA A	VALOR	COSTO UNITARIO SEGÚN CLIENTE	DIFERENCIA
Televisor a color 5"	CT-F2124J	32	428	13,696	26	428	11,128	20	428	8,560	38	428	16,264	428	-
Televisor a color 14"	CT-F2924J	28	648	18,144	23	648	14,904	19	648	12,312	32	648	20,736	648	-
Televisor a color 20"	CT-F3444J	70	1,997	139,790	-	-	-	7	1,997	13,979	63	1,997	125,811	1,997	-
Televisor a color 21"	CT-G2134J	65	2,022	131,430	-	-	-	16	2,022	32,352	49	2,022	99,078	2,022	-
Televisor a color 27"	CT-Z1423G	76	2,537	192,812	-	-	-	28	2,537	71,036	48	2,537	121,776	2,537	-
Televisor a color 29"	CT-J4585GH	64	3,114	199,296	-	-	-	35	3,114	108,990	29	3,114	90,306	3,114	-
Radio para carro 1,800 watts	CJ-A6900U	52	380	19,760	-	-	-	23	380	8,740	29	380	11,020	380	-
Radio para carro 2,600 watts	CJ-DA6920U	48	529	25,392	-	-	-	28	529	14,812	20	529	10,580	529	-
Radio para carro 3,600 watts	CQ-C1120U	51	695	35,445	-	-	-	25	695	17,375	26	695	18,070	695	-
Radio para carro 4,000 watts	CQ-C3300U	67	936	62,712	-	-	-	35	936	32,760	32	936	29,952	936	-
digital 3 pixeles	DMC-FZ3PL-S	16	980	15,680	25	980	24,500	23	980	22,540	18	980	17,640	980	-
Van...													561,233		

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
 INVENTARIOS
 VALUACIÓN DE INVENTARIOS
 AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006
 (CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

PT. H - 4
 HECHO POR: X.F.
 FECHA: 18-02-07
 REVISADO POR: R.E.
 FECHA: 21-02-07

PRODUCTO		SALDO INICIAL			ENTRADAS / COMPRAS			SALIDAS / VENTAS			SALDO FINAL			M	N = K - M
		A	B	C = A * B	D	E	F = D * E	G	H	I = G * H	J = A + D - G	K = L / J	L = C + F - I		
DESCRIPCIÓN	MODELO	UNIDADES	COSTO UNITARIO	VALOR	UNIDADES	COSTO UNITARIO	VALOR	UNIDADES	COSTO UNITARIO	VALOR	UNIDADES	COSTO UNITARIO SEGÚN AUDITORÍA A	VALOR	COSTO UNITARIO SEGÚN CLIENTE	DIFFERENCIA
	... Vienen												561,233		
digital 4 pixeles	DMC-FZ4PP-S	15	1,458	21,870	27	1,458	39,366	20	1,458	29,160	22	1,458	32,076	1,458	-
Cámara digital 5	DMC-FZ5PL-K	27	2,030	54,810	30	2,030	60,900	22	2,030	44,660	35	2,030	71,050	2,030	-
Cámara digital 6	DMC-FZ5PL-S	47	2,950	138,650	-	-	-	20	2,950	59,000	27	2,950	79,650	2,950	-
digital 7 pixeles	DMC-LC50PL-S	52	3,230	167,960	-	-	-	16	3,230	51,680	36	3,230	116,280	3,230	-
Cámara digital 8	DMC-LZ2PL-S	29	3,989	115,681	24	3,989	95,736	22	3,989	87,758	31	3,989	123,659	3,989	-
Equipo de sonido 1,800 watts	SB-VK81DGCPS	69	1,984	136,896	-	-	-	23	1,984	45,632	46	1,984	91,264	1,984	-
Equipo de sonido 2,600 watts	SC-AK100P-K	78	2,822	220,116	-	-	-	32	2,822	90,304	46	2,822	129,812	2,822	-
Equipo de sonido 3,600 watts	SC-AK110PL-S	35	3,927	137,445	38	3,927	149,226	28	3,927	109,956	45	3,927	176,715	3,927	-
Equipo de sonido 4,600 watts	SC-AK220PL-S	35	4,207	147,245	30	4,207	126,210	14	4,207	58,898	51	4,207	214,557	4,207	-
Equipo de sonido con woofer	SC-AK311PL-S	45	4,840	217,800	33	4,840	159,720	26	4,840	125,840	52	4,840	251,680	4,840	-
	Van...												1,847,976		

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
 INVENTARIOS
 VALUACIÓN DE INVENTARIOS
 AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006
 (CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

PT. H - 4
 HECHO POR: X.F.
 FECHA: 18-02-07
 REVISADO POR: R.E.
 FECHA: 21-02-07

PRODUCTO		SALDO INICIAL			ENTRADAS / COMPRAS			SALIDAS / VENTAS			SALDO FINAL			M	N = K - M
		A	B	C = A * B	D	E	F = D * E	G	H	I = G * H	J = A + D - G	K = L / J	L = C + F - I		
DESCRIPCIÓN	MODELO	UNIDADES	COSTO UNITARIO	VALOR	UNIDADES	COSTO UNITARIO	VALOR	UNIDADES	COSTO UNITARIO	VALOR	UNIDADES	COSTO UNITARIO SEGÚN AUDITORÍA A	VALOR	COSTO UNITARIO SEGÚN CLIENTE	DIFERENCIA
	... Vienen												1,847,976		
Equipo de sonido 5 cd's	SC-AK331PL-S	34	4,949	168,266	30	4,949	148,470	21	4,949	103,929	43	4,949	212,807	4,949	-
Equipo de sonido 3 cd's	SC-AK521PL-S	64	5,120	327,680	-	-	-	28	5,120	143,360	36	5,120	184,320	5,120	-
Plancha eléctrica con vapor	NI-F10NS-WA1	56	97	5,432	20	97	1,940	34	97	3,298	42	97	4,074	97	-
Plancha eléctrica con rociador	NI-317T-AA2	53	110	5,830	25	110	2,750	40	110	4,400	38	110	4,180	110	-
Plancha eléctrica con rociador y	NI-489Y-AA8	39	114	4,446	27	114	3,078	23	114	2,622	43	114	4,902	114	-
Plancha eléctrica con rociador y	NI-415E/A13	33	122	4,026	31	122	3,782	29	122	3,538	35	122	4,270	122	-
D.V.D. multiregión	DMR-E55PL-S	54	427	23,058	-	-	-	26	427	11,102	28	427	11,956	427	-
D.V.D. multiregión	DVD-S27PLA-S	65	503	32,695	-	-	-	33	503	16,599	32	503	16,096	503	-
D.V.D. multiregión	DVD-S29PLA-S	49	797	39,053	-	-	-	24	797	19,128	25	797	19,925	797	-
D.V.D. multiregión	DVD-S47PLA-S	39	976	38,064	-	-	-	22	976	21,472	17	976	16,592	976	-
D.V.D. multiregión	LM-AB120U	42	1,032	43,344	-	-	-	23	1,032	23,736	19	1,032	19,608	1,032	-
	Van...												2,346,706		

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
 INVENTARIOS
 VALUACIÓN DE INVENTARIOS
 AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006
 (CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

PT. H - 4
 HECHO POR: X.F.
 FECHA: 18-02-07
 REVISADO POR: R.E.
 FECHA: 21-02-07

PRODUCTO		SALDO INICIAL			ENTRADAS / COMPRAS			SALIDAS / VENTAS			SALDO FINAL			M	N = K - M
		A	B	C = A * B	D	E	F = D * E	G	H	I = G * H	J = A + D - G	K = L / J	L = C + F - I		
DESCRIPCIÓN	MODELO	UNIDADES	COSTO UNITARIO	VALOR	UNIDADES	COSTO UNITARIO	VALOR	UNIDADES	COSTO UNITARIO	VALOR	UNIDADES	COSTO UNITARIO SEGÚN AUDITORÍA A	VALOR	COSTO UNITARIO SEGÚN CLIENTE	DIFERENCIA
	... Vienen												2,346,706		
D.V.D. multiregión	LM-AK60U	49	1,128	55,272	-	-	-	26	1,128	29,328	23	1,128	25,944	1,128	-
D.V.D. multiregión	NR-AK4U2-K2	21	1,468	30,828	12	1,468	17,616	16	1,468	23,488	17	1,468	24,956	1,468	-
Horno microondas	NN-S334WFRPH	34	609	20,706	25	609	15,225	21	609	12,789	38	609	23,142	609	-
Horno microondas	NN-S654WFRPH	67	985	65,995	20	985	19,700	42	985	41,370	45	985	44,325	985	-
Horno microondas	NN-S754WFRPH	68	1,230	83,640	23	1,230	28,290	49	1,230	60,270	42	1,230	51,660	1,230	-
Horno microondas	NN-T694SFRPH	54	1,594	86,076	22	1,594	35,068	39	1,594	62,166	37	1,594	58,978	1,594	-
CD player	SL-SV570P9-S	27	263	7,101	19	263	4,997	22	263	5,786	24	263	6,312	263	-
CD player	SL-SX330P-S	58	301	17,458	23	301	6,923	38	301	11,438	43	301	12,943	301	-
CD player	SL-SX331CP-S	44	359	15,796	24	359	8,616	34	359	12,206	34	359	12,206	359	-
CD player	SL-SX430P9-S	41	394	16,154	21	394	8,274	24	394	9,456	38	394	14,972	394	-
Refrigeradora 10'	KX-TDA0104XJ	27	3,190	86,130	15	3,190	47,850	33	3,190	105,270	9	3,190	28,710	3,190	-
Refrigeradora 9'	KX-TDA0181X	24	3,759	90,216	15	3,759	56,385	29	3,759	109,011	10	3,759	37,590	3,759	-
Refrigeradora 14'	KX-TDA0290CJ	35	4,590	160,650	-	-	-	21	4,590	96,390	14	4,590	64,260	4,590	-
Refrigeradora 18'	KX-TDA30BX	37	5,268	194,916	-	-	-	26	5,268	136,968	11	5,268	57,948	5,268	-
	Van...												2,810,652		

PRODUCTO		SALDO INICIAL			ENTRADAS / COMPRAS			SALIDAS / VENTAS			SALDO FINAL			M	N = K - M
		A	B	C = A * B	D	E	F = D * E	G	H	I = G * H	J = A + D - G	K = L / J	L = C + F - I		
DESCRIPCIÓN	MODELO	UNIDADES	COSTO UNITARIO	VALOR	UNIDADES	COSTO UNITARIO	VALOR	UNIDADES	COSTO UNITARIO	VALOR	UNIDADES	COSTO UNITARIO SEGÚN AUDITORÍA A	VALOR	COSTO UNITARIO SEGÚN CLIENTE	DIFERENCIA
	... Vienen												2,810,652		
Refrigeradora 20'	KX-TDA3168XJ	43	6,114	262,902	-	-	-	30	6,114	183,420	13	6,114	79,482	6,114	-
Estufa 30'	CGA-S001A/1B	35	3,615	126,525	20	3,615	72,300	43	3,615	155,445	12	3,615	43,380	3,615	-
Estufa 20"	CGA-S002A/1B	31	2,480	76,880	18	2,480	44,640	35	2,480	86,800	14	2,480	34,720	2,480	-
Estufas 14"	CGA-S302A/1B	30	1,210	36,300	19	1,210	22,990	39	1,210	47,190	10	1,210	12,100	1,210	-
													2,980,334	H - 1	

- Datos obtenidos del inventario por artículo valuado al 30 de noviembre de 2006, el cual fue proporcionado por el cliente.
- Corresponden a las compras efectuadas durante el mes de diciembre 2006, las cuales examinamos en prueba de control de compras. **Ver PT. HC**
- Datos obtenidos del reporte de ventas por artículo correspondiente al mes de diciembre de 2006, el cual fue proporcionado por el cliente.

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	H – 5 “A”
INVENTARIOS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
MEMORANDO PRUEBA COSTO DE MERCADO		FECHA:	18 de febrero de 2007
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	21 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada		

Objetivo

Verificar que la empresa está efectuando las operaciones de venta de inventarios con un precio de venta mayor al costo de ventas de los mismos.

Alcance

Productos facturados durante el mes de diciembre 2006 y su respectivo costo de ventas.

Procedimientos:

- Solicitamos y obtuvimos el listado de inventarios por código, producto y costo unitario.
- Solicitamos y obtuvimos las facturas emitidas durante el mes de diciembre de 2006.
- Seleccionamos a juicio del auditor 33 productos que se vendieron mediante las facturas emitidas en el mes de diciembre 2006.
- Elaboramos una cédula en la que se muestra la comparación del precio de venta de cada producto seleccionado vrs. el costo de ventas de los mismos y así determinar la ganancia marginal. **Ver PT. H - 6**

Hallazgo

Ninguno

Conclusión

Con base en los procedimientos de auditoria aplicados y los resultados obtenidos en la revisión, concluimos que la empresa al 31 de diciembre de 2006 está efectuando operaciones de venta de inventarios con un precio de venta mayor al costo de ventas, lo cual genera una ganancia marginal.

Xiomara Figueroa
Auditoria

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
 INVENTARIOS
 PRUEBA COSTO O VALOR DE MERCADO EL MENOR
 AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006
 (CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

PT. **H - 5**
 HECHO POR: X.F.
 FECHA: 18-02-07
 REVISADO POR: R.E.
 FECHA: 21-02-07

No. ITEM	PRODUCTO					FACTURA					
	CÓDIGO	NOMBRE	UNIDADES	A		No.	FECHA	B		GANANCIA MARGINAL A-B	%
				COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL			PRECIO DE VENTA			
1	CT-F2924J	Televisor a color 14"	32	648	20,736	10,980	20-12-06	810	162	25%	
2	CT-G2134J	Televisor a color 21"	49	2,022	99,078	10,962	17-12-06	2,528	506	25%	
3	CT-Z1423G	Televisor a color 27"	48	2,537	121,776	10,963	17-12-06	3,171	634	25%	
4	CT-J4585GH	Televisor a color 29"	29	3,114	90,306	10,998	27-12-06	3,893	779	25%	
5	CJ-DA6920U	Radio para carro 2,600 watts	20	529	10,580	11,000	27-12-06	661	132	25%	
6	CQ-C1120U	Radio para carro 3,600 watts	26	695	18,070	10,960	17-12-06	869	174	25%	
7	CQ-C3300U	Radio para carro 4,000 watts	32	936	29,952	10,961	17-12-06	1,170	234	25%	
8	DMC-FZ4PP-S	Cámara digital 4 pixeles	22	1,458	32,076	10,975	21-12-06	1,866	408	28%	
9	DMC-FZ5PL-S	Cámara digital 6 pixeles	27	2,950	79,650	10,976	21-12-06	3,776	826	28%	
10	DMC-LZ2PL-S	Cámara digital 8 pixeles	31	3,989	123,659	10,979	20-12-06	5,106	1,117	28%	
11	SC-AK110PL-S	Equipo de sonido 3,600 watts	45	3,927	176,715	10,984	22-12-06	4,909	982	25%	
12	SC-AK311PL-S	Equipo de sonido con woofer	52	4,840	251,680	10,989	22-12-06	6,050	1,210	25%	
13	SC-AK521PL-S	Equipo de sonido 3 cd's	36	5,120	184,320	10,955	15-12-06	6,400	1,280	25%	
14	SC-AK331PL-S	Equipo de sonido 5 cd's	43	4,949	212,807	10,974	21-12-06	6,186	1,237	25%	
15	NI-317T-AA2	Plancha eléctrica con rociador	38	110	4,180	10,978	22-12-06	132	22	20%	
16	NI-489Y-AA8	Plancha eléctrica con rociador y vapor	43	114	4,902	10945	13-12-06	137	23	20%	
17	NI-415E/A13	Plancha eléctrica con rociador y vapor	35	122	4,270	10956	17-12-06	146	24	20%	
18	DVD-S29PLA-S	D.V.D. multiregión	25	797	19,925	10,998	27-12-06	996	199	25%	
19	LM-AB120U	D.V.D. multiregión	19	1,032	19,608	10,989	22-12-06	1,290	258	25%	
20	NR-AK4U2-K2	D.V.D. multiregión	17	1,468	24,956	10945	15-12-06	1,835	367	25%	
21	NN-S334WFRPH	Horno microondas 0.8'	38	609	23,142	10,961	17-12-06	761	152	25%	
22	NN-S654WFRPH	Horno microondas 1.6'	45	985	44,325	10945	15-12-06	1,231	246	25%	
23	NN-S754WFRPH	Horno microondas 1.8'	42	1,230	51,660	10938	15-12-06	1,538	308	25%	
24	NN-T694SFRPH	Horno microondas 2.2'	37	1,594	58,978	11,000	27-12-06	1,993	399	25%	
25	SL-SV570P9-S	CD player	24	263	6,312	10959	16-12-06	329	66	25%	
26	SL-SX331CP-S	CD player	34	359	12,206	10,989	22-12-06	449	90	25%	
27	SL-SX430P9-S	CD player	38	394	14,972	10938	15-12-06	493	99	25%	
28	KX-TDA0104XJ	Refrigeradora 10'	9	3,190	28,710	10,998	27-12-06	3,828	638	20%	
29	KX-TDA0290CJ	Refrigeradora 14'	14	4,590	64,260	10959	16-12-06	5,508	918	20%	
30	KX-TDA3168XJ	Refrigeradora 20'	13	6,114	79,482	10,976	21-12-06	7,337	1,223	20%	
31	CGA-S001A/1B	Estufa 30"	12	3,615	43,380	10,979	20-12-06	4,338	723	20%	
32	CGA-S002A/1B	Estufa 20"	14	2,480	34,720	10,961	17-12-06	2,976	496	20%	
33	CGA-S302A/1B	Estufas 14"	10	1,210	12,100	11,000	27-12-06	1,452	242	20%	
Total examinado en prueba					2,003,493						

Total examinado en prueba	2,003,493	67%
Total valor no examinado	976,841	33%
Total de inventarios	2,980,334	100%

- ✓ Datos obtenidos del inventario final valuado al 31 de diciembre de 2006, proporcionado por el cliente. Ver PT. H - 1
- ☑ Datos obtenidos de las facturas emitidas durante el mes de diciembre 2006, proporcionadas por el cliente.

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
SUMARIA
PROPIEDAD, MOBILIARIO, EQUIPO Y VEHÍCULOS
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

PT.	I
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	02-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	04-02-07

No. CUENTA	Descripción	Ref.	Saldo según contabilidad al 31.12.06	Ajustes		Saldos ajustados al 31.12.06	Reclasificaciones		Saldo según auditoría al 31.12.06	Ref.
				Debe	Haber		Debe	Haber		
	Costo									
106.01	Terrenos	I - 1	325,000			325,000			325,000	
106.02	Edificios	I - 1	1,100,000			1,100,000			1,100,000	
106.03	Mobiliario y equipo	I - 1	465,000			465,000			465,000	
106.04	Equipo de computación	I - 1	535,000			535,000			535,000	
106.05	Vehículos	I - 1	675,000			675,000			675,000	
	Total		3,100,000	-	-	3,100,000	-	-	3,100,000	E - 1
			<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>	
	Depreciación acumulada									
105.03	Terrenos	I - 1	-			-			-	
105.04	Edificios	I - 1	(220,000)			(220,000)			(220,000)	
105.05	Mobiliario y equipo	I - 1	(366,318)			(366,318)			(366,318)	
105.06	Equipo de computación	I - 1	(447,243)			(447,243)			(447,243)	
105.07	Vehículos	I - 1	(499,200)			(499,200)			(499,200)	
	Total		(1,532,761)	-	-	(1,532,761)	-	-	(1,532,761)	E - 1
			<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>	
	Propiedad, mobiliario, equipo y vehículos neto								1,567,239	E - 1
									<input checked="" type="checkbox"/>	

CONCLUSIÓN:

Con base en el resultado de nuestras pruebas de auditoría realizadas en ésta área, concluimos que las cifras mostradas en esta cédula sumaria son razonables al 31 de diciembre de 2006.

✓ Saldos obtenidos de los estados financieros al 31 de diciembre de 2006, proporcionados por el cliente

Sumado

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	IA
PROPIEDAD, MOBILIARIO, EQUIPO Y VEHÍCULOS DIVULGACIONES OBLIGATORIAS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	28 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	01 de marzo de 2007

No.	Descripción	Referencia PT'S
1	Valor de activos fuera de uso u obsoletos.	No existen
2	Capitalización de contratos de arrendamientos y compromisos similares.	No existen
3	Compromisos para construcciones.	No existen
4	Activos totalmente depreciados.	Q 110,000.00 I – 2
5	Restricciones provenientes de hipotecas o activos en garantía.	No existen
6	Activos vendidos durante el período.	Vehículos por Q 25,000.00 I – 6
7	Clasificación y valorización de los activos.	I
8	Depreciaciones:	
	• Saldo acumulado	Q 1,567,239 I
	• Gasto del período	Q 414,740 I – 2
	• Método	Línea recta I – 2
	• Tasas o porcentajes	<ul style="list-style-type: none"> • Edificios 5% • Mobiliario y Equipo 20% • Equipo de Comp. 33.33% • Vehículos 20% I – 2
9	Pérdidas y ganancias sobre el retiro o venta de activos fijos.	Ganancia de Q 11,400 I – 6

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	I B / 2
PROGRAMA DE AUDITORIA		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
PROPIEDAD, MOBILIARIO, EQUIPO Y VEHÍCULOS		FECHA:	01 de febrero de 2007
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	03 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada		

No.	PROCEDIMIENTO	REF. PT'S
1.	Elaborar cédula sumaria y cruzar referencia a cédula centralizadora de activo.	I
2.	Divulgaciones obligatorias	I A
3.	Documentar el procedimiento establecido por la empresa para la adquisición de activos fijos.	I C
4.	Solicitar el auxiliar de activos fijos registrado al 31 de diciembre de 2006 y cotejarlo contra estados financieros al 31.12.06	I - 7
5.	Verificar cálculos aritméticos en el auxiliar de activos fijos.	I - 7
6.	Cotejar el monto total del auxiliar de activos fijos contra los estados financieros al 31 de diciembre de 2006.	I - 1
7.	Realizar el movimiento de activos fijos (costo y depreciación acumulada) por el período terminado al 31 de diciembre de 2006 y cotejarlo contra los estados financieros.	I - 1
8.	Para las depreciaciones:	
	• Efectuar un cálculo global de depreciaciones por el período bajo revisión.	I - 2 / I - 3
	• Cruzar la depreciación del período bajo revisión con las cuentas de resultados.	I - 2 / I - 3
	• Indicar el método y los porcentajes de depreciación que utiliza la empresa.	I - 2 / I - 3
	• Verificar que los porcentajes de depreciación del período bajo revisión son consistentes con el año anterior.	I - 2 / I - 3
9.	Para las adiciones de propiedad, mobiliario, equipo y vehículos:	
	• Verificar la aprobación de la adición	I - 4 / I - 5
	• Examinar las facturas y otros documentos que soporten el costo de adquisición de las adiciones más importantes del período.	I - 4 / I - 5
	• Inspeccionar físicamente las adiciones de las cuales se efectuó el examen indicado en los incisos anteriores.	I - 4 / I - 5

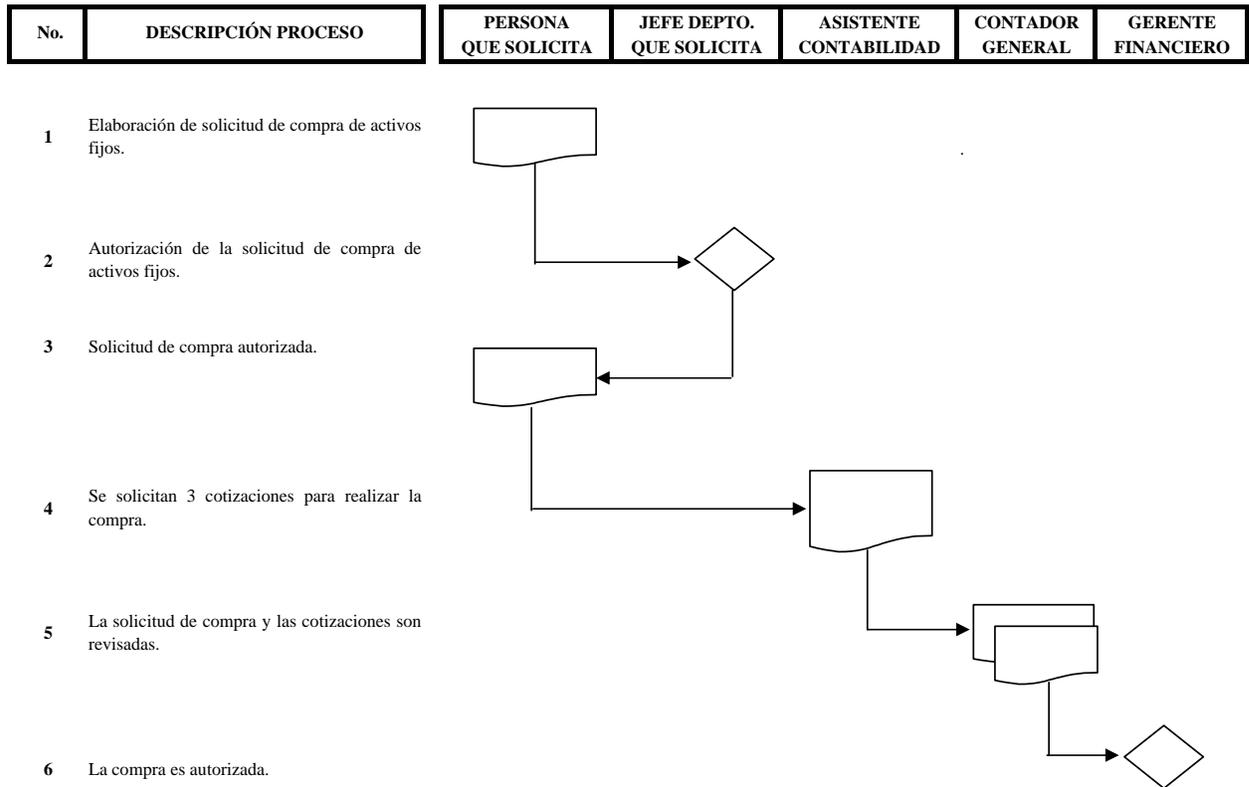
CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	I B / 2
PROGRAMA DE AUDITORIA		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
PROPIEDAD, MOBILIARIO, EQUIPO Y VEHÍCULOS		FECHA:	01 de febrero de 2007
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	03 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada		

No.	PROCEDIMIENTO	REF. PT'S
	<ul style="list-style-type: none"> • Verificar que los activos fijos con los que cuenta la empresa se encuentran identificados adecuadamente. 	I-4 / I-5
10.	Para las bajas de propiedad, mobiliario, equipo y vehículos:	
	<ul style="list-style-type: none"> • Verificar la autorización para la venta o retiro. 	I-6
	<ul style="list-style-type: none"> • Examinar la documentación que ampara la venta. 	I-6
	<ul style="list-style-type: none"> • Verificar que el valor del costo, depreciación acumulada y la correspondiente utilidad o pérdida fueron contabilizados adecuadamente. 	I-6
11.	Seleccionar 05 tarjetas de activos fijos (mobiliario y equipo, equipo de computación y vehículos) y verificar que estas cumplan con los requisitos establecidos por la empresa.	I-8
12.	Verificar documentos de inventarios físicos de activos fijos durante los últimos 2 períodos contables.	I-9
13.	Verificar que al 31 de diciembre de 2006 no existen indicios de deterioro de activos.	I-10

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
ACTIVOS FIJOS
PROCESO DE ADQUISICIÓN DE ACTIVOS FIJOS
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006

PT.	IC
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	07-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	09-02-07

Como resultado de la entrevista sostenida con el Contador General de la compañía acerca del procedimiento que se utiliza para la adquisición de activos fijos, obtuvimos la siguiente información:



CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	I -1 “A” / 2
PROPIEDAD, MOBILIARIO, EQUIPO Y VEHÍCULOS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
MEMORANDO DE REVISIÓN		FECHA:	10 de febrero de 2007
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	12 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada		

Objetivos:

- Obtener evidencia de auditoria suficiente y competente sobre la existencia, propiedad, presentación y revelación del rubro de propiedad, mobiliario, equipo y vehículos.
- Obtener evidencia de auditoria suficiente y competente con respecto a la exactitud del gasto por depreciación registrado por la empresa.

Alcance

Saldo del rubro de propiedad, mobiliario, equipo y vehículos, así como la depreciación gasto y la depreciación acumulada al 31 de diciembre de 2006.

Procedimientos:

- Solicitamos y obtuvimos la integración de propiedad, mobiliario, equipo y vehículos al 31 de diciembre de 2006.
- Verificamos las extensiones aritméticas de la información proporcionada por el cliente.
- Solicitamos y obtuvimos los movimientos contables de las cuentas de activo fijo, con el objeto de identificar adiciones y bajas.
- Cotejamos los saldos del auxiliar de activos fijos contra los estados financieros al 31 de diciembre de 2006. **Ver PT. I - 7**
- Elaboramos una cédula donde se muestra el movimiento de activos fijos: costo y depreciación acumulada por el período indicado en el alcance. **Ver PT. I - 1**
- Efectuamos un cálculo global de depreciaciones para validar el gasto del período por este concepto. **Ver PT. I - 2**
- Efectuamos un cálculo global de depreciaciones de las adiciones de activos del período para validar el gasto por este concepto. **Ver PT. I - 3**
- Verificamos la documentación de soporte de las adiciones del período con montos significativos y la respectiva autorización para la adquisición. **Ver PT. I - 4 e I - 5**

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	I -1 “A” / 2
PROPIEDAD, MOBILIARIO, EQUIPO Y VEHÍCULOS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
MEMORANDO DE REVISIÓN		FECHA:	10 de febrero de 2007
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	12 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada		

- Verificamos físicamente las adiciones del período con montos significativos. **Ver PT. I – 4 e I – 5**
- Verificamos físicamente que las adiciones de activos fijos se encuentran identificados mediante una placa en la que se incluye el nombre de la empresa, el código y nombre de activo. **I – 4 e I – 5**
- Verificamos la autorización y la documentación de soporte de las bajas de activos fijos del período. **Ver PT. I – 6**
- Verificamos que el valor del costo, depreciación acumulada y la correspondiente utilidad se contabilizaron adecuadamente. **Ver PT. I – 6**
- Efectuamos un examen de 5 tarjetas de activos fijos seleccionados al azar, los cuales incluían mobiliario y equipo, equipo de computación y vehículos. **Ver PT. I – 8**
- Solicitamos y obtuvimos los documentos que respaldan los inventarios físicos efectuados durante el período 2005 y 2006, verificando la existencia de documentación de soporte como evidencia de la realización del inventario y que en la misma se encontrara evidencia escrita de la persona quien supervisó. **Ver PT. I - 9**

Conclusión

Con base en el resultado de nuestras pruebas selectivas de auditoria aplicadas de acuerdo a los procedimientos arriba descritos y los resultados obtenidos concluimos que al 31 de diciembre de 2006 el saldo de propiedad, mobiliario, equipo y vehículos, existe, es propiedad de la empresa y se presenta y revela adecuadamente en los estados financieros; así también, el gasto por depreciación a dicha fecha es exacto.

Xiomara Figueroa
Auditoria

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
 PROPIEDAD, MOBILIARIO, EQUIPO Y VEHÍCULOS
 RESUMEN MOVIMIENTO ACTIVOS FIJOS
 AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006
 (CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

PT. **I - 1**
 HECHO POR: X.F.
 FECHA: 10-02-07
 REVISADO POR: R.E.
 FECHA: 14-02-07

No. CUENTA	DESCRIPCIÓN	REF.	☑		x			✓		REF.
			SALDO AL 31.12.05	REF.	ADICIONES	REF.	BAJAS	TRASLADOS	SALDO AL 31.12.06	
	<u>Costo</u>									
106.01	Terrenos	I - 2	325,000		-		-	-	325,000	¥ I
106.02	Edificios	I - 2	1,100,000		-		-	-	1,100,000	₡ I
106.03	Mobiliario y equipo	I - 2	328,000	I - 4	137,000		-	-	465,000	I
106.04	Equipo de computación	I - 2	428,000	I - 5	107,000		-	-	535,000	I
106.05	Vehículos	I - 2	743,000		-	I - 6	(68,000)	-	675,000	☒ I
	Total		2,924,000		244,000		(68,000)	-	3,100,000	
	<u>Depreciación acumulada</u>									
105.03	Terrenos		-		-		-	-	-	I
105.04	Edificios		(165,000)		(55,000)		-	-	(220,000)	I
105.05	Mobiliario y equipo		(279,000)		(87,318)		-	-	(366,318)	I
105.06	Equipo de computación		(323,421)		(123,822)		-	-	(447,243)	I
105.07	Vehículos		(405,000)		(148,600)		54,400	-	(499,200)	I
	Total		(1,172,421)		(414,740)		54,400	-	(1,532,761)	
			☒		☒		☒		☒	
	Activos fijos netos		1,751,579						1,567,239	
			☒						☒	

☑ Saldos obtenidos del informe de auditoría emitido al 31 de diciembre de 2005.

* Datos obtenidos del auxiliar de activos fijos al 31 de diciembre de 2006, proporcionado por el cliente, en el cual verificamos las extensiones aritméticas

✓ Saldos cotejados contra estados financieros al 31 de diciembre de 2006.

¥ El terreno fue adquirido el 14 de julio de 2000, según se verificó en la escritura pública No. 8888, folio No. 585 por un monto de Q 325,000.00

₡ El edificio ubicado en 5a. Avenida 13-20 zona 9, fue construido sobre el terreno propiedad de la empresa y su construcción terminó el 28 de febrero de 2001; en el edificio se encuentran ubicadas actualmente las instalaciones de la compañía; su valor en libros es de Q 1,100,000.00

☒ Verificamos que los vehículos tienen en orden los papeles de circulación.

☒ Sumado

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
 PROPIEDAD, MOBILIARIO, EQUIPO Y VEHÍCULOS
 CÁLCULO GLOBAL DE DEPRECIACIONES
 AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006
 (CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

PT. **I - 2**
 HECHO POR: X.F.
 FECHA: 10-02-07
 REVISADO POR: R.E.
 FECHA: 14-02-07

DESCRIPCIÓN	TERRENOS	REF.	EDIFICIOS	REF.	MOBILIARIO Y EQUIPO	REF.	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	REF.	VEHÍCULOS	REF.	TOTAL
Saldo de activos al inicio del período	325,000	I - 1	1,100,000	I - 1	328,000	I - 1	428,000	I - 1	743,000	I - 1	2,924,000
Activos totalmente depreciados							(110,000)	*			(110,000)
Activos a depreciar al inicio del período	325,000		1,100,000		328,000		318,000		743,000		2,814,000
Porcentaje de depreciación	-		5%		20%		33.33%		20%		
Depreciación gasto según cálculo global	-		55,000		65,600		105,989		148,600		375,189
(+) Depreciación gasto adiciones del período	-		-		21,715	I - 3	17,832	I - 3	-		39,547
Depreciación gasto según auditoría	-		55,000		87,315		123,821		148,600		414,736
(-) Depreciación gasto según contabilidad	-		55,000	1	87,318	2	123,822	3	148,600	4	414,740
Diferencia inmaterial	-		-		(3)		(1)		-		(4)

Depreciación según contabilidad

1	205.1	Depreciación edificios	55,000
2	205.1	Depreciación mobiliario y equipo	87,318
3	205.1	Depreciación equipo de computación	123,822
4	205.2	Depreciación vehículos	148,600
		Total (5)	<u>414,740</u>

✓ Datos obtenidos del auxiliar de activos fijos al 31 de diciembre de 2006

* Datos obtenidos de la integración de equipo de computación al 31 de diciembre de 2006

Datos obtenidos de los estados financieros al 31 de diciembre de 2006

NOTA:

1 Los activos fijos se deprecian por el método de línea recta sobre la base del costo de adquisición, considerando la vida útil estimada de los activos así:

Activo	Vida útil	%
Edificios	20 años	5%
Mobiliario y equipo	5 años	20%
Equipo de computación	3 años	33.33%
Vehículos	5 años	20%

2 Los porcentajes de depreciación son consistentes con los aplicados el año anterior.

3 Las políticas que utiliza la empresa para depreciación de adiciones y retiros de activos fijos se detallan a continuación:

Adiciones: se deprecian al siguiente mes de efectuada la compra.

Retiros: se deprecian hasta el mes anterior a la venta

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
 PROPIEDAD, MOBILIARIO, EQUIPO Y VEHÍCULOS
 DEPRECIACIÓN DE ADICIONES DEL PERÍODO
 AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006
 (CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

PT. **I - 3**
 HECHO POR: X.F.
 FECHA: 10-02-07
 REVISADO POR: R.E.
 FECHA: 14-02-07

Cuenta Contable		DESCRIPCIÓN	A.	B.	C = A * B	D = C / 12	E	F = D * E	REF.
CODIGO	Cuenta		COSTO Q.	%	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN MENSUAL	MESES A DEPRECIAR	DEPRECIACIÓN GASTO	
106.03	Mobiliario y equipo								
		<u>Altas</u>							
		Enero	52,000	20%	10,400	867	11	9,533	
		Marzo	66,700	20%	13,340	1,112	9	10,005	
		Abril	2,500	20%	500	42	8	333	
		Mayo	15,800	20%	3,160	263	7	1,843	
			137,000	I - 2				21,715	I - 2
106.04	Equipo de computación								
		<u>Altas</u>							
		Junio	107,000	33.33%	35,663	2,972	6	17,832	I - 2
			I - 2						

✓ Datos obtenido del auxiliar de activos fijos al 31 de diciembre de 2006

NOTA:

1 Los activos fijos se deprecian por el método de línea recta sobre la base del costo de adquisición, considerando la vida útil estimada de los activos así:

<u>Activo</u>	<u>Vida útil</u>	<u>%</u>
Edificios	20 años	5%
Mobiliario y equipo	5 años	20%
Equipo de computación	3 años	33.33%
Vehículos	5 años	20%

2 Las políticas que utiliza la empresa para depreciación de adiciones y retiros de activos fijos se detallan a continuación:

Adiciones: se deprecian al siguiente mes de efectuada la compra.
 Retiros: se deprecian hasta el mes anterior a la venta

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
 PROPIEDAD, MOBILIARIO, EQUIPO Y VEHÍCULOS
 ADICIONES DE MOBILIARIO Y EQUIPO
 AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006
 (CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

PT. **I - 4**
 HECHO POR: X.F.
 FECHA: 10-02-07
 REVISADO POR: R.E.
 FECHA: 14-02-07

FACTURA		BIEN ADQUIRIDO					CHEQUE		
No.	FECHA	DESCRIPCIÓN	MARCA	SERIE	MODELO	VALOR Q.	No.	FECHA	PROVEEDOR
58	15-01-06	4 sistemas de aire acondicionado	WILLSER	LWX883329	2004	35,600	1,533	27-01-06	El Mejor de los Aires, S.A.
258	18-01-06	1 reloj para control de asistencia de personal	MADIS	XCVBUI990	7001	7,500	1,538	27-01-06	Comercial Mundo, S.A.
3,894	22-01-06	1 cámara digital	CANON	TKDIU8765	DMF-C7	8,900	1,542	27-01-06	La Imágen Brilla, S.A.
7,890	18-03-06	6 escritorios tipo secretarial	TUITI	XXNWTY10	WR-8543	56,400	1,770	28-03-06	Muebles Finos, S.A.
7,891	18-03-06	4 sillas secretariales	TUITI	XXNWTR09	SR-27373	6,100	1,780	28-03-06	Muebles Finos, S.A.
301	05-05-06	1 fotocopiadora	XEROX	RTYOS8532	HX087	11,350	1,970	16-05-06	Xerox, S.A.
						125,850			

Monto examinado	125,850	92%
Monto no examinado	11,150	8%
Total de adiciones	137,000	100%

I - 1

✓ Documentación de soporte de adquisición y pago de activo fijo examinada físicamente.

NOTA:

- 1 Verificamos la autorización de cada una de las adiciones de mobiliario y equipo mediante la orden de compra correspondiente.
- 2 Las adiciones de mobiliario y equipo se verificaron físicamente.
- 3 Verificamos que cada uno de los activos se encontraba identificado adecuadamente mediante una placa colocada a cada uno en la que se detalla el nombre de la compañía, el nombre y el código de activo fijo.

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
 PROPIEDAD, MOBILIARIO, EQUIPO Y VEHÍCULOS
 ADICIONES DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN
 AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006
 (CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

PT. **I - 5**
 HECHO POR: X.F.
 FECHA: 10-02-07
 REVISADO POR: R.E.
 FECHA: 14-02-07

FACTURA		BIEN ADQUIRIDO					CHEQUE		
No.	FECHA	DESCRIPCIÓN	MARCA	SERIE	MODELO	VALOR Q.	No.	FECHA	PROVEEDOR
10,799	12-06-06	8 computadoras 270 8GHZ, memoria							
		512 MB, CD room, mouse óptico	DELL	QWDMC98	WE-3944	98,000	2,090	14-06-06	Macrosistem, S.A.
10,849	18-06-06	4 impresoras	CANON		SX-33	8,800	2,130	25-06-06	Macrosistem, S.A.
						106,800			

Monto examinado	106,800	99.8%
Monto no examinado	200	0.2%
Total de adiciones	<u>107,000</u>	<u>100%</u>

I - 1

✓ Documentación de soporte de adquisición y pago de activo fijo examinada físicamente.

NOTA:

- 1 Verificamos la autorización de cada una de las adiciones de mobiliario y equipo mediante la orden de compra correspondiente.
- 2 Las adiciones de equipo de cómputo se verificaron físicamente.
- 3 Verificamos que cada uno de los activos se encontraba identificado adecuadamente mediante una placa colocada a cada uno en la que se detalla el nombre de la compañía, el nombre y el código de activo fijo.

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
 PROPIEDAD, MOBILIARIO, EQUIPO Y VEHÍCULOS
 BAJA DE VEHÍCULOS
 AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006
 (CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

PT. **I - 6**
 HECHO POR: X.F.
 FECHA: 10-02-07
 REVISADO POR: R.E.
 FECHA: 14-02-07

VEHÍCULO VENDIDO							VENTA DE VEHÍCULO						
FECHA ADQUISICIÓN	DESCRIPCIÓN	A	B	C = A - B	D	E = D - C	FACTURA			BOLETA DE DEPÓSITO		CUENTA BANCARIA	
		COSTO DE ADQUISICIÓN	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS	VALOR VENTA	GANANCIA/ PÉRDIDA	No.	FECHA	NOMBRE	No.	FECHA	No.	BANCO
27-12-02	Panel Toyota color blanco modelo 1995	68,000	54,400	13,600	25,000	11,400	10,993	28-12-06	Francisco Morales	13528496	28-12-06	011-195453-44	Municipal, S.A.

✓ Documentación de soporte de la venta de vehículo examinada físicamente.

NOTA:

- 1 Se verificó la autorización para la venta del vehículo por parte del Gerente Financiero y el Gerente General
- 2 La venta del vehículo se realizó debido a que el modelo del mismo es antiguo y la compañía actualmente utiliza camiones para repartir los electrodomésticos.
- 3 Solicitamos y obtuvimos la póliza contable No. 22 de fecha 28 de diciembre de 2006, en la cual se efectuó el registro contable de la baja del vehículo, en la que verificamos que la contabilización se efectuó adecuadamente.
- 4 El depósito bancario originado del pago por la venta del vehículo se verificó mediante el estado de cuenta bancario del mes de diciembre 2006.

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
 PROPIEDAD, MOBILIARIO, EQUIPO Y VEHÍCULOS
 COMPARACIÓN AUXILIAR DE PROPIEDAD, MOBILIARIO,
 EQUIPO Y VEHÍCULOS VRS. ESTADOS FINANCIEROS
 AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006
 (CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

PT. **I - 7**
 HECHO POR: X.F.
 FECHA: 10-02-07
 REVISADO POR: R.E.
 FECHA: 14-02-07

DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31.12.06 SEGÚN		DIFERENCIA
	AUXILIAR	CONTABILIDAD	
<u>Costo</u>			
Terrenos	325,000	325,000	-
Edificios	1,100,000	1,100,000	-
Mobiliario y equipo	465,000	465,000	-
Equipo de computación	535,000	535,000	-
Vehículos	675,000	675,000	-
Total	3,100,000	3,100,000	-
	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	

Saldos obtenidos del auxiliar de activos fijos al 31 de diciembre de 2006.

Saldos obtenidos de los estados financieros al 31 de diciembre de 2006.

Sumado

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
PROPIEDAD, MOBILIARIO, EQUIPO Y VEHÍCULOS
EXAMEN DE TARJETAS DE ACTIVOS FIJOS
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006

PT.	I - 8
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	10-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	14-02-07

ACTIVO	ATRIBUTOS					
	CÓDIGO	FECHA COMPRA	MARCA	MODELO	MONTO Q.	DEPARTAMENTO
Máquina de escribir	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Planta telefónica	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Sumadora	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Computadora Dell	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Camión Isuzu	✓	✓	✓	✓	✓	✓

✓ Verificado a satisfacción en las tarjetas de activos fijos

NOTA:

- 1 Solicitamos en el departamento de contabilidad 5 tarjetas de activos fijos, las cuales seleccionamos a juicio del auditor.
- 2 Verificamos que las tarjetas de activos fijos cumplieran con los controles administrativos establecidos por la compañía (nombre de activo, fecha de adquisición, código, responsable) y no identificamos deficiencias al respecto.

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
PROPIEDAD, MOBILIARIO, EQUIPO Y VEHÍCULOS
EXAMEN DE INVENTARIOS FÍSICOS
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006

PT.	I - 9
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	11-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	14-02-07

CIERRE	FECHA INVENTARIO	DOCUMENTACIÓN	SUPERVISADO
31 de diciembre de 2005	24-12-05	✓	✓
31 de diciembre de 2006	22-12-06	✓	✓

✓ Verificado a satisfacción

NOTA:

Solicitamos en el departamento de contabilidad los documentos que respaldan los inventarios físicos efectuados el año 2005 y 2006

C LIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	I - 10
PROPIEDAD, MOBILIARIO, EQUIPO Y VEHÍCULOS			
MEMORANDO EVALUACIÓN DETERIORO DE		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
ACTIVOS		FECHA:	22 de febrero de 2007
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	24 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada		

Objetivo

Satisfacernos de la valuación de los activos fijos propiedad de la empresa que se encuentran sujetos a deterioro.

Alcance

Saldo al 31 de diciembre de 2006 presentados en los estados financieros en el rubro de propiedad, mobiliario, equipo y vehículos.

Procedimientos:

- Indagamos con la gerencia de la empresa sobre procedimientos, evaluaciones, inspecciones y análisis del mercado relacionados a la identificación de indicios de deterioro de sus activos fijos a la fecha de cierre.
- Indagamos sobre las herramientas que posee y aplica la empresa, tales como las estimaciones con respecto a la recuperabilidad y uso de sus activos fijos.
- Indagamos sobre los criterios de medición y reconocimiento del valor de los activos, así como de la existencia de un control por cada tipo de activo.
- Como resultado de nuestras indagaciones realizadas, la base sobre la cual la gerencia considera que no hay indicios de deterioro de activos fijos es porque la política de la administración es no invertir en montos significativos de activos fijos; la empresa no tiene activos ociosos ya que todos son utilizados por el personal y la mayor parte de estos lo constituyen terrenos, edificios, vehículos, equipo de computación y mobiliario.

Conclusión

Con base en nuestros procedimientos de auditoría realizados, concluimos que al 31 de diciembre de 2006, no existen indicios de deterioro de los activos fijos de la empresa.

Xiomara Figueroa
Auditoría

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
GASTOS ANTICIPADOS
CÉDULA SUMARIA
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

PT.	J
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	02-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	04-02-07

No. Cuenta	Descripción	Saldo según informe de auditoría al 31.12.05	Ref.	Saldo según contabilidad al 31.12.06	Ajustes		Saldos ajustados al 31.12.06	Reclasificaciones		Saldo según auditoría al 31.12.06	Ref.
					Debe	Haber		Debe	Haber		
107.01	Seguros pagados por anticipado	97,500	J - 2	97,500			97,500			97,500	
	Total	97,500		97,500	-	-	97,500	-	-	97,500	E - 1
		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>	

CONCLUSIÓN:

Con base en el resultado de nuestras pruebas de auditoría realizadas en ésta área, concluimos que las cifras mostradas en esta cédula sumaria son razonables al 31 de diciembre de 2006.

- Saldos obtenidos del informe de auditoría al 31 de diciembre de 2005.
- Saldos obtenidos de los estados financieros al 31 de diciembre de 2006, proporcionados por el cliente.
- Sumado

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	JA
GASTOS ANTICIPADOS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
DIVULGACIONES OBLIGATORIAS		FECHA:	28 de febrero de 2007
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	01 de marzo de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada		

No.	Descripción	Referencia PT'S
	<i>Seguros pagados por anticipado</i>	
1	Activos asegurados	Inventarios Vehículos
2	Riesgos cubiertos	Incendio Robo Terremoto
3	Período de contratación del seguro	Del 01-06-06 al 31-05-07
4	Insuficiencia en la cobertura de seguros.	Existe suficiencia en la cobertura de seguros J - 1
	<i>Gastos de instalación</i>	
5	Amortizaciones	No existen

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	JB
PROGRAMA DE AUDITORIA			
GASTOS ANTICIPADOS			
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	01 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	03 de febrero de 2007

No.	PROCEDIMIENTO	REF. PT'S
1.	Elaborar cédula sumaria y cruzar referencia a cédula centralizadora de activo.	J
2.	Divulgaciones obligatorias	JA
3.	Verificar la autorización de la contratación de los seguros durante el período 2006.	EA-1
4.	Solicitar al cliente la elaboración de la carta de confirmación de seguros al 31 de diciembre de 2006 y para ello proporcionarle al cliente el formato de confirmación para aseguradoras.	ANEXO
5.	Efectuar el examen de la suficiencia o insuficiencia en la cobertura de las pólizas de seguro contratadas.	J - 1
6.	Efectuar el cálculo del gasto por concepto de seguros y verificar la proporción de seguros pagados por anticipado.	J - 2
7.	Obtener la confirmación de la aseguradora y cotejarla contra los datos de las pólizas de seguro examinadas.	J - 3

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	J - 1 "A" / 2
GASTOS ANTICIPADOS			
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO			
MEMORANDO DE REVISIÓN		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	23 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	24 de febrero de 2007

Objetivo

Satisfacernos de la integridad, existencia, exactitud y propiedad de los saldos de las cuentas seguros pagados por anticipado y seguros pagados (gasto) presentados en los estados financieros.

Alcance

Saldo de las cuentas al 31 de diciembre de 2006:

Cuenta	Saldo al 31.12.06
Seguros pagados por anticipado	97,500
Seguros pagados (gasto)	195,000

Procedimientos:

- Solicitamos y obtuvimos la integración de la cuenta seguros pagados por anticipado al 31 de diciembre de 2006.
- Solicitamos y obtuvimos las pólizas de seguro contratadas durante el período 2006.
- Examinamos las pólizas de seguro contratadas durante el período. **Ver PT. J – 1**
- Verificamos la suficiencia o insuficiencia en cobertura de las pólizas de seguro, con respecto a los bienes asegurados. **Ver PT. J – 1**
- Efectuamos un cálculo global del gasto por concepto de seguros y lo cotejamos contra los estados financieros al 31 de diciembre de 2006. **Ver PT. J – 2**
- Con base en el cálculo global del gasto por concepto de seguros, verificamos el saldo de la cuenta seguros pagados por anticipado y lo cotejamos contra los estados financieros al 31 de diciembre de 2006. **Ver PT. J - 2**

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	J - 1 "A" / 2
GASTOS ANTICIPADOS			
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO			
MEMORANDO DE REVISIÓN		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	23 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	24 de febrero de 2007

- Con base en el cálculo global del gasto por concepto de seguros, verificamos el saldo de la cuenta seguros pagados y lo cotejamos contra los estados financieros al 31 de diciembre de 2006 e identificamos una diferencia, la cual corresponde al gasto de las pólizas de seguro contratadas en el 2005 y que se vencieron en el período 2006, lo cual verificamos en nuestros papeles de trabajo del año 2005. **Ver PT. J - 2**

Hallazgo

Ninguno

Conclusión

Con base en el resultado de nuestras pruebas selectivas de auditoria aplicadas de acuerdo a los procedimientos arriba descritos y los resultados obtenidos concluimos que los objetivos propuestos se alcanzaron, por lo que el saldo de las cuentas de seguros pagados por anticipado y seguros pagados (gasto) se encuentran íntegros, exactos, existen y son propiedad de la empresa al 31 de diciembre de 2006.

Xiomara Figueroa
Auditoria

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
 GASTOS ANTICIPADOS
 SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO
 SUFICIENCIA / INSUFICIENCIA EN COBERTURA DE PÓLIZAS DE SEGURO
 CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES
 AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006

PT. **J - 1**
 HECHO POR: X.F.
 FECHA: 23-02-07
 REVISADO POR: R.E.
 FECHA: 24-02-07

No. ITEM	ASEGURADORA	No. PÓLIZA	REF.	VALOR ASEGURADO		ACTIVO ASEGURADO	RIESGO CUBIERTO	FECHA DE CONTRATACIÓN DEL SEGURO	FECHA DE VENCIMIENTO DEL SEGURO	REF.	PRIMA ANUAL	REF.
1	Cubre Todo, S.A.	A - 0124586	J - 3	3,000,000	↗	Inventarios	Incendio Robo Terremoto	01-06-06	31-05-07	J - 3	150,000	J - 2
2	Cubre Todo, S.A.	A-0124587	J - 3	700,000	↓	Vehículos	Robo	01-06-06	31-05-07	J - 3	45,000	J - 2

Cuentas contables	A	B	C = A - B
	Valor asegurado según póliza de seguro	Valor del activo s/estados financieros al 31.12.06	Suficiencia o insuficiencia en cobertura de seguro
		<input checked="" type="checkbox"/>	
↗ Inventarios	3,000,000	2,980,334	19,666
↓ Vehículos	700,000	675,000	25,000

- ✓ Datos obtenidos de las pólizas de seguro contratadas durante el período 2006.
- Datos obtenidos de los estados financieros al 31 de diciembre de 2006.

Nota:
 - Los seguros se renuevan cada año con la autorización de la Gerencia.
 - La autorización de la renovación de los seguros para el período 2006 fue autorizado en sesión del Consejo de Administración mediante acta. **Ver PT. EA - 1**

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
GASTOS ANTICIPADOS
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO
CÁLCULO DE SEGURO GASTO Y PROPORCIÓN DE SEGURO ANTICIPADO
CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006

PT.	J - 2
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	23-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	24-02-07

Cuenta Contable	REF.	A		B = (A / 12)	C = B * 6 MESES	D		E = C - D
		Valor Prima Anual		Valor Prima Mensual	Proyección al 31.12.06	Saldo según Contabilidad al 31.12.06	REF.	Diferencia
Seguros pagados	J - 1	195,000	①	16,250	97,500	97,500	②	-

Valor prima anual	195,000	①
(-) Seguros pagados (gasto) según proyección	97,500	②
Seguros pagados anticipados	97,500	
(-) Seguros pagados anticipados según contabilidad	97,500	J
Diferencia	-	

Seguros pagados según contabilidad al 31.12.06	195,000	Q
(-) Seguros pagados (gasto) según proyección	97,500	②
Diferencia	97,500	*

✓ Datos obtenidos de las pólizas de seguro correspondientes.

☑ Datos obtenidos de los estados financieros al 31 de diciembre de 2006.

* Esta diferencia corresponde a los seguros pagados por el período comprendido de enero a mayo 2006, los cuales se contrataron en el mes de junio 2005, por lo que este gasto lo validamos en la auditoría correspondiente al año 2005 y lo verificamos contra nuestros papeles de trabajo de ese año.

Distribuidora La Única, S.A.
Confirmación recibida aseguradora
Auditoria al 31 de diciembre de 2006

Cubre Todo, S.A.
8ª. Avenida 2-90 Zona 10
Guatemala, Ciudad

PT.	J - 3
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	12-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	18-02-07

Guatemala, 31 de enero de 2007

Señores

FIGUEROA RODRÍGUEZ & ASOCIADOS

Contadores Públicos y Auditores

6ª. Avenida 8-88 Zona 4

Guatemala, Ciudad

Estimados señores:

Les informamos que durante el año 2006, nuestro cliente Distribuidora La Única, S.A.,
contrató las pólizas de seguro que se detallan a continuación:

Número de pólizas:	A – 0124586 y 87
Período que cubre:	01-06-06 al 31-05-07 (1 año)
Riesgos cubiertos:	Incendio, robo y terremoto
Bienes (activos) cubiertos:	Inventarios y vehículos
Monto de cobertura:	Inventarios: Q 3,000,000.00 J - 1
	
	Vehículos: Q 700,000.00 J - 1
	
Monto prima anual:	Q 195,000.00 (ambas) J - 1
Valor adeudado al 31.12.06	Q 0.00 

Atentamente,

Fernando Gago
Jefe de Cartera

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
PRÉSTAMOS BANCARIOS
CÉDULA SUMARIA
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

PT.	K
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	02-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	04-02-07

No. Cuenta	Descripción	Saldo según informe de auditoría al 31.12.05	Ref.	Saldo según contabilidad al 31.12.06	Ajustes		Saldos ajustados al 31.12.06	Reclasificaciones		Saldo según auditoría al 31.12.06	Ref.
					Debe	Haber		Debe	Haber		
201.01	Banco La Felicidad, S.A.	1,000,000	K - 1	500,000			500,000			500,000	
	Total	1,000,000		500,000	-	-	500,000	-	-	500,000	E - 2
		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>	

CONCLUSIÓN:

Con base en el resultado de nuestras pruebas de auditoría realizadas en ésta área, concluimos que las cifras mostradas en esta cédula sumaria son razonables al 31 de diciembre de 2006.

- Saldos obtenidos del informe de auditoría al 31 de diciembre de 2005.
- Saldos obtenidos de los estados financieros al 31 de diciembre de 2006, proporcionados por el cliente.
- Sumado

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	KB
PROGRAMA DE AUDITORIA PRÉSTAMOS BANCARIOS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	01 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	03 de febrero de 2007

No.	PROCEDIMIENTO	REF. PT'S
1.	Elaborar cédula sumaria y cruzar referencia hacia la centralizadora de pasivo.	K
2.	Divulgaciones obligatorias	LM A
3.	Solicitar al cliente que elabore la confirmación bancaria del saldo del préstamo al 31 de diciembre de 2006; para ello proporcionarle el formato para confirmación de préstamos.	ANEXO
4.	Elaborar una cédula en la que se observe el movimiento de préstamos durante el período 2006.	K - 1
5.	Efectuar un examen de las amortizaciones y adiciones del préstamo bancario, verificando la documentación de soporte.	K - 2
6.	Efectuar un cálculo global de intereses sobre préstamos al 31 de diciembre de 2006.	K - 3
7.	La confirmación bancaria recibida, cruzarla contra los estados financieros al 31 de diciembre de 2006.	K - 4

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	K 1- “A” / 2
PRÉSTAMOS BANCARIOS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
MEMORANDO DE REVISIÓN		FECHA:	17 de febrero de 2007
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	20 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada		

Objetivos:

- Satisfacernos de la integridad, existencia, exactitud y propiedad del saldo de préstamos bancarios.
- Satisfacernos de la exactitud del gasto por intereses sobre préstamos bancarios.

Alcance

Saldo de préstamos bancarios e intereses gasto al 31 de diciembre de 2006.

Procedimientos:

- Indagamos con el Contador General acerca del procedimiento utilizado por la empresa para la obtención de préstamos bancarios e indicó que éstos son autorizados por el Gerente General.
- Solicitamos y obtuvimos la escritura del préstamo bancario vigente al 31 de diciembre de 2006.
- Elaboramos una cédula en la que se muestra el movimiento del préstamo bancario durante el período 2006. **Ver PT. K – 1**
- Elaboramos una cédula en la cual efectuamos el examen de las amortizaciones a capital efectuadas durante el período. **Ver PT. K - 2**
- Solicitamos y obtuvimos las notas de débito emitidas por el banco, mediante las que se efectuaron los desembolsos por los abonos a capital.
- Solicitamos y obtuvimos los estados de cuenta bancarios de Banco El Tricampeón, SA., para verificar el débito correspondiente a los desembolsos efectuados por abonos a capital, sin excepción.

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	K 1- “A” / 2
PRÉSTAMOS BANCARIOS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
MEMORANDO DE REVISIÓN		FECHA:	17 de febrero de 2007
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	20 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada		

- Efectuamos un cálculo global de intereses gasto de acuerdo con la tasa de interés indicada en la escritura del préstamo. **Ver PT. K - 3**
- Cotejamos el resultado de nuestra prueba global de intereses gasto con el monto contabilizado según los estados financieros al 31 de diciembre de 2006. **Ver PT. K - 3**

Hallazgo

Ninguno

Conclusión

Con base en los procedimientos de auditoria aplicados y los resultados obtenidos en la revisión, concluimos que el saldo de préstamos bancarios al 31 de diciembre de 2006 es exacto, íntegro, existe y es propiedad de la empresa; así también a dicha fecha es exacto el saldo del gasto por concepto de intereses.

Xiomara Figueroa
Auditoria

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
 PRÉSTAMOS BANCARIOS
 MOVIMIENTO
 AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006
 (CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

PT. **K - 1**
 HECHO POR: X.F.
 FECHA: 17-02-07
 REVISADO POR: R.E.
 FECHA: 20-02-07

<input checked="" type="checkbox"/>							<input checked="" type="checkbox"/>					<input checked="" type="checkbox"/>
PRÉSTAMO												
BANCO	No.	FECHA DE EMISIÓN	FECHA DE VENCIMIENTO	MONTO	TASA DE INTERÉS	GARANTÍA	SALDO AL 31.12.05	ADICIÓN	BAJA		SALDO AL 31.12.06	REF.
La Felicidad, S.A.	01-0024474	01-12-05	01-12-07	1,000,000	7.25%	Fiduciaria	1,000,000		500,000		K - 2	500,000
							1,000,000		500,000			K
							<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	

Verificamos la escritura No. 345 de fecha 01 de diciembre de 2003, en la cual se formalizó el préstamo entre la compañía y el Banco La Felicidad, S.A., por un monto de Q 1,000,000.00 a una tasa de interés del 7.25% mensual y un plazo de 2 años; existe una cláusula en la cual se indica que la empresa efectuaría abonos a capital por un monto de Q 125,000.00 en forma trimestral el último día del mes correspondiente, contados a partir de enero 2006.

Saldos obtenidos del informe de auditoría al 31 de diciembre de 2005

Saldos cotejados contra los estados financieros al 31 de diciembre de 2006, sin excepción

Sumado

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
PRÉSTAMOS BANCARIOS
AMORTIZACIONES
CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006

PT.	K - 2
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	17-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	20-02-07

AMORTIZACIÓN			DOCUMENTO DE PAGO		CUENTA BANCARIA		
MES	FECHA	MONTO	No.	FECHA	No.	BANCO	
1	Marzo	31-03-06	125,000	1004598	31-03-06	010-00088-08	El Tricampeón, S.A.
2	Junio	30-06-06	125,000	1005998	30-06-06	010-00088-08	El Tricampeón, S.A.
3	Septiembre	30-09-06	125,000	1006990	30-09-06	010-00088-08	El Tricampeón, S.A.
4	Diciembre	31-12-06	125,000	100893	31-12-06	010-00088-08	El Tricampeón, S.A.
	Total		500,000				
			K - 1				

Nota:

- 1 Verificamos las notas de débito correspondientes a los desembolsos de las amortizaciones al préstamo.
- 2 Observamos los estados de cuenta bancarios en donde verificamos los débitos efectuados por las amortizaciones al préstamo.

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
PRÉSTAMOS BANCARIOS
CALCULO GLOBAL DE INTERESES
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

PT.	K - 3
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	17-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	20-02-07

		A	B	C = A * B	D	E = (C / 360) D	
No. ITEM	MES	CAPITAL Q.	TASA %	INTERÉS ANUAL	DÍAS DEL MES	INTERÉS GASTO	REF.
1	Enero	1,000,000	7.25%	72,500	31	6,243	S
2	Febrero	1,000,000	7.25%	72,500	29	5,840	
3	Marzo	1,000,000	7.25%	72,500	31	6,243	
4	Abril	875,000	7.25%	63,438	30	5,286	
5	Mayo	875,000	7.25%	63,438	31	5,463	
6	Junio	875,000	7.25%	63,438	30	5,286	
7	Julio	750,000	7.25%	54,375	31	4,682	
8	Agosto	750,000	7.25%	54,375	31	4,682	
9	Septiembre	750,000	7.25%	54,375	30	4,531	
10	Octubre	625,000	7.25%	45,313	31	3,902	
11	Noviembre	625,000	7.25%	45,313	30	3,776	
12	Diciembre	625,000	7.25%	45,313	31	3,902	
(-)	Cuota pagada en diciembre	125,000				59,838	
	Saldo por pagar al 31.12.06	500,000					
		K - 1					

Intereses según auditoría	59,838	
207.01 Intereses pagados s/ contabilidad	<u>59,842</u>	✓
Diferencia inmaterial	<u>(4)</u>	

- ✓ El pago de intereses sobre el préstamo bancario se verificó mediante el estado de cuenta bancario mensual del Banco El Tricampeón, S.A.

*Distribuidora La Única, S.A.
Confirmación bancaria recibida
Auditoria al 31 de diciembre de 2006*

Banco La Felicidad, S.A.
8ª. Avenida 10-80 Zona 9
Guatemala, Ciudad

PT.	K - 4
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	17-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	20-02-07

Guatemala, 28 de enero de 2007

Señores

FIGUEROA RODRÍGUEZ & ASOCIADOS

Contadores Públicos y Auditores

6ª. Avenida 8-88 Zona 4

Guatemala, Ciudad

Estimados señores:

Al 31 de diciembre de 2006 el saldo que adeuda Distribuidora La Única, S.A., según nuestros registros contables es como se muestra a continuación:

Monto préstamo al 31.12.06	Q 500,000.00	K - 1
Plazo:	2 años	
Tasa de interés:	7.25%	
Garantía:	Fiduciaria	

Atentamente,

Michael Salgado
Jefe de Créditos

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
PROVEEDORES
CÉDULA SUMARIA
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

PT.	L
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	02-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	04-02-07

No. Cuenta	Descripción	Saldo según informe de auditoría al 31.12.05	Ref.	Saldo según contabilidad al 31.12.06	Ajustes		Saldos ajustados al 31.12.06	Reclasificaciones		Saldo según auditoría al 31.12.06	Ref.
					Debe	Haber		Debe	Haber		
202.01.01	Big Shop, S.A.	500,132	L - 1	942,715			942,715			942,715	
202.01.02	Best Price, S.A.	60,800	L - 1	129,807			129,807			129,807	
202.01.03	L.R. Electronics, S.A.	20,980	L - 1	32,267			32,267			32,267	
202.01.04	The Quality, S.A.	74,560	L - 1	273,465			273,465			273,465	
	Total	656,472		1,378,254	-	-	1,378,254	-	-	1,378,254	E - 2
		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>	

CONCLUSIÓN:

Con base en el resultado de nuestras pruebas de auditoría realizadas en ésta área, concluimos que las cifras mostradas en esta cédula sumaria son razonables al 31 de diciembre de 2006.

- Saldos obtenidos del informe de auditoría al 31 de diciembre de 2005.
- ✓ Saldos obtenidos de los estados financieros al 31 de diciembre de 2006, proporcionados por el cliente
- Sumado

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	LMA
CUENTAS POR PAGAR		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
DIVULGACIONES OBLIGATORIAS		FECHA:	28 de febrero de 2007
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	01 de marzo de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada		

No.	Descripción	Referencia PT'S
1	Compromisos de compras anormales o bajo condiciones adversas.	No existen
2	Compras a compañías afiliadas.	No existen
3	Clasificación del pasivo por su naturaleza (proveedores, acreedores y otras cuentas por pagar)	LM
4	Clasificación del pasivo en circulante y a largo plazo.	La compañía al 31 de diciembre de 2006 únicamente tiene pasivos a corto plazo
5	Pasivos contingentes de importancia	Ninguno
6	Provisión para indemnizaciones	La compañía no crea la provisión debido a que no tiene como política la indemnización universal
7	Hipotecas, prendas y/o garantías sobre préstamos y otros pasivos.	No existen
8	Restricciones contenidas en contratos de préstamos.	Ninguna
9	Pasivos importantes no registrados.	No existen
10	Detalle del préstamo:	
	• Nombre del prestamista	Banco La Felicidad, S.A.
	• Monto del préstamo	Q 1,000,000.00
	• Saldo al 31 de diciembre de 2006	500,000
	• Tasa de interés	7.25%
	• Moneda	Quetzal
	• Condiciones especiales	Ninguna
	• Garantía	Fiduciaria
	• Vencimiento	01-12-07
	• Amortizaciones efectuadas durante el período	Q 500,000.00

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	LB	/ 2
PROGRAMA DE AUDITORIA		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006	
PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR		FECHA:	01 de febrero de 2007	
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	03 de febrero de 2007	
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada			

No.	PROCEDIMIENTO	REF. PT'S
1.	Elaborar cédula sumaria y cruzar referencia a cédula centralizadora de pasivo.	L y M
2.	Divulgaciones obligatorias	LA
3.	Solicitar la integración de proveedores y otras cuentas por pagar y realizar el siguiente trabajo:	
	• Verificar cálculos aritméticos.	L -1 y M - 1
	• Cruzar referencia a cédula sumaria.	L -1 y M - 1
4.	Confirmar saldos de cada uno de los proveedores al 31 de diciembre de 2006.	L - 2
5.	Preparar control de circularización (confirmación de saldos) al 31 de diciembre de 2006, considerando las posibles respuestas a ser recibidas: conformes, inconformes aclaradas, devueltas por el correo y no contestadas.	L - 2
6.	Solicitar al cliente la elaboración de confirmación de saldos a los 4 proveedores con los que tiene relaciones comerciales al 31 de diciembre de 2006; proporcionarle al cliente el formato para confirmación de saldos de cuentas por pagar a proveedores.	ANEXO
7.	Las confirmaciones de saldos recibidas, cruzarlas contra el control de circularización (confirmación de saldos).	L - 3 ... L - 6
8.	Solicitar copia de los contratos elaborados durante el período 2006 con los proveedores que se detallan a continuación:	
	• Big Shop, S.A.	L - 7
	• Best Price, S.A.	L - 8
	• L.R. Electrónicos, S.A.	L - 9
	• The Quality, S.A.	L - 10

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	LB / 2
PROGRAMA DE AUDITORIA		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR		FECHA:	01 de febrero de 2007
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	03 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada		

No.	PROCEDIMIENTO	REF. PT'S
9.	Para las otras cuentas por pagar, efectuar los siguientes procedimientos:	
	<ul style="list-style-type: none"> • Elaborar una cédula de pagos posteriores y pasivos no registrados a través de la verificación de la documentación de soporte (cheques y facturas). 	EA-2
	<ul style="list-style-type: none"> • Para importes no identificados con pagos específicos, verificar la documentación que ampara la validez de la transacción que soporta la obligación de la empresa frente a terceros. 	N/A

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
PROVEEDORES
INTEGRACIÓN DE SALDOS
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

PT. L - 1
HECHO POR: X.F.
FECHA: 18-02-07
REVISADO POR: R.E.
FECHA: 24-02-07

PPC

PROVEEDOR		FACTURA				REF.
CÓDIGO	NOMBRE	No.	FECHA		MONTO	
			EMISIÓN	VENCIMIENTO		
202.01.01	Big Shop, S.A.	32980	18-12-06	18-01-07	942,715	
202.01.02	Best Price, S.A.	138345	12-12-06	12-01-07	129,807	
202.01.03	L.R. Electronics, S.A.	41239	06-12-06	06-01-07	32,267	
202.01.04	The Quality, S.A.	98990	17-12-06	17-12-07	273,465	
				L - 2	1,378,254	L
					<input checked="" type="checkbox"/>	

Cálculos aritméticos verificados

PPC Papel proporcionado por el cliente

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
PROVEEDORES
ESTADÍSTICA DE CIRCULARIZACIÓN
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

PT. L - 2
HECHO POR: X.F.
FECHA: 18-02-07
REVISADO POR: R.E.
FECHA: 24-02-07

PROVEEDOR		REF.	SALDO SEGUN CONTABILIDAD AL 31.12.06	CONFIRMACIONES			
CÓDIGO	NOMBRE			CONFORMES	INCONFORME ACLARADA	DEVUELTA POR EL CORREO	SIN RESPUESTA
202.01.01	Big Shop, S.A.	L - 3	942,715	942,715	-	-	-
202.01.02	Best Price, S.A.	L - 4	129,807	129,807	-	-	-
202.01.03	L.R. Electronics, S.A.	L - 5	32,267	32,267	-	-	-
202.01.04	The Quality, S.A.	L - 6	273,465	273,465	-	-	-
			1,378,254	1,378,254	-	-	-

Total circularizado	1,378,254	100%
Total no circularizado	-	0%
Total proveedores al 31.12.06	<u>1,378,254</u>	100%

 **L - 1**

Nota:

El saldo de proveedores fue circularizado en su totalidad, debido a que se encuentra integrado únicamente por 4 proveedores, los cuales representan el 100% del saldo al 31 de diciembre de 2006.

Distribuidora La Única, S.A.
Proveedores
Confirmación recibida
Auditoria al 31 de diciembre de 2006

PT.	L - 3
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	09-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	14-02-07

Big Shop, S.A.
21 calle 20-75 Zona 9
Teléfono: 2279-6622

Guatemala, 27 de enero de 2007

Señores
Figueroa Rodríguez & Asociados
6ª. Avenida 8-88 zona 4, torre I, nivel 8
Guatemala, ciudad.

Estimados señores:

En respuesta a la carta que nos enviaron de confirmación, les informamos que el saldo por cobrar a nuestro cliente Distribuidora La Única, S.A. al 31 de diciembre de 2006 es el siguiente:

FACTURA			
No.	FECHA		MONTO
	EMISIÓN	VENCIMIENTO	
320	18-12-06	18-01-07	942,715

 **L - 2**

Atentamente,

Carlos Funes
Gerente General

Anibal Gómez
Gerente Financiero

Distribuidora La Única, S.A.
 Proveedores
 Confirmación recibida
 Auditoria al 31 de diciembre de 2006

PT.	L - 4
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	10-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	14-02-07

Best Price, S.A.
11 calle 10-43 Zona 10
Teléfono: 2279-6602

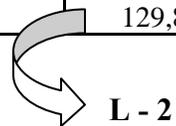
Guatemala, 29 de enero de 2007

Señores
 Figueroa Rodríguez & Asociados
 6ª. Avenida 8-88 zona 4, torre I, nivel 8
 Guatemala, ciudad.

Estimados señores:

En respuesta a la carta que nos enviaron de confirmación, les informamos que el saldo por cobrar a nuestro cliente Distribuidora La Única, S.A. al 31 de diciembre 2006 es el siguiente:

FACTURA			
No.	FECHA		MONTO
	EMISIÓN	VENCIMIENTO	
138345	12-12-06	12-01-07	129,807



Atentamente,

Byron Morales
 Gerente General

Leonel Urrutia
 Gerente Financiero

Distribuidora La Única, S.A.
Proveedores
Confirmación recibida
Auditoria al 31 de diciembre de 2006

PT.	L - 5
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	10-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	14-02-07

LR. Electrónica, S.A.
27 calle 18-90 Zona 10
Teléfono: 2485-8888

Guatemala, 18 de enero de 2007

Señores
Figuroa Rodríguez & Asociados
6ª. Avenida 8-88 zona 4, torre I, nivel 8
Guatemala, ciudad.

Estimados señores:

En respuesta a la carta que nos enviaron de confirmación, les informamos que el saldo por cobrar a nuestro cliente Distribuidora La Única, S.A. al 31 de diciembre 2006 es el siguiente:

FACTURA			
No.	FECHA		MONTO
	EMISIÓN	VENCIMIENTO	
41239	06-12-06	06-01-07	32,267

 **L - 2**

Atentamente,

Luis Cifuentes
Gerente General

Maricela Ruano
Gerente Financiero

Distribuidora La Única, S.A.
Proveedores
Confirmación recibida
Auditoria al 31 de diciembre de 2006

PT.	L - 6
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	10-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	14-02-07

The Quality, S.A.
31 calle 23-90 Zona 9
Teléfono: 2279-0008

Guatemala, 25 de enero de 2007

Señores
Figuroa Rodríguez & Asociados
6ª. Avenida 8-88 zona 4, torre I, nivel 8
Guatemala, ciudad.

Estimados señores:

En respuesta a la carta que nos enviaron de confirmación, les informamos que el saldo por cobrar a nuestro cliente Distribuidora La Única, S.A. al 31 de diciembre 2006 es el siguiente:

FACTURA			
No.	FECHA		MONTO
	EMISIÓN	VENCIMIENTO	
990	17-12-06	17-01-07	273,465

 **L - 2**

Atentamente,

Luis Armando Hoyos
Gerente General

Oscar Santizo
Gerente Financiero

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	L - 7 / 3
PROVEEDORES		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
RESUMEN CONTRATO COMPRA DE INVENTARIOS			
PROVEEDOR: BIG SHOP, S.A.		FECHA:	10 de febrero de 2007
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	14 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada		

Número de escritura: 158
Fecha: 06 de enero de 2006
Proveedor: Big Shop, S.A.
Plazo: 1 año (enero a diciembre 2006)

Productos y precios año 2006:

Producto	Modelo	Costos unitarios por trimestre año 2006			
		Enero - Marzo	Abril - Junio	Julio - Septiembre	Octubre - Diciembre
Televisor a color 5"	CT-F2124J	369	388	407	428
Televisor a color 14"	CT-F2924J	560	588	617	648
Televisor a color 20"	CT-F3444J	1,725	1,811	1,902	1,997
Televisor a color 21"	CT-G2134J	1,747	1,834	1,926	2,022
Televisor a color 27"	CT-Z1423G	2,192	2,301	2,416	2,537
Televisor a color 29"	CT-J4585GH	2,690	2,824	2,966	3,114
Radio para carro 1,800 watts	CJ-A6900U	328	344	362	380
Radio para carro 2,600 watts	CJ-DA6920U	457	480	504	529
Radio para carro 3,600 watts	CQ-C1120U	600	630	662	695
Radio para carro 4,000 watts	CQ-C3300U	809	849	891	936
Cámara digital 3 pixeles	DMC-FZ3PL-S	847	889	933	0
Cámara digital 4 pixeles	DMC-FZ4PP-S	1,260	1,323	1,389	1,458
Cámara digital 5 pixeles	DMC-FZ5PL-K	1,754	1,841	1,933	2,030
Cámara digital 6 pixeles	DMC-FZ5PL-S	2,548	2,675	2,809	2,950
Cámara digital 7 pixeles	DMC-LC50PL-S	2,790	2,930	3,076	3,230
Cámara digital 8 pixeles	DMC-LZ2PL-S	3,446	3,618	3,799	3,9
Equipo de sonido 1,800 watts	SB-VK81DGCPS	1,714	1,800	1,890	1,4
Equipo de sonido 2,600 watts	SC-AK100P-K	2,438	2,560	2,688	2,822
Equipo de sonido 3,600 watts	SC-AK110PL-S	3,392	3,562	3,740	3,927
Equipo de sonido 4,600 watts	SC-AK220PL-S	3,634	3,816	4,007	4,207
Equipo de sonido con woofer	SC-AK311PL-S	4,181	4,390	4,610	4,840
Equipo de sonido 5 cd's	SC-AK331PL-S	4,275	4,489	4,713	4,949
Equipo de sonido 3 cd's	SC-AK521PL-S	4,423	4,644	4,876	5,120
Plancha eléctrica con vapor	NI-F10NS-WA1	83	87	92	97
Plancha eléctrica con rociador	NI-317T-AA2	95	100	105	110
Plancha eléctrica con rociador y vapor	NI-489Y-AA8	99	104	109	114
Plancha eléctrica con rociador y vapor	NI-415E/A13	105	110	116	122

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	L – 7 / 3
PROVEEDORES			
RESUMEN CONTRATO COMPRA DE INVENTARIOS			
PROVEEDOR: BIG SHOP, S.A.		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	10 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	14 de febrero de 2007

Precios de electrodomésticos: Se incrementarán trimestralmente en un cinco por ciento; los precios se mantendrán vigentes durante el año 2006 a menos que exista una devaluación del quince por ciento sobre el tipo de cambio.

Apoyo publicitario: El proveedor dará a conocer a través de los principales medios publicitarios que la compañía es distribuidor exclusivo de sus productos durante el año dos mil seis.

Entrega de productos: El proveedor despachará el producto en el momento en que la compañía lo necesite y lo entregará en la bodega de la misma.

Obsolescencia de productos: En el caso que la compañía no venda el producto por razones de obsolescencia, el proveedor deberá sustituirlo por otro producto de la misma línea con tecnología actualizada, con la salvedad que la compañía debe cancelar la diferencia entre el costo del producto anterior y el producto adquirido.

Exclusividad de compras: La compañía realizará compras durante el año 2006 única y exclusivamente al proveedor Big Shop, S.A.

Forma y fecha de pago: La compañía realizará el pago de las compras realizadas treinta días después de la fecha de la factura, mediante crédito a cuenta bancaria número

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	L - 7 / 3
PROVEEDORES			
RESUMEN CONTRATO COMPRA DE INVENTARIOS			
PROVEEDOR: BIG SHOP, S.A.		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	10 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	14 de febrero de 2007

cero cero cero guión doscientos veintitrés guión quinientos noventa guión cero a nombre de Big Shop, S.A.

Garantía de los electrodomésticos: La compañía al vender los electrodomésticos, extenderá al cliente un certificado de garantía con vigencia de 1 año, el cual será emitido por el proveedor, por lo que si los electrodomésticos no funcionaran adecuadamente, el cliente deberá llevarlos a las oficinas del proveedor para reclamar la garantía.

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	L – 8 / 2
PROVEEDORES		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
RESUMEN CONTRATO COMPRA DE INVENTARIOS			
PROVEEDOR: BEST PRICE		FECHA:	10 de febrero de 2007
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	14 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada		

Número de escritura: 159

Fecha: 06 de enero de 2006

Proveedor: Best Price, S.A.

Plazo: 1 año (enero a diciembre 2006)

Precios de electrodomésticos: Se incrementarán trimestralmente en un cinco por ciento; los precios se mantendrán vigentes durante el año 2006 a menos que exista una devaluación del quince por ciento sobre el tipo de cambio.

Productos y precios año 2006:

Producto	Modelo	Costos unitarios por trimestre año 2006			
		Enero – Marzo	Abril - Junio	Julio - Septiembre	Octubre – Diciembre
D.V.D. multiregión	DMR-E55PL-S	369	387	407	427
D.V.D. multiregión	DVD-S27PLA-S	434	456	479	503
D.V.D. multiregión	DVD-S29PLA-S	688	722	759	797
D.V.D. multiregión	DVD-S47PLA-S	844	886	930	976
D.V.D. multiregión	LM-AB120U	892	936	3	1,032
D.V.D. multiregión	LM-AK60U	974	1,023	1,074	1,128
D.V.D. multiregión	NR-AK4U2-K2	1,268	1,331	1,3	1,468
Horno microondas 0.8'	NN-S334WFRPH	526	552	580	609
Horno microondas 1.6'	NN-S654WFRPH	851	893	938	5
Horno microondas 1.8'	NN-S754WFRPH	1,063	1,116	1,172	1,230
Horno microondas 2.2'	NN-T694SFRPH	1,377	1,446	1,518	1,594

Apoyo publicitario: El proveedor dará a conocer a través de los principales medios publicitarios que la compañía es distribuidor exclusivo de sus productos durante el año dos seis.

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	L – 8 / 2
PROVEEDORES			
RESUMEN CONTRATO COMPRA DE INVENTARIOS			
PROVEEDOR: BEST PRICE		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	10 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	14 de febrero de 2007

Entrega de productos: El proveedor despachará el producto en el momento en que la compañía lo necesite y lo entregará en la bodega de la misma.

Obsolescencia de productos: En el caso que la compañía no venda el producto por razones de obsolescencia, el proveedor deberá sustituirlo por otro producto de la misma línea con tecnología actualizada, con la salvedad que la compañía debe cancelar la diferencia entre el costo del producto anterior y el producto adquirido.

Exclusividad de compras: La compañía realizará compras durante el año 2006 única y exclusivamente al proveedor Best Price, S.A.

Forma y fecha de pago: La compañía realizará el pago de las compras realizadas treinta días después de la fecha de la factura, mediante crédito a cuenta bancaria número cero cero cero guión doscientos veintitrés guión quinientos noventa guión cero a nombre de Best Price, S.A.

Garantía de los electrodomésticos: La compañía al vender los electrodomésticos, extenderá al cliente un certificado de garantía con vigencia de 1 año, el cual será emitido por el proveedor, por lo que si los electrodomésticos no funcionaran adecuadamente, el cliente deberá llevarlos a las oficinas del proveedor para reclamar la garantía.

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	L – 9 / 2
PROVEEDORES			
RESUMEN CONTRATO COMPRA DE INVENTARIOS			
PROVEEDOR: L.R. ELECTRÓNICS, S.A.		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	10 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	14 de febrero de 2007

Número de escritura: 160

Fecha: 06 de enero de 2006

Proveedor: L.R. Electrónicos, S.A.

Plazo: 1 año (enero a diciembre 2006)

Precios de electrodomésticos: Se incrementarán trimestralmente en un cinco por ciento; los precios se mantendrán vigentes durante el año 2006 a menos que exista una devaluación del quince por ciento sobre el tipo de cambio.

Productos y precios año 2006:

Costos unitarios por trimestre año 2006						
No.	Producto	Modelo	Enero - Marzo	Abril - Junio	Julio - Septiembre	Octubre – Diciembre
39	CD placer	SL-SV570P9-S	227	238	250	263
40	CD placer	SL-SX330P-S	260	273	287	301
41	CD placer	SL-SX331CP-S	311	326	342	359
42	CD placer	SL-SX430P9-S	340	357	375	394

Apoyo publicitario: El proveedor dará a conocer a través de los principales medios publicitarios que la compañía es distribuidor exclusivo de sus productos durante el año dos mil seis.

Entrega de productos: El proveedor despachará el producto en el momento en que la compañía lo necesite y lo entregará en la bodega de la misma.

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	L – 9 / 2
PROVEEDORES			
RESUMEN CONTRATO COMPRA DE INVENTARIOS			
PROVEEDOR: L.R. ELECTRÓNICS, S.A.		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	10 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	14 de febrero de 2007

Obsolescencia de productos: En el caso que la compañía no venda el producto por razones de obsolescencia, el proveedor deberá sustituirlo por otro producto de la misma línea con tecnología actualizada, con la salvedad que la compañía debe cancelar la diferencia entre el costo del producto anterior y el producto adquirido.

Exclusividad de compras: La compañía realizará compras durante el año 2006 única y exclusivamente al proveedor L.R. Electrónicos, S.A.

Forma y fecha de pago: La compañía realizará el pago de las compras realizadas treinta días después de la fecha de la factura, mediante crédito a cuenta bancaria número cero cero cero guión doscientos veintitrés guión quinientos noventa guión cero a nombre de L.R. Electrónicos, S.A.

Garantía de los electrodomésticos: La compañía al vender los electrodomésticos, extenderá al cliente un certificado de garantía con vigencia de 1 año, el cual será emitido por el proveedor, por lo que si los electrodomésticos no funcionaran adecuadamente, el cliente deberá llevarlos a las oficinas del proveedor para reclamar la garantía.

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	L – 10 / 2
PROVEEDORES			
RESUMEN CONTRATO COMPRA DE INVENTARIOS			
PROVEEDOR: THE QUALITY, S.A.		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	10 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	14 de febrero de 2007

Número de escritura: 161

Fecha: 06 de enero de 2006

Proveedor: The Quality, S.A.

Plazo: 1 año (enero a diciembre 2006)

Precios de electrodomésticos: Se incrementarán trimestralmente en un cinco por ciento; los precios se mantendrán vigentes durante el año 2006 a menos que exista una devaluación del quince por ciento sobre el tipo de cambio.

Productos y precios año 2006:

Costos unitarios por trimestre año 2006					
Producto	Modelo	Enero - Marzo	Abril - Junio	Julio - Septiembre	Octubre - Diciembre
Refrigeradora 10'	KX-TDA0104XJ	2,756	2,894	3,038	3,190
Refrigeradora 9'	KX-TDA0181X	3,248	3,410	3,580	3,759
Refrigeradora 14'	KX-TDA0290CJ	3,965	4,163	4,371	4,590
Refrigeradora 18'	KX-TDA30BX	4,551	4,779	5,017	5,268
Refrigeradora 20'	KX-TDA3168XJ	5,282	5,546	5,823	6,114
Estufa 30'	CGA-S001A/1B	3,123	3,279	3,443	3,615
Estufa 20"	CGA-S002A/1B	2,143	2,250	2,362	2,480
Estufas 14"	CGA-S302A/1B	1,045	1,097	1,152	1,210

Apoyo publicitario: El proveedor dará a conocer a través de los principales medios publicitarios que la compañía es distribuidor exclusivo de sus productos durante el año dos mil seis.

Entrega de productos: El proveedor despachará el producto en el momento en que la compañía lo necesite y lo entregará en la bodega de la misma.

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	L – 10 / 2
PROVEEDORES RESUMEN CONTRATO COMPRA DE INVENTARIOS PROVEEDOR: THE QUALITY, S.A.		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	10 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	14 de febrero de 2007

Obsolescencia de productos: En el caso que la compañía no venda el producto por razones de obsolescencia, el proveedor deberá sustituirlo por otro producto de la misma línea con tecnología actualizada, con la salvedad que la compañía debe cancelar la diferencia entre el costo del producto anterior y el producto adquirido.

Exclusividad de compras: La compañía realizará compras durante el año 2006 única y exclusivamente al proveedor The Quality, S.A.

Forma y fecha de pago: La compañía realizará el pago de las compras realizadas treinta días después de la fecha de la factura, mediante crédito a cuenta bancaria número cero cero cero guión doscientos veintitrés guión quinientos noventa guión cero a nombre de The Quality, S.A.

Garantía de los electrodomésticos: La compañía al vender los electrodomésticos, extenderá al cliente un certificado de garantía con vigencia de 1 año, el cual será emitido por el proveedor, por lo que si los electrodomésticos no funcionaran adecuadamente, el cliente deberá llevarlos a las oficinas del proveedor para reclamar la garantía.

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
CUENTAS POR PAGAR Y GASTOS ACUMULADOS
CÉDULA SUMARIA
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

PT.	M
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	02-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	04-02-07

No. Cuenta	Descripción	Saldo según informe de auditoría al 31.12.05	Ref.	Saldo según contabilidad al 31.12.06	Ajustes		Saldos ajustados al 31.12.06	Reclasificaciones		Saldo según auditoría al 31.12.06	Ref.
					Debe	Haber		Debe	Haber		
202.07.01	Agua Limpia, S.A.	560	M - 1	560			560			560	
202.07.02	Empresa Eléctrica de Guatemala, S.A.	2,890	M - 1	3,231			3,231			3,231	
202.07.03	Telecomunicaciones de Guatemala, S.A.	980	M - 1	1,230			1,230			1,230	
202.07.04	Librería la Útil, S.A.	2,650	M - 1	3,225			3,225			3,225	
202.07.05	Siempre Listo, S.A.	12,000	M - 1	15,000			15,000			15,000	
202.07.06	Big Super, S.A.	1,560	M - 1	1,350			1,350			1,350	
202.07.07	Saca Rápido, S.A.	90	M - 1	100			100			100	
202.07.08	Todo Limpio, S.A.	1,450	M - 1	1,904			1,904			1,904	
202.07.09	El Sube y Baja, S.A.	750	M - 1	896			896			896	
202.07.10	Flor del Campo, S.A.	1,200	M - 1	1,456			1,456			1,456	
202.07.11	Compusoft, S.A.	4,900	M - 1	6,048			6,048			6,048	
202.07.12	Tu Canal Favorito, S.A.	25,600	M - 1	32,900			32,900			32,900	
202.07.13	La Última Nota, S.A.	22,900	M - 1	32,100			32,100			32,100	
202.07.14	Tu Diario, S.A.	21,450	M - 1	23,400			23,400			23,400	
202.07.15	Rápido y Seguro, S.A.	2,400	M - 1	3,000			3,000			3,000	
202.07.16	Auditoría externa - Figueroa R. & Asoc.	28,790	Q - 6	11,830			11,830			11,830	
202.08	IVA por pagar	123,491	O - 2	162,160			162,160			162,160	
202.09	ISR por pagar	459,261	M - 2	881,730			881,730	344,538	b	537,192	
202.02	Aguinaldo	12,758	Q - 3	2,264			2,264			2,264	
202.03	Bono 14	6,334	Q - 3	5,186			5,186			5,186	
202.04	Vacaciones	5,234	Q - 3	64,903			64,903			64,903	
202.05	Cuota patronal por pagar	13,879	Q - 1	15,907			15,907			15,907	
202.06	Cuota laboral I.G.S.S. por pagar	5,480	Q - 1	6,064			6,064			6,064	
	Total	756,607		1,276,444	-	-	1,276,444	344,538	-	931,906	E - 2
		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>	

CONCLUSIÓN:

Con base en el resultado de nuestras pruebas de auditoría realizadas en ésta área, concluimos que las cifras mostradas en esta cédula sumaria son razonables al 31 de diciembre de 2006.

- Saldos obtenidos del informe de auditoría al 31 de diciembre de 2005.
- ✓ Saldos obtenidos de los estados financieros al 31 de diciembre de 2006, proporcionados por el cliente
- ⊖ Ver reclasificaciones en **PT. E-4**
- Sumado

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
CUENTAS POR PAGAR Y GASTOS ACUMULADOS
ACREEDORES
INTEGRACIÓN DE SALDOS
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

PPC

PT. M - 1
 HECHO POR: X.F.
 FECHA: 18-02-07
 REVISADO POR: R.E.
 FECHA: 24-02-07

ACREEDOR		REF.	FACTURA				REF.
CÓDIGO	NOMBRE		No.	FECHA		MONTO	
				EMISIÓN	VENCIMIENTO		
202.07.01	Agua Limpia, S.A.	EA - 2	74592	29-12-06	18-01-07	560	
202.07.02	Empresa Eléctrica de Guatemala, S.A.	EA - 2	BX-4598	30-12-06	19-01-07	3,231	
202.07.03	Telecomunicaciones de Guatemala, S.A.	EA - 2	6493810	30-12-06	19-01-07	1,230	
202.07.04	Librería la Útil, S.A.	EA - 2	123456	27-12-06	16-01-07	3,225	
202.07.05	Siempre Listo, S.A.	EA - 2	1488	31-12-06	20-01-07	15,000	
202.07.06	Big Super, S.A.	EA - 2	4355	23-12-06	12-01-07	1,350	
202.07.07	Saca Rápido, S.A.	EA - 2	6489	31-12-06	20-01-07	100	
202.07.08	Todo Limpio, S.A.	EA - 2	34590	31-12-06	20-01-07	1,904	
202.07.09	El Sube y Baja, S.A.	EA - 2	8249	31-12-06	20-01-07	896	
202.07.10	Flor del Campo, S.A.	EA - 2	56980	31-12-06	20-01-07	1,456	
202.07.11	Compusoft, S.A.	EA - 2	7230	31-12-06	20-01-07	6,048	
202.07.13	Tu Canal Favorito, S.A.	EA - 2	87543	22-12-06	11-01-07	32,900	
202.07.14	La Última Nota, S.A.	EA - 2	3598	22-12-06	11-01-07	32,100	
202.07.15	Tu Diario, S.A.	EA - 2	54390	28-12-06	17-01-07	23,400	
202.07.16	Rápido y Seguro, S.A.	EA - 2	1029	26-12-06	15-01-07	3,000	
202.07.17	Auditoría externa - Figueroa R. & Asoc.		88321	26-12-06	26-01-07	11,830	⚡
						138,230	M
						☒	

⚡ Este saldo al 29 de febrero de 2007 aún no ha sido cancelado, y se realizará hasta que se reciba el informe de auditoría; sin embargo, este monto lo examinamos en los gastos de administración. Ver PT. Q - 6

☒ Cálculos aritméticos verificados

PPC Papel proporcionado por el cliente

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
 CÁLCULO I.S.R. POR PAGAR
 PERÍODO COMPRENDIDO DEL 01.01.06 AL 31.12.06
 AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006

PT.	M - 2
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	18-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	24-02-07

	CONCEPTO	REF.	MONTO	REF.
	Utilidad según estados financieros al 31.12.06		2,844,289	E 2/2
(-)	Rentas exentas		-	
(+)	Gastos no deducibles		-	
(-)	Ganancias de capital (A)		-	
	Renta imponible (B)		2,844,289	
	Impuesto del período (C = B * 31%)		881,730	M
(-)	IETAAP (D)	GG-2	173,666	
(-)	Pagos trimestrales (E)	GG-3	170,872	
	IS.R. por pagar al 31 de diciembre 2006 (F)		537,192	M
	F = C - (D + E) 			

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
CÉDULA SUMARIA
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

PT.	N
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	16-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	24-02-07

No. Cuenta	Descripción	Saldo según informe de auditoría al 31.12.05	Ref.	Saldo según contabilidad al 31.12.06	Ajustes		Saldos ajustados al 31.12.06	Reclasificaciones		Saldo según auditoría al 31.12.06	Ref.
					Debe	Haber		Debe	Haber		
203.01	Capital autorizado	4,402,500	N - 1	4,402,500			4,402,500			4,402,500	
203.02	Utilidades retenidas	785,275	N - 2	1,807,502			1,807,502			1,807,502	
203.03	Reserva legal	96,601	N - 3	194,729			194,729			194,729	
203.04	Resultado del período	1,022,227	N - 4	1,864,431			1,864,431			1,864,431	
	Total	6,306,603		8,269,162	-	-	8,269,162	-	-	8,269,162	E - 2
		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>	

CONCLUSIÓN:

Con base en el resultado de nuestras pruebas de auditoría realizadas en ésta área, concluimos que las cifras mostradas en esta cédula sumaria son razonables al 31 de diciembre de 2006.

- Saldos obtenidos del informe de auditoría al 31 de diciembre de 2005.
- ✓ Saldos obtenidos de los estados financieros al 31 de diciembre de 2006, proporcionados por el cliente
- Sumado

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	NA
CAPITAL Y RESERVAS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
DIVULGACIONES OBLIGATORIAS		FECHA:	28 de febrero de 2007
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	01 de marzo de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada		

No.	Descripción	Referencia PT'S
1	Utilidad por acción	N - 1
2	Restricciones en el capital y/o dividendos:	
	• Contratos de préstamos	Q 500,000.00 K -1
	• Otros convenios	No hay
3	Capital autorizado, suscrito y pagado	Q 4,402,500 N
4	Número, clase de acciones y privilegios o preferencias.	N - 1
5	Cambios en las cuentas de:	
	• Capital	No hay
	• Reserva Legal	Incremento por la ganancia del ejercicio N - 3
	• Utilidades retenidas	Incremento debido a que en el año 2006 no se realizó pago de dividendos. N - 2
6	Dividendos acumulados y no pagados	En el año 2006 no se decretó pago de dividendos
7	Dividendos pagados en acciones	No hay
8	Inconsistencias	Ninguna

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	NB
PROGRAMA DE AUDITORIA		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
CAPITAL		FECHA:	01 de febrero de 2007
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	03 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada		

No.	PROCEDIMIENTO	REF. PT'S
1.	Elaborar cédula sumaria y cruzar referencia a cédula centralizadora de pasivo.	N
2.	Divulgaciones obligatorias	NA
3.	Solicitar el movimiento de las cuentas que integran el patrimonio de los accionistas durante el año 2006; el movimiento debe mostrar el saldo inicial del año 2006 más el resultado del período, menos dividendos pagados. De no existir movimiento alguno, solamente debe agregarse el resultado del ejercicio 2006.	N
4.	Verificar la existencia de aumentos o disminuciones de capital, así como el pago de dividendos, mediante la lectura de actas.	No existió aumento o disminución de capital y no se decretaron dividendos
5.	Verificar que el capital registrado pertenezca a los accionistas.	N – 1
6.	Verificar que el capital registrado en los estados financieros al 31 de diciembre 2006, no sobrepase el capital autorizado y que el mismo se encuentre registrado como una obligación hacia los accionistas y no como un pasivo.	N – 1
7.	Determinar la integridad del patrimonio por medio de un movimiento patrimonial al 31 de diciembre de 2006.	N – 5

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	N-1 “A”
CAPITAL		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
MEMORANDO DE REVISIÓN		FECHA:	16 de febrero de 2007
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	24 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada		

Objetivo

Obtener evidencia suficiente y competente relacionada con la exactitud y adecuada presentación de los saldos del patrimonio.

Alcance

Saldo de las cuentas que integran el patrimonio al 31 de diciembre de 2006.

Procedimientos:

- Solicitamos y obtuvimos el diario mayor general de cada una de las cuentas que integran el patrimonio.
- En base al diario mayor general obtenido, elaboramos un movimiento de cada una de las cuentas que integran el patrimonio al 31 de diciembre de 2006. **Ver PT. N-1 a N-4**
- Verificamos las actas elaboradas durante el período 2006 para verificar el decreto de pago de dividendos; sin embargo durante el período no se decretaron dividendos.

Conclusión

Con base a los procedimientos aplicados y a los resultados obtenidos, podemos concluir que el saldo de las cuentas de patrimonio es exacto y se encuentran adecuadamente presentados al 31 de diciembre de 2006.

Xiomara Figueroa
Auditoria

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
CAPITAL AUTORIZADO
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

PT.	N - 1
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	16-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	24-02-07

TÍTULO DE ACCIÓN					ACCIONISTA	ACCIÓN		TOTAL	REF.
DEL	AL	SERIE	TIPO	% DIVIDENDOS		CANTIDAD	VALOR NOMINAL		
1	2400	A	Común	10%	Diego Bustamante	2400	1,000	2,400,000	
2401	3900	A	Común	10%	Gonzalo Higuaín	1402	1,000	1,402,000	
3901	4550	A	Común	10%	Elmer López	701	500	350,500	
4551	5100	A	Común	10%	Rodrigo Valenzuela	500	500	250,000	
							Total	4,402,500	N

✓ Título de acción verificado físicamente

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
ESTADO DE UTILIDADES RETENIDAS
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

PT.	N - 2
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	16-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	24-02-07

	DESCRIPCIÓN	MONTO	REF.
	Ganancia acumulada al 31 de diciembre de 2,005	1,807,502	✓
(-)	Dividendos pagados	-	
(-)	Asignación a la reserva legal	(98,128)	N - 3
(+)	Utilidad post-impuesto	1,962,559	N - 4
	Ganancia acumulada al final del año 2,006	3,671,933	N

NOTA:

El saldo de la ganancia acumulada al final del año 2006, en la cédula sumaria se integra de la siguiente forma:

Utilidades retenidas	1,807,502
Resultado del período	1,864,431
Ganancia acumulada al final del año 2006	<u><u>3,671,933</u></u>

✓ Saldo obtenido del informe de auditoría emitido al 31 de diciembre de 2005.

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
RESERVA LEGAL
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

PT. N - 3
HECHO POR: X.F.
FECHA: 16-02-07
REVISADO POR: R.E.
FECHA: 24-02-07

	DESCRIPCIÓN	MONTO	REF.
	Reserva legal acumulada al 31 de diciembre de 2,005	96,601	✓
(+)	Asignación de reserva legal del período	98,128	E
	Reserva legal acumulada al final del año 2,006	194,729	N

✓ Saldo obtenido del informe de auditoría emitido al 31 de diciembre de 2005.

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
RESULTADO DEL PERÍODO Y RESERVA LEGAL
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

PT.	N - 4
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	16-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	24-02-07

	DESCRIPCIÓN	MONTO	REF.
	Ganancia pre-impuesto al 31 de diciembre de 2006	2,844,289	E - 3
(-)	I.S.R. por pagar (31%)	(881,730)	E - 3
	Ganancia post-impuesto al 31 de diciembre 2006	1,962,559	E - 3
(-)	Asignación de reserva legal (5%)	(98,128)	E - 3
	Utilidad neta del ejercicio 2006	1,864,431	N

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
VENTAS
CÉDULA SUMARIA
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

PT.	O
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	02-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	04-02-07

No. Cuenta	Descripción	Saldo según informe de auditoría al 31.12.05	Ref.	Saldo según contabilidad al 31.12.06	Ajustes		Saldos ajustados al 31.12.06	Reclasificaciones		Saldo según auditoría al 31.12.06	Ref.
					Debe	Haber		Debe	Haber		
204.01	Ventas	11,876,534	O - 2	16,324,587			16,324,587			16,324,587	
204.02	(-) Devoluciones y rebajas sobre ventas	(107,650)		(112,300)			(112,300)			(112,300)	
	Total	11,768,884		16,212,287	-	-	16,212,287	-	-	16,212,287	E - 3
		☒		☒			☒			☒	

CONCLUSIÓN:

Con base en el resultado de nuestras pruebas de auditoría realizadas en ésta área, concluimos que las cifras mostradas en esta cédula sumaria son razonables al 31 de diciembre de 2006.

- Saldos obtenidos del informe de auditoría al 31 de diciembre de 2005.
- Saldos obtenidos de los estados financieros al 31 de diciembre de 2006, proporcionados por el cliente.
- Sumado

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	O B / 2
PROGRAMA DE AUDITORIA		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
CUENTAS DE RESULTADOS		FECHA:	01 de febrero de 2007
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	03 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada		

No.	PROCEDIMIENTO	REF. PT'S
1.	Elaborar cédula sumaria de ventas y cruzar referencia a cédula centralizadora de resultados.	O
2.	Divulgaciones obligatorias	OA
3.	Evaluación de la estructura de control interno del área de ventas al 31 de diciembre de 2006.	OC-1 C y OC-3 B
4.	Realizar cálculo global de ventas al 31 de diciembre de 2006.	O - 2
5.	Realizar una conciliación de ventas según registros contables vrs. las declaraciones de I.V.A. presentadas ante la Superintendencia de Administración Tributaria por el período de enero a diciembre 2006.	O - 3
6.	Efectuar un análisis de tendencias de ventas mensuales y por línea de producto por el período de enero a diciembre 2006.	O - 4
7.	Elaborar cédula sumaria del costo ventas al 31 de diciembre de 2006.	P - 1
8.	Efectuar el examen de las compras de inventarios realizadas durante el período de enero a diciembre de 2006, para validar el saldo del costo de ventas.	HC
9.	Elaborar cédula sumaria de gastos de administración al 31 de diciembre de 2006.	Q
10.	Efectuar prueba global de sueldos y salarios de administración por el período de enero a diciembre 2006.	Q 1
11.	Efectuar prueba global de prestaciones laborales de administración por el período de enero a diciembre 2006.	Q 2
12.	Efectuar prueba de seguros pagados durante el período 2006.	J - 2
13.	Efectuar examen de honorarios profesionales pagados durante el período de enero a diciembre 2006.	Q 6

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	O B / 2
PROGRAMA DE AUDITORIA		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
CUENTAS DE RESULTADOS		FECHA:	01 de febrero de 2007
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	03 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada		

No.	PROCEDIMIENTO	REF. PT'S
14.	Realizar cálculos globales de gastos de agua, luz y teléfono, papelería y útiles, seguridad oficinas, cafetería y útiles de limpieza y mantenimiento de mobiliario, equipo y edificios.	Q 7 a Q 11
15.	Efectuar el examen del pago del impuesto único sobre inmuebles pagado durante el período 2006.	Q 12
16.	Efectuar cálculo global de depreciaciones por el período de enero a diciembre 2006.	I 2
17.	Elaborar cédula sumaria de gastos de administración al 31 de diciembre de 2006.	R
18.	Efectuar prueba global de sueldos y salarios de administración por el período de enero a diciembre 2006.	Q 1
19.	Efectuar prueba global de prestaciones laborales de administración por el período de enero a diciembre 2006.	Q 2
20.	Efectuar una prueba de control del saldo de la cuenta combustibles y lubricantes al 31 de diciembre de 2006.	R 1
21.	Efectuar examen de la cuenta publicidad y propaganda al 31 de diciembre de 2006, verificando la documentación de los montos más significativos de la cuenta.	R 2
22.	Efectuar una prueba de control del saldo de la cuenta descuentos por pronto pago al 31 de diciembre de 2006.	R 3
23.	Efectuar cálculo global de la cuenta mantenimiento y reparación de vehículos al 31 de diciembre de 2006.	R 4
24.	Efectuar cálculo global de intereses pagados originados por el préstamo bancario al 31 de diciembre de 2006.	K - 3
25.	Verificar que la ganancia en venta de activos fijos se encuentre contabilizada al 31 de diciembre de 2006.	I - 6

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	OC -1 “A” / 12
NARRATIVA PROCESO DE VENTAS-CUENTA POR COBRAR - INGRESOS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	04 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	09 de febrero de 2007

Objetivos:

- Documentar nuestro entendimiento del proceso o ciclo de transacción de ventas, cuentas por cobrar e ingresos desarrollado por la empresa.
- Identificar controles y debilidades dentro del proceso, los cuales puedan aumentar o disminuir significativamente la probabilidad de que existan errores e irregularidades que tengan un efecto en los estados financieros a la fecha de nuestra revisión.
- Valuar preliminarmente el riesgo de control del proceso o ciclo de transacción de ventas, cuenta por cobrar e ingresos.

Alcance

Procedimiento utilizado por la empresa durante el período auditado para efectuar las ventas de inventarios, así como la generación de la cuenta por cobrar y el cobro de las mismas.

Procedimientos:

- Actualizar nuestro entendimiento del proceso identificado en nuestra revisión de los estados financieros de Distribuidora La Única, S.A.
- Indagar con las personas responsables de las diversas actividades dentro del proceso sobre la forma en que se realizan cada una de las operaciones relacionadas con el proceso de ventas, cuenta por cobrar e ingresos
- Observar físicamente evidencia preliminar de las actividades y controles diseñados por la gerencia de la empresa.

Resultado

Efectuamos una entrevista con el sr. Luis Chávez, quien es el Jefe de ventas de la empresa y obtuvimos la siguiente información acerca del procedimiento utilizado por la empresa en el proceso de ventas, recuperación de la cartera e ingreso del efectivo originado del cobro de las facturas emitidas:

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	OC -1 “A” / 12
NARRATIVA PROCESO DE VENTAS-CUENTA POR COBRAR - INGRESOS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	04 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	09 de febrero de 2007

El proceso de ventas de producto se realiza de la siguiente forma:

La empresa cuenta con 06 vendedores, los cuales se encargan de atender las necesidades de los clientes, tanto vía telefónica como en la sala de ventas ubicada en las instalaciones de la empresa y tienen la responsabilidad de contactar nuevos clientes así como la realización de la labor de cobro.

Se tienen identificados 3 rangos de ventas:

- Ventas al crédito
- Ventas al contado
- Ventas a empleados.

Ventas al crédito:

Cuando una empresa solicita ser cliente de Distribuidora La Única, S.A., debe elaborar una *solicitud de apertura de crédito* en la cual debe anotar datos como nombre de la empresa, NIT, dirección, teléfono, nombre del propietario o Representante Legal, referencias comerciales, nombre de las personas autorizadas para efectuar operaciones en nombre del negocio, cuentas bancarias que posee, monto del crédito que solicita, firma y sello de la empresa; adjunto a la misma debe presentar copia de cédula del propietario o Representante Legal, copia de la patente de comercio de empresa y sociedad, y copia del registro de inscripción ante el Registro Tributario Unificado.

La razón de solicitar inscripción ante el Registro Tributario Unificado, es para establecer que tipo de contribuyente es el solicitante y con ello evaluar la capacidad de pago del mismo.

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	OC -1 “A” / 12
NARRATIVA PROCESO DE VENTAS-CUENTA POR COBRAR - INGRESOS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	04 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	09 de febrero de 2007

Cada uno de los clientes tiene un límite de crédito asignado por el Gerente de Ventas, con la autorización del Gerente Financiero; esto se hace en base al análisis que se indicó anteriormente.

La Gerencia de ventas de la empresa cuenta con un asistente de ventas, quien es el encargado de verificar las referencias comerciales indicadas en la solicitud de apertura de crédito, vía telefónica y se envían en todos los casos, confirmaciones a cada uno de los establecimientos correspondientes; después de recibir las confirmaciones se elabora un documento llamado *autorización de datos de clientes nuevos*, en donde se coloca la fecha, razón social, NIT, número de teléfono y fax, plazo, monto de crédito solicitado, descripción del bien y dirección, lo cual es revisado por el Gerente Financiero quien consigna su firma como evidencia de ello.

Este documento se le entrega al Gerente de Ventas quien hace una verificación adicional a través del portal de internet en donde verifica la condición jurídica del cliente y del Representante Legal; si está de acuerdo procede a firmar “aprobando” el documento y se lo devuelve al Gerente Financiero quien firma autorizando el mismo.

Una vez autorizado el documento, el asistente de ventas procede a crear el código del cliente para iniciar la relación comercial, ya que de lo contrario no se podrá emitir ninguna factura.

Ventas al contado

Estas son realizadas exclusivamente, cuando el cliente se presenta a la sala de ventas.

En términos generales la empresa realiza sus ventas, las cuales pueden originarse de la siguiente manera:

- Cuando el cliente se presenta en la sala de ventas para adquirir un producto.

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	OC -1 “A” / 12
NARRATIVA PROCESO DE VENTAS-CUENTA POR COBRAR - INGRESOS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	04 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	09 de febrero de 2007

- Cuando el cliente es recurrente o conocido como tal por parte de la empresa, en donde él llama por teléfono a la empresa solicitando producto y son atendidos por la secretaria de ventas, quien los remite hacia los vendedores.
- En el momento en que los vendedores hacen el contacto con los clientes para poder ofrecer los productos.

En todos los casos se debe llenar una *solicitud de pedido* (formularios pre-numerados), la cual es emitida por la secretaria de ventas o por los vendedores. En el caso de los clientes que solicitan pedido por teléfono deben enviar a la empresa en una hoja membretada el detalle de los productos que están solicitando y debe estar firmada por la persona responsable.

Todos los clientes tienen un código y cuando se les hace una venta se debe cargar el pedido a dicho código, lo cual se elabora mediante un auxiliar de las cuentas por cobrar de cada cliente que se genera en el sistema, sin que en ese momento se efectúe un registro contable sobre dicha venta. Esto se hace con el objeto de que en el sistema aparezca como “reservado” el pedido que fue solicitado por el cliente.

La autorización de los pedidos es automática desde el momento que se emite la *solicitud de pedido*, excepto cuando se excede el límite de crédito, situación en la cual el Gerente de Ventas y el Gerente Financiero, proceden a autorizar un documento llamado *autorización para facturación a clientes en condiciones especiales* en el cual se detalla el código del cliente, nombre del cliente, fecha de solicitud, límite de crédito aprobado, el saldo por cobrar a la fecha de la solicitud, el valor del pedido que se está solicitando, así como la forma en que el cliente indica realizará los pagos correspondientes; si este documento no es autorizado, no podrá realizarse la venta.

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	OC -1 “A” / 12
NARRATIVA PROCESO DE VENTAS-CUENTA POR COBRAR - INGRESOS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	04 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	09 de febrero de 2007

La solicitud de pedido es ingresada al módulo de despachos, por la secretaria de ventas quien emite un reporte llamado *instrucciones de despacho*; en esta se ingresa el código del cliente, el nombre del cliente, dirección, nombre del vendedor, código del producto vendido, descripción, cantidad, costo unitario y costo total.

El reporte llamado *instrucciones de despacho* y las solicitudes de pedido físicas, son trasladadas al departamento de bodega, en donde el jefe de bodega (único autorizado) ingresa al módulo de despachos e ingresa el número correlativo de la solicitud de pedido y automáticamente aparece en pantalla la factura para que proceda a imprimirla.

Una vez impresas las facturas, el jefe de bodega entrega a su asistente, las facturas impresas para que elabore una lista incluyendo cada una, indicando el código del cliente, nombre del cliente, código del producto vendido, descripción, cantidad, costo unitario y costo total y le entrega una copia de dicho listado al asistente de ventas quien firma como evidencia de recepción de las facturas.

Las facturas impresas constan de 4 copias distribuidas así:

Original blanco: cliente (contado)

Duplicado rosado: contabilidad

Triplicado amarilla: cliente (crédito)

Cuadruplicado celeste: bodega

Las series de facturas utilizadas por la empresa para las ventas correspondientes son:

Ventas al contado y crédito: Serie “A”

Ventas empleados: Serie “B”

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	OC -1 “A” / 12
NARRATIVA PROCESO DE VENTAS-CUENTA POR COBRAR - INGRESOS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	04 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	09 de febrero de 2007

Para la entrega del producto, el reporte llamado instrucciones de despacho se le entrega a un auxiliar de bodega, quien cargará el producto al transporte por donde se enviará y para ello el producto es revisado por 2 auxiliares de bodega quienes verifican que la cantidad indicada en la factura coincida con el producto que se está entregando y como evidencia de esto firman en el cuadruplicado de la factura.

El sello de despachado de bodega se le coloca a las facturas (original y copias) en el momento en que el producto es trasladado de la bodega al medio de transporte correspondiente.

La factura es entregada el cliente en el momento de la entrega del bien.

El despacho de producto se puede realizar de la siguiente forma:

- Mediante transporte de Distribuidora La Única, S.A. (la empresa cuenta con 4 vehículos para entrega de producto)
- El cliente designa el transporte que prefiere utilizar, con lo cual asume los gastos que implica el mismo. (esto queda indicado en la solicitud de pedido)
- El cliente recoge su producto en la bodega ubicada en las oficinas centrales de Distribuidora La Única, S.A.

Cuando el cliente recibe el producto en sus instalaciones o lo recoge en la bodega de Distribuidora La Única, S.A., firma o sella el cuadruplicado de la factura como evidencia de recepción del producto a conformidad.

El plazo de crédito que otorga Distribuidora La Única, S.A. es de 30, 60 y 90 días; el mismo plazo se otorga en las ventas realizadas a los empleados.

El pago se puede realizar de las siguientes formas:

- Efectivo

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	OC -1 “A” / 12
NARRATIVA PROCESO DE VENTAS-CUENTA POR COBRAR - INGRESOS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	04 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	09 de febrero de 2007

- Cheques de caja para evitar problemas de falta de fondos.
- En el periodo de crédito estipulado con los clientes, con lo cual el cliente entrega una contraseña de pago.
- El cobro de las ventas a los empleados se hace mediante el descuento correspondiente en la nómina.

El cobro de las facturas, es realizado por los vendedores a quienes el asistente de ventas les entrega talonarios de recibos de caja pre-numerados, del cual tiene un control de los números correlativos proporcionados a cada vendedor.

Los talonarios de recibos de caja tienen 3 copias distribuidas así:

- Original que se le entrega al cliente
- Duplicado que se entrega en contabilidad
- Triplicado le queda al vendedor

La empresa utiliza 6 series para recibos de caja, debido a que se le asigna una serie a cada vendedor para efectos de control; las series se detallan a continuación:

Vendedor	Serie
Mario Rodríguez	01
Guillermo Santizo	02
Edwin Solíz	03
Estuardo Ponce	04
Raúl Solórzano	05
Eduardo Ruano	06

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	OC -1 “A” / 12
NARRATIVA PROCESO DE VENTAS-CUENTA POR COBRAR - INGRESOS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	04 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	09 de febrero de 2007

Los cobros realizados por los vendedores, deben depositarlos el mismo día de haber sido recibidos o al siguiente día (en el caso de ser día viernes se debe depositar el día lunes de la siguiente semana). La empresa tiene como política efectuar un depósito bancario por cada uno de los recibos de caja emitidos.

Si el pago es realizado con cheque, los vendedores deben consignar en la parte de atrás el número de recibo de caja y código del cliente así como el sello con la leyenda: “Para depositar únicamente a la cuenta de Distribuidora La Única, S.A. No. 010-188812-05” del Banco El Único, S.A.”

Diariamente, los vendedores (si realizaron cobros) deben elaborar un documento llamado liquidación de venta y cobranza (el cual es entregado por el asistente de ventas en el momento de realizar la misma), en donde deben detallar el nombre del vendedor y su firma respectiva así como los números de recibos de caja emitidos, números de facturas que se cancelan, notas de crédito si corresponde y número de boleta de depósito bancario.

Esta documentación debe ser entregada al asistente de ventas quien revisa cada uno de los documentos (extensiones aritméticas, monto de recibo de caja vrs. boleta de depósito bancario, concordancia entre la forma de pago según recibo de caja y el acreditamiento bancario) y coloca un sello que indica “revisado ventas” a cada uno de los recibos de caja y la liquidación de venta y cobranza respectiva como evidencia de la revisión correspondiente.

El asistente de ventas al finalizar la revisión de las liquidaciones de venta y cobranza, procede a entregarlas al Jefe de Ventas, quien revisa que cada uno de los recibos de caja emitidos contengan la respectiva boleta de depósito bancario; como evidencia de ésta revisión firma la liquidación de venta y cobranza.

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	OC -1 “A” / 12
NARRATIVA PROCESO DE VENTAS-CUENTA POR COBRAR - INGRESOS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	04 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	09 de febrero de 2007

La liquidación de venta y cobranza revisada por el Jefe de Ventas es entregada al asistente de contabilidad (si la misma no se encuentra firmada por el Jefe de Ventas no es aceptada en contabilidad) quien revisa que los montos de los recibos de caja coincidan con las boletas de depósito bancario y procede a realizar la contabilización; como evidencia de la elaboración del registro contable coloca a la liquidación y a cada uno de los recibos de caja un sello que indica “operado contabilidad”.

Las liquidaciones así como las pólizas contables son entregadas al Contador General quien selectivamente verifica algunos recibos de caja contra las boletas de depósito bancario; cada una de las pólizas contables son revisadas con el objeto de verificar que se utilizaron las cuentas correctas; como evidencia de esta revisión coloca una firma en las pólizas contables.

Las liquidaciones de venta y cobranza son devueltas al asistente de ventas quien procede a archivarlas.

La empresa utiliza 6 series para las liquidaciones de venta y cobranza, debido a que se le asigna una serie a cada vendedor para efectos de control; las series se detallan a continuación:

Vendedor	Serie
Mario Rodríguez	A
Guillermo Santizo	B
Edwin Solíz	C
Estuardo Ponce	D
Raúl Solórzano	E
Eduardo Ruano	F

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	OC -1 “A” / 12
NARRATIVA PROCESO DE VENTAS-CUENTA POR COBRAR - INGRESOS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	04 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	09 de febrero de 2007

La empresa paga un porcentaje por concepto de comisiones a los vendedores sobre cobros realizados, dependiendo el tiempo en el que se haga efectivo el pago. Los porcentajes de comisiones son determinados de la siguiente manera:

- Cobro sobre saldo no vencido 1%
- Cobro sobre saldo pagado en el período de 1-30 días 0.5%
- Cobro sobre saldo pagado en el período de 31-60 días 0.25%

Se emiten notas de crédito a los clientes por pronto pago el cual consiste en un descuento del 2% únicamente sobre saldos a 30 días; las notas de crédito son emitidas por el asistente de ventas y autorizadas por el Gerente Financiero y el Gerente de Ventas como una política de la empresa; esto aplica únicamente para ventas al crédito.

Para las ventas al crédito a un plazo de 30 días se entiende por pronto pago 15 días después de emitida la factura.

La empresa tiene como política realizar el reconocimiento de ingresos, cuando los aparatos eléctricos (productos para la venta) son entregados o despachados y el cliente obtiene la propiedad y asume los riesgos, así como cuando el cobro de la cuenta por cobrar es probable y cuando existe evidencia persuasiva de un arreglo y el precio de venta es fijo o determinable.

Para las ventas al contado el registro contable es el siguiente:

Banco X	xxx	
Ventas		xxx
I.V.A. por pagar		xxx

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	OC -1 “A” / 12
NARRATIVA PROCESO DE VENTAS-CUENTA POR COBRAR - INGRESOS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	04 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	09 de febrero de 2007

Para las ventas al crédito el registro contable es el siguiente:

Cientes	xxx	
Banco X	xxx	
Ventas		xxx
I.V.A. por pagar		xxx

Para las ventas efectuadas a empleados, el registro contable es el siguiente:

Funcionarios y empleados	xxx	
Ventas		xxx
I.V.A. por pagar		xxx

Para rebajar el inventario se efectúa el siguiente registro contable:

Costo de ventas	xxx	
Inventarios		xxx

La partida contable originada de la venta efectuada se registra automáticamente cuando la factura es impresa.

La cuenta por cobrar se rebaja del sistema al ingresar el recibo de caja por parte del asistente de contabilidad quien es el encargado de realizar los registros contables, para lo cual debe contar con toda la documentación de soporte necesaria; luego, la póliza contable es trasladada al Contador General, quien la autorizará mediante su firma.

Las boletas de depósito y los recibos de caja son archivadas por el asistente de contabilidad adjunto con la póliza de ingreso efectuada.

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	OC -1 “A” / 12
NARRATIVA PROCESO DE VENTAS-CUENTA POR COBRAR - INGRESOS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	04 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	09 de febrero de 2007

Al final del día, el asistente del Contador General revisa los correlativos de facturas, notas de crédito, recibos de caja y solicitud de pedido, para verificar la secuencia numérica de las mismas.

En cuanto a clientes con cuentas de cobro dudoso, la empresa tiene como política realizar de forma mensual una reunión en donde participan el Gerente de Ventas, Gerente Financiero y el Contador General para analizar la situación de los clientes cuyos saldos se encuentran vencidos y así poder determinar el ajuste a la cartera en forma oportuna.

La bodega de la empresa se encuentra ubicada en las instalaciones de las oficinas centrales, la cual cuenta con cámaras de seguridad y el acceso es restringido ya que únicamente puede ingresar personal de bodega.

Conclusión

Basados en la existencia de los controles identificados en esta narrativa concluimos que el proceso de ventas – cuentas por cobrar – ingresos, mediante los procedimientos utilizados por la empresa, cuenta con actividades y procedimientos de control que permiten mitigar el riesgo de errores e irregularidades dentro del proceso, por lo que valuamos preliminarmente el riesgo de control como bajo.

Xiomara Figueroa
Auditoria

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	OC -1 “B” / 4
MEMORANDO PRUEBA DE CONTROL VENTAS - CUENTA POR COBRAR - INGRESOS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	05 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	09 de febrero de 2007

Objetivos:

- Satisfacernos de la adecuada aplicación y cumplimiento de las actividades de control y su respectiva evidencia establecidas en la narrativa del proceso de ventas, cuentas por cobrar e ingresos.
- Verificar el adecuado reconocimiento de los ingresos de acuerdo con la política de la empresa, la cual indica que ésta reconocerá sus ingresos cuando los aparatos eléctricos (productos para la venta) son entregados o despachados y el cliente obtiene la propiedad y asume los riesgos, así como cuando el cobro de la cuenta por cobrar es probable y cuando existe evidencia persuasiva de un arreglo y el precio de venta es fijo o determinable.

Alcance

Facturas serie “A” emitidas en el período 2006, seleccionando a juicio del auditor una factura cada 30 facturas iniciando a partir de la primera factura emitida; en base al criterio citado, las facturas seleccionadas son las siguientes:

Facturas seleccionadas				
10,000	10,030	10,060	10,090	10,120
10,150	10,180	10,210	10240	10270
10,300	10,330	10,360	10390	10420
10,450	10,480	10,510	10540	10570
10,600	10,630	10,660	10690	10720
10,750	10,780	10,810	10840	10870
10900	10930	10960	10990	

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	OC -1 “B” / 4
MEMORANDO PRUEBA DE CONTROL VENTAS - CUENTA POR COBRAR - INGRESOS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	05 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	09 de febrero de 2007

Procedimientos:

- Conocimiento del área por medio de indagaciones y de entrevistas con las personas involucradas en ésta área con el fin de identificar los controles que soportarán nuestros objetivos especificados. **Ver PT. OC-1A**
- Solicitamos y obtuvimos el reporte del total de ventas realizadas durante el período 2006.
- Solicitamos y obtuvimos las facturas seleccionadas (duplicado y cuadruplicado).
- Solicitamos y obtuvimos la solicitud de pedido correspondiente a cada una de las facturas seleccionadas.
- Solicitamos y obtuvimos el recibo de caja emitido por el cobro de cada una de las facturas seleccionadas.
- Solicitamos y obtuvimos la boleta de depósito bancario originada del efectivo recibido por el cobro de cada una de las facturas seleccionadas.
- Solicitamos y obtuvimos la póliza contable originada de la emisión de cada una de las facturas seleccionadas (registro de la venta y costo de ventas).
- Solicitamos y obtuvimos la póliza contable originada del pago de cada una de las facturas seleccionadas.
- Por cada una de las facturas seleccionadas, verificamos los siguientes puntos de control:
 - ✓ Solicitud de pedido u orden de compra autorizada.
 - ✓ Verificación de la concordancia de los datos consignados en la solicitud de pedido vrs. la factura (nombre del cliente, cantidad, código y producto).
 - ✓ Evidencia de revisión de concordancia de la cantidad de producto despachado vrs. la cantidad de producto facturado.
 - ✓ Sello de despachado colocado en la factura como evidencia de la salida del producto del departamento de bodega.
 - ✓ Evidencia de recepción del producto por parte del cliente.

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	OC -1 “B” / 4
MEMORANDO PRUEBA DE CONTROL VENTAS - CUENTA POR COBRAR - INGRESOS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	05 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	09 de febrero de 2007

- ✓ Verificación de la concordancia de los datos consignados en el recibo de caja vrs. la factura que se cancela (nombre del cliente, número de factura y monto cancelado).
 - ✓ Verificación de la concordancia entre la forma de pago según el recibo de caja vrs. la forma de acreditamiento bancario.
 - ✓ Verificación física del registro contable originado de la emisión de la factura.
 - ✓ Verificación física del registro contable originado del cobro de la factura.
- Verificamos que para el control en el proceso de reconocimiento de ingresos la empresa efectúa lo siguiente:
 - ✓ Actualización en línea de los registros contables al momento de la emisión de las facturas.
 - ✓ El despacho de los productos se efectúa con base en la factura.
 - ✓ El cliente sella la copia de la factura como evidencia de recepción del producto.

Hallazgos

En el departamento de bodega el único documento que se tiene como evidencia de salida de producto es la factura y por ello se le coloca a cada una el sello de “despachado”; sin embargo verificamos que algunas facturas no tienen el sello y son las siguientes:

Factura			
No.	Fecha	Cliente	Monto
10,030	16-01-06	Almacenes El Gigante, S.A.	14,600
10,240	26-03-06	La Princesa, S.A.	16,700
10,510	22-06-06	Almacén la Desilusión	19,500

Indagamos al respecto con el Jefe de Bodega, quien indicó que en estos casos fue por error que no se colocó el sello a cada una de las facturas.

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	OC -1 “B” / 4
MEMORANDO PRUEBA DE CONTROL VENTAS - CUENTA POR COBRAR - INGRESOS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	05 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	09 de febrero de 2007

Conclusión

Con base a los procedimientos aplicados y a los resultados obtenidos en nuestra prueba de control de ventas, cuentas por cobrar e ingresos, aún cuando identificamos hallazgos (se comunicarán en la carta a la Gerencia) los cuales no tienen un impacto significativo en los estados financieros, concluimos que dicho proceso es aplicado adecuadamente y los controles identificados mitigan el riesgo de errores e irregularidades, por lo que consideramos como bajo el riesgo de control en el área de ventas – cuentas por cobrar – ingresos.

Adicionalmente, los ingresos al 31 de diciembre de 2006 se reconocieron de acuerdo con la política definida por la empresa para tal el efecto.

Xiomara Figueroa
Auditoria

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.

PRUEBA DE CONTROL

VENTAS - CUENTAS POR COBRAR - INGRESOS

AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006

(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

PT.	OC-1 C
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	05-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	09-02-07

No. ITEM	FACTURA					PEDIDO		TIPO DE VENTA	CANCELACIÓN DE FACTURA						PUNTOS DE CONTROL															
	No.	FECHA	SERIE	CLIENTE	VALOR	No.	FECHA		RECIBO DE CAJA			BOLETA DE DEPÓSITO BANCARIO			CUENTA BANCARIA		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10				
									No.	FECHA	MONTO	No.	FECHA	MONTO	No.	BANCO														
34	10,990	28-12-06	A	Almacén Bendición de Dios	45,200	1,985	27-12-06	Contado	7,598	28-12-06	45,200	85001937	28-12-06	45,200	010-188812-05	El Único, S.A.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
					1,103,220																									

- ✓ Atributo cumplido
- x Atributo no cumplido

PUNTOS DE CONTROL:

- 1 Solicitud de pedido u orden de compra autorizada
- 2 Verificación de la concordancia de los datos consignados en la solicitud de pedido vrs. la factura (nombre del cliente, cantidad, código y producto)
- 3 Evidencia de revisión de concordancia de la cantidad de producto despachado vrs. la cantidad de producto facturado
- 4 Sello de despachado colocado en la factura como evidencia de la salida del producto del departamento de bodega
- 5 Evidencia de recepción del producto por parte del cliente
- 6 El precio de venta coincide con el precio de venta según listado de precios autorizado por Gerencia General.
- 7 Verificación de la concordancia de los datos consignados en el recibo de caja vrs. la factura que se cancela (nombre del cliente, número de factura y monto cancelado)
- 8 Verificación de la concordancia entre la forma de pago según el recibo de caja vrs. la forma de acreditamiento bancario
- 9 Verificación física del registro contable originado de la emisión de la factura
- 10 Verificación física del registro contable originado del cobro de la factura.

NOTA:

- I. En estos casos, no coincide el valor de la factura con el valor depositado en el banco debido a que se efectuó descuento por pronto pago mediante la emisión de notas de crédito, por un monto del 2% sobre el valor de la factura sin el impuesto al valor agregado (I.V.A.); solicitamos y obtuvimos las notas de crédito correspondientes y verificamos que el saldo sobre el cual se aplicó el descuento cumpliera con la política de la compañía para el otorgamiento de descuentos, así como el porcentaje aplicado; además verificamos que las notas de crédito se encuentran autorizadas por el Gerente de Ventas y el Gerente Financiero.
- II. El cliente a la fecha de nuestra revisión aún no ha cancelado la factura; efectuamos procedimientos específicos para estos casos en **PT. G5**

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	OC-2 “A” / 2
MEMORANDO PRUEBA DE CONTROL EXPEDIENTES DE CLIENTES		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	05 de febrero de 2005
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	09 de febrero de 2005

Objetivo

Satisfacernos de la existencia de los controles establecidos por la empresa para el otorgamiento de crédito a clientes.

Alcance

Expedientes de los clientes que integran la cartera al 31 de diciembre de 2006.

Procedimientos:

- Solicitamos y obtuvimos la cartera de clientes al 31 de diciembre de 2006.

- Solicitamos y obtuvimos los expedientes de cada uno de los clientes que integran la cartera al 31 de diciembre de 2006.

- Elaboramos una cédula (**Ver PT. OC-2 B**) en la cual verificamos para cada uno de los expedientes de clientes, los siguientes puntos de control:
 - ✓ Existencia de solicitud de apertura de crédito firmada y sellada por el cliente.
 - ✓ Fotocopia de cédula del propietario o Representante Legal del cliente.
 - ✓ Fotocopia de la patente de comercio de empresa y sociedad.
 - ✓ Fotocopia de inscripción ante el Registro Tributario Unificado
 - ✓ Confirmaciones recibidas de otras entidades con las que el cliente tiene relaciones comerciales.
 - ✓ Existencia del documento de “autorización de datos de clientes nuevos” firmado por el Gerente Financiero y el Gerente de Ventas.
 - ✓ Evidencia de autorización del crédito por parte del Gerente Financiero.
 - ✓ El saldo del cliente al 31 de diciembre de 2006, se encuentra dentro del rango del límite de crédito autorizado.

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	OC-2 “A” / 2
MEMORANDO PRUEBA DE CONTROL EXPEDIENTES DE CLIENTES		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	05 de febrero de 2005
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	09 de febrero de 2005

Hallazgo

Ninguno

Conclusión

Con base en los procedimientos aplicados y a los resultados obtenidos en nuestra prueba de control de expedientes de clientes, concluimos que los objetivos descritos se alcanzaron satisfactoriamente y que dicho proceso es aplicado adecuadamente.

Xiomara Figueroa
Auditoria

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
PRUEBA DE CONTROL
EXPEDIENTES DE CLIENTES
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

PT. OC-2 - B
HECHO POR: X.F.
FECHA: 05-02-07
REVISADO POR: R.E.
FECHA: 09-02-07

No. ITEM	CLIENTE			PUNTOS DE CONTROL							
	CÓDIGO	NOMBRE	LÍMITE DE CRÉDITO	1	2	3	4	5	6	7	8
1	100	La Estrella, S.A.	250,000	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
2	110	Almacenes El Gigante, S.A.	300,000	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
3	120	Almacenes Super Precio	150,000	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
4	130	Almacén Bendición de Dios	250,000	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
5	140	Somos los primeros	250,000	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
6	150	Almacén el Conquistador	150,000	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
7	160	La Princesa, S.A.	150,000	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
8	170	El Encanto, S.A.	35,000	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
9	180	Más por menos	75,000	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
10	210	El Regate, S.A.	65,000	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
11	240	El Descuentazo, S.A.	100,000	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
12	250	Jorge Mario Rivera	35,000	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
13	270	Adolfo Escalante	175,000	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
14	290	Almacén Rapitodo	35,000	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
15	310	La Reina, S.A.	180,000	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
16	320	Aparatos Finos, S.A.	25,000	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
17	340	La Esperanza, S.A.	45,000	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
18	350	Ingrid Rodríguez	190,000	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
19	380	Aura Méndez	245,000	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
20	400	Vanesa Gómez	65,000	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
21	420	Almacén la Gloria	120,000	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
22	438	Almacén la Desilución	65,000	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
23	455	Almacén el Abandonado	100,000	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
24	458	Almacén El Zacapaneco	75,000	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
25	484	Almacén El Quichelense	150,000	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

Marcas:

- ✓ Atributo cumplido
- ✗ Atributo no cumplido

Puntos de control:

- 1 Existencia de solicitud de apertura de crédito firmada y sellada por el cliente
- 2 Fotocopia de cédula del propietario o Representante Legal del cliente
- 3 Fotocopia de la patente de comercio de empresa y sociedad
- 4 Fotocopia de inscripción ante el Registro Tributario Unificado
- 5 Confirmaciones recibidas de otras entidades con las que el cliente tiene relaciones comerciales.
- 6 Existencia del documento de "autorización de datos de clientes nuevos" firmado por el Gerente Financiero y el Gerente de Ventas.
- 7 Evidencia de autorización del crédito por parte del Gerente Financiero.
- 8 El saldo del cliente al 31.12.06 se encuentra dentro del rango de límite de crédito autorizado

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	OC-3 "A" / 3
MEMORANDO PRUEBA DE CONTROL		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
LIQUIDACIONES DE VENTA Y COBRANZA		FECHA:	06 de febrero de 2007
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	09 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada		

Objetivo

Satisfacernos del adecuado control interno establecido por la administración en el proceso de liquidación de venta y cobranza.

Alcance

Liquidaciones de venta y cobranza elaboradas durante el período de enero a diciembre 2006 de las series A, B, C, D, E y F; el criterio de selección se realizó de acuerdo al juicio del auditor, para lo cual se determinó examinar 6 liquidaciones de venta y cobranza por cada una de las series.

Procedimientos:

- Solicitamos y obtuvimos el primer y último número de liquidación de venta y cobranza emitida durante el período por cada una de las series utilizadas por la empresa.
- La selección de las liquidaciones de venta y cobranza a examinar se efectuó en base al total de liquidaciones emitidas por serie y este se dividió entre el número de ítems a examinar (6) para determinar un intervalo entre cada ítem a examinar, como se detalla a continuación:

Liquidación de venta y cobranza		C = B – A	D	E = C / D	
Serie	A Primera emitida	B Última emitida	Total liquidaciones emitidas	Número de ítems a examinar	Intervalo
A	200	344	144	6	24
B	150	300	150	6	25
C	230	380	150	6	25
D	280	440	160	6	27
E	320	480	160	6	27
F	330	490	160	6	27

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	OC-3 “A” / 3
MEMORANDO PRUEBA DE CONTROL LIQUIDACIONES DE VENTA Y COBRANZA		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	06 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	09 de febrero de 2007

El monto obtenido en la columna del intervalo, lo utilizamos para seleccionar las liquidaciones de venta y cobranza para cada una de las series; la selección (para cada serie) se realizó iniciando con la primera liquidación emitida y luego de la siguiente forma: primera emitida + intervalo = segunda emitida, posteriormente segunda emitida + intervalo y así sucesivamente.

Con base al criterio anterior, las liquidaciones de venta y cobranza seleccionadas por serie son las siguientes:

Serie	1	2	3	4	5	6
A	200	224	248	272	296	320
B	150	175	200	225	250	275
C	230	255	280	305	330	355
D	280	307	334	361	388	415
E	320	347	374	401	428	455
F	330	357	384	411	438	465

- Solicitamos y obtuvimos las liquidaciones de venta y cobranza seleccionadas, con los respectivos recibos de caja y boletas de depósito bancario.
- Elaboramos una cédula (**Ver PT. OC-3 B**) en la cual realizamos nuestro trabajo y para cada una de las liquidaciones de venta y cobranza verificamos los siguientes puntos de control:
 - ✓ La liquidación de venta y cobranza detalla nombre y firma del vendedor, recibos emitidos y número de boleta de depósito bancario.
 - ✓ La liquidación de venta y cobranza tiene el sello de “revisado ventas” como evidencia de revisión de la misma por parte del asistente de ventas.

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	OC-3 “A” / 3
MEMORANDO PRUEBA DE CONTROL LIQUIDACIONES DE VENTA Y COBRANZA		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	06 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	09 de febrero de 2007

- ✓ La liquidación de venta y cobranza se encuentra firmada por el Jefe de Ventas como evidencia de revisión de la misma.
- ✓ El monto de la liquidación de venta y cobranza coincide con el monto del recibo de caja.
- ✓ El recibo de caja contiene todos los datos que el mismo solicita (código y nombre del cliente, fecha, factura que se cancela, monto y forma de pago).
- ✓ El monto del recibo de caja coincide con el monto de la boleta de depósito bancario.
- ✓ Concordancia entre la forma de pago según el recibo de caja y el acreditamiento bancario.
- ✓ La liquidación de venta y cobranza así como el recibo de caja tiene el sello de “operado en contabilidad” como evidencia de operación en el sistema.
- ✓ Las pólizas de diario originadas de las liquidaciones de venta y cobranza se encuentran firmadas por el Contador General como evidencia de revisión.
- ✓ El depósito bancario se realizó en una cuenta bancaria de la empresa.

Hallazgo

Ninguno

Conclusión

Con base a los procedimientos aplicados y a los resultados obtenidos en nuestra prueba de control de liquidaciones de venta y cobranza y debido a que no identificamos alguna situación significativa que tenga un efecto en los estados financieros, concluimos que dicho proceso es aplicado adecuadamente y los controles identificados mitigan el riesgo de errores e irregularidades, por lo que consideramos como bajo el riesgo de control en dicho proceso.

Xiomara Figueroa
Auditoria

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.

PRUEBA DE CONTROL
 LIQUIDACIÓN DE VENTAS Y COBRANZA
 AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006
 (CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

PT. OC-3 B
 HECHO POR: X.F. FECHA:
 06-02-07
 REVISADO POR: R.E.
 FECHA: 09-02-07

No. ITEM	LIQUIDACIÓN DE VENTA Y COBRANZA					RECIBO DE CAJA				BOLETA DE DEPÓSITO BANCARIO			CUENTA BANCARIA		PUNTOS DE CONTROL												
	No.	SERIE	FECHA	VENDEDOR	MONTO	No.	SERIE	FECHA	MONTO	No.	FECHA	MONTO	No.	BANCO	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10			
18	355	C	17-12-06	Edwin Solíz	38,700	4590	3	17-12-06	38,700	84572039	17-12-06	38,700	010-188812-05	El Único, S.A.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
					35,900	4592	3	17-12-06	35,900	84394211	17-12-06	35,900	010-188812-05	El Único, S.A.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
					74,600				74,600			74,600															
19	280	D	05-01-06	Estuardo Ponce	23,000	5005	4	05-01-06	23,000	13292297	05-01-06	23,000	010-188812-05	El Único, S.A.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
20	307	D	18-04-06	Estuardo Ponce	7,800	5183	4	18-04-06	7,800	9346900	18-04-06	7,800	010-188812-05	El Único, S.A.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
					38,900	5184	4	18-04-06	38,900	9346899	18-04-06	38,900	010-188812-05	El Único, S.A.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
					46,700				46,700			46,700															
21	334	D	12-06-06	Estuardo Ponce	32,980	5265	4	12-06-06	32,980	22226819	12-06-06	32,391	010-188812-05	El Único, S.A.	✓	✓	✓	✓	✓	A	✓	✓	✓	✓			
22	361	D	07-08-06	Estuardo Ponce	49,870	5329	4	07-08-06	49,870	15858476	07-08-06	49,870	010-188812-05	El Único, S.A.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓			
23	388	D	14-10-06	Estuardo Ponce	34,879	5420	4	14-10-06	34,879	11816610	14-10-06	34,879	010-188812-05	El Único, S.A.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓			
24	415	D	19-12-06	Estuardo Ponce	29,870	5543	4	19-12-06	29,870	7869317	19-12-06	29,870	010-188812-05	El Único, S.A.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓			
25	320	E	07-01-06	Raúl Solórzano	31,420	6701	5	07-01-06	31,420	8646514	07-01-06	31,420	010-188812-05	El Único, S.A.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
					28,900	6702	5	07-01-06	28,900	8646515	07-01-06	28,900	010-188812-05	El Único, S.A.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
					19,870	6703	5	07-01-06	19,870	8646513	07-01-06	19,870	010-188812-05	El Único, S.A.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
					80,190				80,190			80,190															
26	347	E	10-04-06	Raúl Solórzano	27,860	6834	5	10-04-06	27,860	7518543	10-04-06	27,860	010-188812-05	El Único, S.A.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓			
27	374	E	10-06-06	Raúl Solórzano	37,890	6928	5	10-06-06	37,890	8653618	10-06-06	37,213	010-188812-05	El Único, S.A.	✓	✓	✓	✓	✓	A	✓	✓	✓	✓			
28	401	E	22-08-06	Raúl Solórzano	39,870	7099	5	22-08-06	39,870	15399970	22-08-06	39,870	010-188812-05	El Único, S.A.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓			
29	428	E	04-10-06	Raúl Solórzano	41,250	7130	5	04-10-06	41,250	9346562	04-10-06	41,250	010-188812-05	El Único, S.A.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓			
30	455	E	15-12-06	Raúl Solórzano	42,900	7196	5	15-12-06	42,900	14938726	15-12-06	42,900	010-188812-05	El Único, S.A.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓			
31	330	F	05-01-06	Eduardo Ruano	25,900	7100	6	05-01-06	25,900	9384382	05-01-06	25,900	010-188812-05	El Único, S.A.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓			
32	357	F	30-04-06	Eduardo Ruano	37,500	7203	6	30-04-06	37,500	81902374	30-04-06	36,830	010-188812-05	El Único, S.A.	✓	✓	✓	✓	✓	A	✓	✓	✓	✓			

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.

PRUEBA DE CONTROL
 LIQUIDACIÓN DE VENTAS Y COBRANZA
 AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006
 (CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

PT.	OC-3 B
HECHO POR:	X.F. FECHA:
	06-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	09-02-07

No. ITEM	LIQUIDACIÓN DE VENTA Y COBRANZA					RECIBO DE CAJA				BOLETA DE DEPÓSITO BANCARIO			CUENTA BANCARIA		PUNTOS DE CONTROL										
	No.	SERIE	FECHA	VENDEDOR	MONTO	No.	SERIE	FECHA	MONTO	No.	FECHA	MONTO	No.	BANCO	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
33	384	F	14-06-06	Eduardo Ruano	16,800	7305	6	14-06-06	16,800	56235862	14-06-06	16,800	010-188812-05	El Único, S.A.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
					29,500	7306	6	14-06-06	29,500	56235861	14-06-06	29,500	010-188812-05	El Único, S.A.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
					46,300				46,300			46,300													
34	411	F	28-08-06	Eduardo Ruano	24,550	7403	6	28-08-06	24,550	9742334	28-08-06	24,550	010-188812-05	El Único, S.A.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
35	438	F	23-10-06	Eduardo Ruano	42,360	7501	6	23-10-06	42,360	20863118	23-10-06	42,360	010-188812-05	El Único, S.A.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
36	465	F	22-12-06	Eduardo Ruano	43,890	7598	6	22-12-06	43,890	18691700	22-12-06	43,106	010-188812-05	El Único, S.A.	✓	✓	✓	✓	✓	A	✓	✓	✓	✓	✓

Marcas:

✓ Atributo cumplido

x Atributo no cumplido

A En estos casos el monto del recibo de caja no coincide con la boleta de depósito bancario debido a que se emitieron notas de crédito por pronto pago, las cuales examinamos físicamente verificando que el descuento aplicado es el correcto y la autorización de la nota de crédito.

Puntos de control:

- 1 La liquidación de venta y cobranza detalla nombre y firma del vendedor, recibos emitidos y número de boleta de depósito bancario.
- 2 La liquidación de venta y cobranza tiene el sello de "revisado ventas" como evidencia de revisión de la misma por parte del asistente de ventas.
- 3 La liquidación de venta y cobranza se encuentra firmada por el Jefe de Ventas como evidencia de revisión de la misma.
- 4 El monto de la liquidación de venta y cobranza coincide con el monto del recibo de caja.
- 5 El recibo de caja contiene todos los datos que el mismo solicita. (código y nombre del cliente, fecha, factura que cancela, monto y forma de pago)
- 6 El monto del recibo de caja coincide con el monto de la boleta de depósito bancario.
- 7 Concordancia entre la forma de pago según el recibo de caja y el acreditamiento bancario.
- 8 La liquidación de venta y cobranza así como los recibos de caja tienen el sello "operado contabilidad cxc" como evidencia de operación en el sistema.
- 9 Las pólizas de diario originadas de las liquidaciones de venta y cobranza se encuentran firmadas por el Contador General como evidencia de revisión.
- 10 El depósito bancario se realizó en una cuenta bancaria de la compañía.

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	O 1
VENTAS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
MEMORANDO DE REVISIÓN		FECHA:	22 de febrero de 2007
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	24 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada		

Objetivo

Satisfacernos de la existencia, exactitud y propiedad de las ventas efectuadas por la empresa.

Alcance

Saldo de ventas que al 31 de diciembre de 2006 asciende a Q 16,324,587

Procedimientos:

- Indagamos con la empresa acerca del procedimiento realizado para las ventas de inventarios. **Ver PT. OC-1 A**
- Solicitamos y obtuvimos el reporte de ventas y compras mensuales del período de enero a diciembre 2006, en el cual verificamos cálculos aritméticos.
- Elaboramos una cédula en la cual efectuamos un cálculo global de ventas, I.V.A. por cobrar y por pagar, los cuales comparamos contra los registros contables del cliente al 31 de diciembre de 2006. **Ver PT. O – 2**
- Solicitamos y obtuvimos las declaraciones de I.V.A. mensuales presentadas por la empresa ante la S.A.T. durante el período de enero a diciembre 2006.
- Los montos de ventas declarados en los formularios de I.V.A., los cotejamos contra los registros contables del cliente al 31 de diciembre de 2006. **Ver PT. O - 3**

Hallazgos

Ninguno

Conclusión

Con base en los procedimientos de auditoria aplicados y a los resultados obtenidos en la revisión, concluimos que el saldo de ventas al 31 de diciembre de 2006, existe, es exacto y son propiedad de la empresa.

Xiomara Figueroa
Auditoria

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
VENTAS
CÁLCULO GLOBAL DE VENTAS
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

PT. O - 2
HECHO POR: X.F.
FECHA: 22-02-07
REVISADO POR: R.E.
FECHA: 24-02-07

MES	A	B = A *0.12	C	D	E	F = E*0.12	G = G + B - F
	VENTAS	IVA DÉBITO	GRABADAS	SERVICIOS	TOTAL	IVA CRÉDITO	IVA POR COBRAR / PAGAR
Saldo anterior IVA por pagar							94,567
Enero	978,943	117,473	598,734	35,564	634,298	76,116	41,357
Febrero	997,654	119,718	531,712	26,264	557,976	66,957	52,761
Marzo	994,319	119,318	546,342	29,264	575,606	69,073	50,246
Abril	976,321	117,159	697,344	26,464	723,808	86,857	30,302
Mayo	1,798,345	215,801	978,937	26,270	1,005,207	120,625	95,177
Junio	2,345,789	281,495	1,111,629	28,264	1,139,893	136,787	144,708
Julio	948,302	113,796	703,668	26,264	729,932	87,592	26,204
Agosto	987,980	118,558	823,625	26,264	849,889	101,987	16,571
Septiembre	996,345	119,561	741,004	26,264	767,268	92,072	27,489
Octubre	934,567	112,148	705,478	26,414	731,892	87,827	24,321
Noviembre	1,733,591	208,031	998,675	26,364	1,025,039	123,005	85,026
Diciembre	2,632,431	315,892	1,254,532	26,564	1,281,096	153,732	162,160
Total	16,324,587	1,958,950	9,691,680	330,224	10,021,904	1,202,628	

- ✓ Datos obtenidos del reporte de ventas mensual por el período de enero a diciembre 2006, el cual fue proporcionado por el cliente.
- ☑ Datos obtenidos del reporte de compras mensual por el período de enero a diciembre 2006, el cual fue proporcionado por el cliente.

Cuadre con registros contables:

	Ventas según reporte de ventas	16,324,587	
204.01	Ventas	<u>16,324,587</u>	O
	Diferencia	<u>-</u>	
103.04	IVA por cobrar diciembre 2006	153,732	
202.08	IVA por pagar diciembre 2006	<u>315,892</u>	
	IVA por pagar al 31.12.2006	162,160	M
	IVA por pagar s/cálculo global	<u>162,160</u>	
	Diferencia	<u>-</u>	

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.

VENTAS

CONCILIACIÓN VENTAS SEGÚN CONTABILIDAD VRS. DECLARACIONES DEL I.V.A.

AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006

(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

PT.

O - 3

HECHO POR:

X.F.

FECHA:

22-02-07

REVISADO POR:

R.E.

FECHA:

24-02-07

MES	FORMULARIO SAT-2016		✓	☑	DIFERENCIA
			VENTAS SEGÚN		
	No.	FECHA	DECLARACIONES DE I.V.A.	CONTABILIDAD	
Enero	17131746	27-02-06	978,943	978,943	-
Febrero	15004392	28-03-06	997,654	997,654	-
Marzo	15100642	28-04-06	994,319	994,319	-
Abril	15340037	28-05-06	976,321	976,321	-
Mayo	16293951	28-06-06	1,798,345	1,798,345	-
Junio	16013123	29-07-06	2,345,789	2,345,789	-
Julio	10230554	28-08-06	948,302	948,302	-
Agosto	15070746	28-09-06	987,980	987,980	-
Septiembre	10121923	29-10-06	996,345	996,345	-
Octubre	16090845	27-11-06	934,567	934,567	-
Noviembre	1503945	27-12-06	1,733,591	1,733,591	-
Diciembre	15072337	29-01-07	2,632,431	2,632,431	-
Total			16,324,587	16,324,587	-

✓ Datos obtenidos de las declaraciones mensuales del impuesto al valor agregado (I.V.A.) según formulario SAT 2016, por el período de enero a diciembre 2006, las cuales fueron proporcionadas por el cliente.

☑ Datos obtenidos del diario mayor general de la cuenta de ventas por el período de enero a diciembre 2006, el cual fue proporcionado por el cliente.

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	O – 4 / 6
VENTAS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
ANÁLISIS DE TENDENCIAS DE VENTAS		FECHA:	22 de febrero de 2007
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	24 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada		

Objetivos:

- Satisfacernos de la razonabilidad de las ventas al 31 de diciembre de 2006 por medio de la aplicación de procedimientos analíticos y comparativos que permitan asociar los ingresos obtenidos y la relación con el costo de ventas.
- Obtener el entendimiento de las operaciones de venta por medio de las tendencias mensuales de ventas realizadas durante el período 2006.

Antecedentes

La empresa tiene ubicada sus oficinas en la 5ª. Avenida 13-20 Zona 9, en la ciudad de Guatemala.

Distribuidora La Única, S.A. tiene como principal operación la venta de aparatos electrodomésticos a nivel local, específicamente en la ciudad capital, para lo cual se definen estrategias de venta y expectativas que permitan alcanzar los objetivos, utilidad y crecimiento durante el período.

La empresa realiza ventas al por mayor a las distribuidoras quienes en sus puntos de venta hacen llegar los productos al consumidor final; dentro de los clientes con los que realiza transacciones de ventas la empresa se encuentran los principales distribuidores de aparatos eléctricos y electrodomésticos del país.

La empresa distribuye los aparatos electrónicos de las marcas Big Shop, S.A., Best Price, S.A., L.R. Electronics, S.A. y The Quality, S.A.; la empresa desde sus inicios ha trabajado con estos proveedores, con quienes anualmente se elaboran contratos en los que se fijan los precios a los cuales la empresa comprará el inventario durante un año; así mismo se estipula en los mismos, que cada proveedor es el responsable de la garantía de los productos, ya que la empresa no cuenta con un departamento de servicio técnico; la

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	O – 4 / 6
VENTAS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
ANÁLISIS DE TENDENCIAS DE VENTAS		FECHA:	22 de febrero de 2007
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	24 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada		

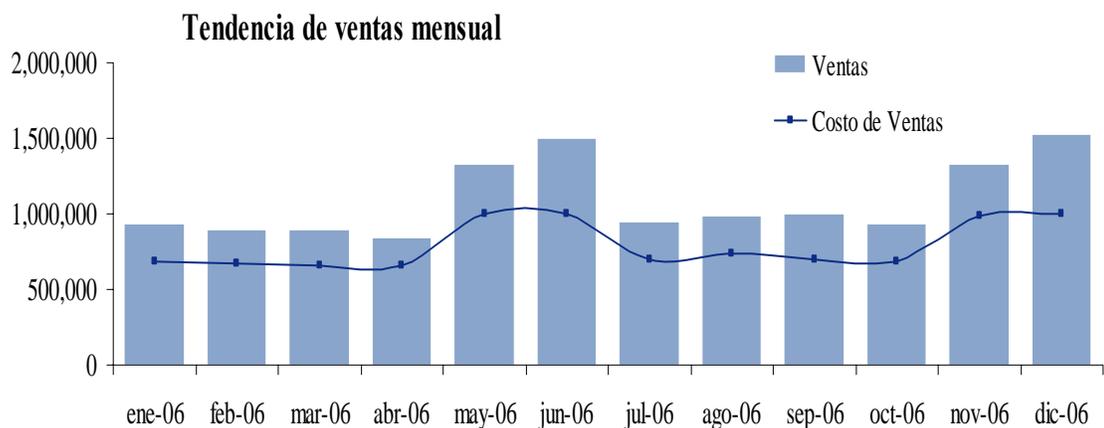
empresa extiende un certificado de garantía por cada venta realizada, en la cual se indica que los aparatos deben ser entregados en las oficinas de la empresa, para que ésta se encargue de realizar los trámites respectivos con el proveedor que corresponda.

En los contratos elaborados para el presente período, existe una cláusula en la que se indicó que los precios incrementarían en un 5% trimestralmente. **Ver PT. L-7 a L-10**

Los productos que distribuye la empresa son televisiones, D.V.D., cd player, radios para carro, cámaras digitales, hornos microondas, equipos de sonido, refrigeradoras, estufas y planchas.

Tendencia de ventas al 31 de diciembre de 2006

Elaboramos una gráfica, en la cual se muestra el comportamiento de las ventas comparado contra el costo de ventas durante el período de enero a diciembre 2006:

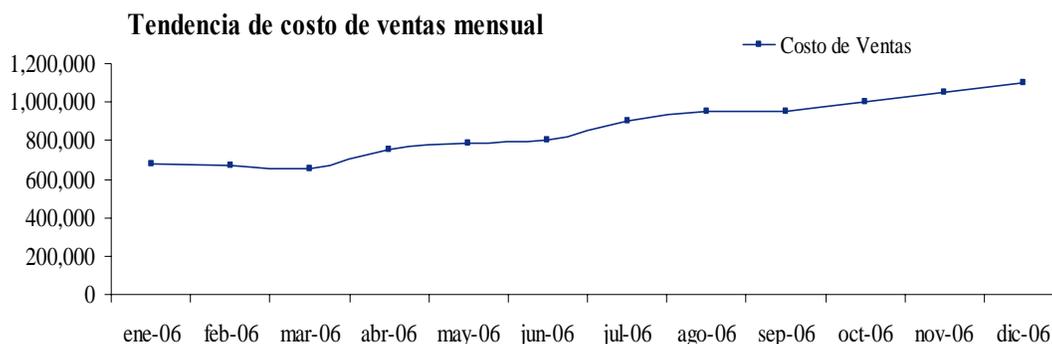


CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	O – 4 / 6
VENTAS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
ANÁLISIS DE TENDENCIAS DE VENTAS		FECHA:	22 de febrero de 2007
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	24 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada		

La gráfica anterior muestra que las ventas de Distribuidora La Única, S.A. tienen incrementos importantes en los meses de mayo, junio, noviembre y diciembre 2006.

Estos incrementos se deben principalmente a que en dichas fechas los patronos otorgan a sus empleados las remuneraciones de bono 14 y aguinaldo, con lo cual aumenta el consumo que tienen los distribuidores para las ventas a consumidores finales.

El costo de ventas está conformado únicamente con los costos reales originados por las compras de inventarios realizadas durante el período.



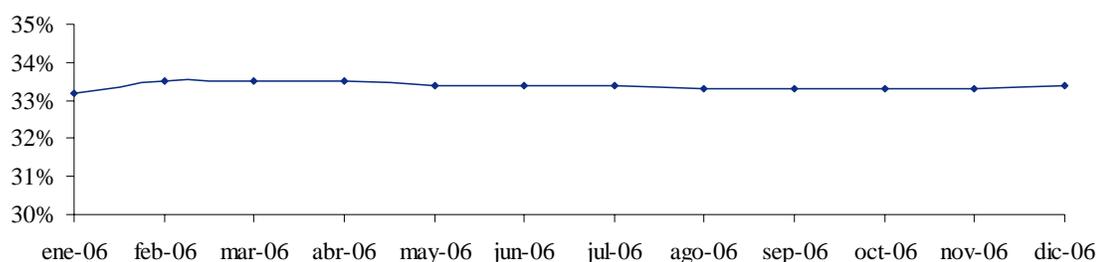
La gráfica anterior muestra que el costo de ventas tiene incrementos trimestralmente; esto se debe a que se tiene pactado mediante contratos con los proveedores, que los precios de los productos se incrementarían en un 5% trimestralmente. **Ver PT. L-7 a L-10**

El costo de ventas está relacionado a las ventas, generando un margen de contribución, el cual en promedio durante el período 2006 fue del 30% de las ventas.

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	O – 4 / 6
VENTAS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
ANÁLISIS DE TENDENCIAS DE VENTAS		FECHA:	22 de febrero de 2007
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	24 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada		

La tendencia del margen de contribución durante el periodo es como se muestra a continuación:

Márgen de contribución



La empresa tiene como política obtener un margen de contribución del 30% sobre el costo de los productos adquiridos durante el período 2006.

Esta política se mantuvo durante el período como se puede observar en la gráfica anterior.

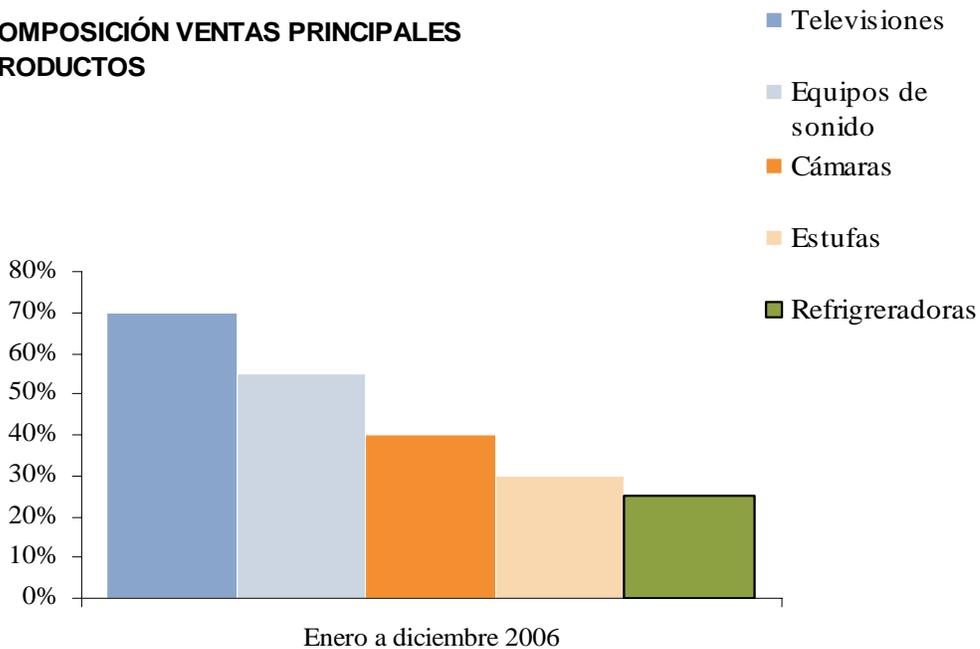
Composición de las ventas por línea de producto

Como se indicó anteriormente en este memorando, los productos que distribuye la empresa son televisiones, D.V.D., cd player, radios para carro, cámaras digitales, hornos microondas, equipos de sonido, refrigeradoras, estufas y planchas.

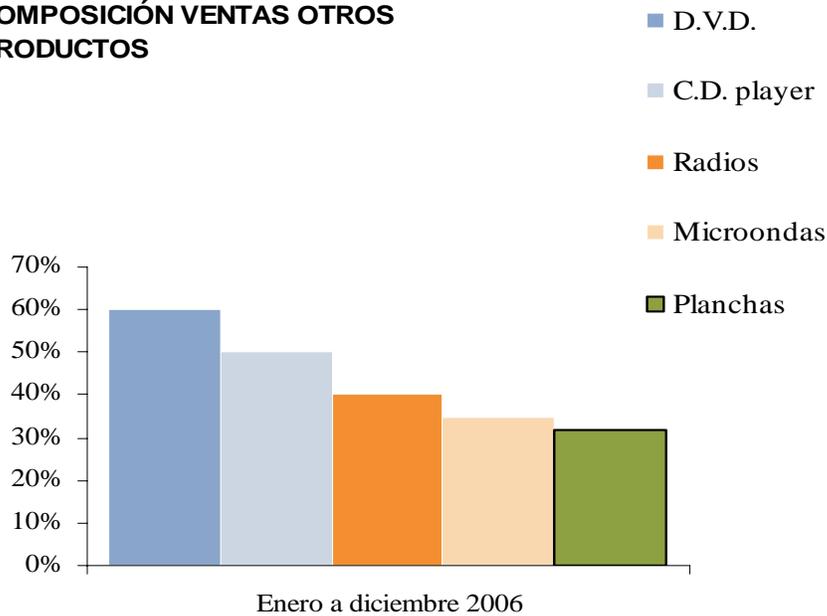
Elaboramos 2 gráficas en las cuales se muestra el comportamiento de las ventas por línea de producto; en la primer gráfica se muestra el comportamiento de los productos de los cuales se tiene una gran demanda y en la segunda gráfica, los otros productos de los cuales, se realizan ventas en menor cantidad.

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	O – 4 / 6
VENTAS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
ANÁLISIS DE TENDENCIAS DE VENTAS		FECHA:	22 de febrero de 2007
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	24 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada		

COMPOSICIÓN VENTAS PRINCIPALES PRODUCTOS



COMPOSICIÓN VENTAS OTROS PRODUCTOS



CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	O – 4 / 6
VENTAS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
ANÁLISIS DE TENDENCIAS DE VENTAS		FECHA:	22 de febrero de 2007
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	24 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada		

En la primera gráfica podemos observar que las ventas de los principales productos se encuentran conformadas de la siguiente forma: el 70% corresponden a televisiones, el 60% corresponde a equipos de sonido, un 40% corresponde a cámaras digitales y alrededor de un 30% corresponde a ventas de estufas y refrigeradoras.

En la segunda gráfica podemos observar que las ventas de los otros productos que se venden en menor escala, se encuentran conformadas de la siguiente forma: el 60% corresponden a D.V.D, el 50% corresponde a c.d. player, un 40% corresponde a radios para carros y alrededor de un 32% corresponde a ventas de microondas y planchas.

Conclusión

Con base en nuestros procedimientos de auditoria aplicados y el análisis realizado, concluimos que el saldo de las ventas al 31 de diciembre de 2006 es razonable.

Xiomara Figueroa
Auditoria

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
COSTO DE VENTAS
CÉDULA SUMARIA
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

PT.	P
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	02-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	04-02-07

No. Cuenta	Descripción	Saldo según informe de auditoría al 31.12.05	Ref.	Saldo según contabilidad al 31.12.06	Ajustes		Saldos ajustados al 31.12.06	Reclasificaciones		Saldo según auditoría al 31.12.06	Ref.
					Debe	Haber		Debe	Haber		
204.03	Costo de ventas	6,987,600	P - 1	8,989,765			8,989,765			8,989,765	
	Total	6,987,600		8,989,765	-	-	8,989,765	-	-	8,989,765	E - 3
		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>	

CONCLUSIÓN:

Con base en el resultado de nuestras pruebas de auditoría realizadas en ésta área, concluimos que las cifras mostradas en esta cédula sumaria son razonables al 31 de diciembre de 2006.

- Saldos obtenidos del informe de auditoría al 31 de diciembre de 2005.
- ✓ Saldos obtenidos de los estados financieros al 31 de diciembre de 2006, proporcionados por el cliente
- Sumado

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	P 1- “A”
COSTO DE VENTAS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
MEMORANDO DE REVISIÓN		FECHA:	19 de febrero de 2007
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	24 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada		

Objetivo

Satisfacernos de la integridad, existencia y exactitud del saldo del costo de ventas.

Alcance

Saldo de costo de ventas que al 31 de diciembre de 2006 asciende a Q 8,9,765

Procedimientos:

- Indagamos con personal de la empresa acerca del procedimiento realizado para la adquisición de inventarios. **Ver PT. HC-A**
- Elaboramos una cédula para validar el saldo del costo de ventas. **Ver PT. P - 1**
- Solicitamos y obtuvimos el reporte del total de compras realizadas durante el período 2006.
- Con base en el reporte, seleccionamos, solicitamos y obtuvimos las facturas que soportan las compras de inventario más significativas del período.
- Realizamos una prueba de compras de inventarios. **Ver PT. HC**

Hallazgo

Ninguno

Conclusión

Con base en los procedimientos de auditoria aplicados y los resultados obtenidos en la revisión, concluimos el saldo del costo de ventas, es íntegro, exacto y existe al 31 de diciembre de 2006.

Xiomara Figueroa

Auditoria

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
EXAMEN COSTO DE VENTAS
CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006

PT.	P - 1
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	19-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	24-02-07

	DESCRIPCIÓN	MONTO	REF.	MONTO	REF.
	Saldo de inventarios al 31.12.05			2,495,900	✓
(+)	<u>Compras del período 2006</u>				
	Enero	681,900			
	Febrero	672,400			
	Marzo	651,900			
	Abril	653,800			
	Mayo	998,900			
	Junio	1,004,569			
	Julio	692,900			
	Agosto	738,700			
	Septiembre	703,800			
	Octubre	684,400			
	Noviembre	987,000			
	Diciembre	1,003,600	H C	9,473,869	☑
	Inventario disponible			11,969,769	
(-)	Inventario final al 31.12.06 (III)		H - 1	(2,980,334)	
	Costo de ventas según auditoría al 31.12.06			8,989,435	
	Costo de ventas según contabilidad al 31.12.06			8,989,765	✗
	Diferencia inmaterial			(330)	
				P	

✓ Saldo obtenido del informe de auditoría al 31 de diciembre de 2005.

☑ Saldo obtenido del reporte de compras por el período de enero a diciembre 2006, el cual fue proporcionado por el cliente.

✗ Saldo obtenido de los estados financieros, cuenta No. 204.03 Costo de ventas al 31 de diciembre de 2006.

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
SUMARIA
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

PT. Q
HECHO POR: X.F.
FECHA: 02-02-07
REVISADO POR: R.E.
FECHA: 04-02-07

No. cuenta	Descripción	Saldo según informe de auditoría al 31.12.05	Ref.	Saldo según contabilidad al 31.12.06	Ajustes		Saldos ajustados al 31.12.06	Reclasificaciones		Saldo según auditoría al 31.12.06	Ref.
					Debe	Haber		Debe	Haber		
205.01	Sueldos ordinarios	658,950	Q1	758,960			758,960			758,960	
205.02	Bonificación	58,900	Q1	74,500			74,500			74,500	
205.03	Aguinaldo	52,910	Q2	69,427			69,427			69,427	
205.04	Bono 14	52,910	Q2	69,427			69,427			69,427	
205.05	Indemnización	-	Q2	127			127			127	
205.06	Vacaciones	22,390	Q2	31,649			31,649			31,649	
205.07	Cuota patronal I.G.S.S.	65,980	Q1	96,160			96,160			96,160	
205.08	Seguros pagados	195,000	J - 2	195,000			195,000			195,000	
205.09	Honorarios profesionales	295,780	Q6	342,778			342,778			342,778	
205.10	Agua, luz y teléfono	54,891	Q7	61,750			61,750			61,750	
205.11	Papelería y útiles	27,553	Q8	41,987			41,987			41,987	
205.12	Depreciación edificios	43,980	I - 2	55,000			55,000			55,000	
205.13	Depreciación mobiliario y equipo	65,980	I - 2	87,318			87,318			87,318	
205.14	Depreciación equipo de computación	97,470	I - 2	123,822			123,822			123,822	
205.15	Depreciación vehículos	120,490	I - 2	148,600			148,600			148,600	
205.16	Seguridad oficinas	100,981	Q9	180,000			180,000			180,000	
205.17	Cafetería y útiles de limpieza	18,786	Q10	21,345			21,345			21,345	
205.18	Mantenimiento mobiliario, equipo y edificios	-	Q11	110,400			110,400			110,400	
205.19	IUSI	54,000	Q12	54,000			54,000			54,000	
205.20	Otros menores	700	Q5	1,200			1,200			1,200	
	Total	1,987,651		2,523,450	-	-	2,523,450	-	-	2,523,450	E - 3
		☒		☒			☒			☒	

CONCLUSIÓN:

Con base en el resultado de nuestras pruebas de auditoría realizadas en ésta área, concluimos que las cifras mostradas en esta cédula sumaria son razonables al 31 de diciembre de 2006.

- Saldos obtenidos del informe de auditoría al 31 de diciembre de 2005.
- Saldos obtenidos de los estados financieros al 31 de diciembre de 2006, proporcionados por el cliente.
- Sumado

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	QA
CUENTAS DE RESULTADOS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
DIVULGACIONES OBLIGATORIAS		FECHA:	28 de febrero de 2007
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	01 de marzo de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada		

No.	Descripción	Referencia PT'S
1.	No observación de los inventarios físicos iniciales cuyo importe se considera en la determinación del costo de ventas.	Auditoria recurrente Revisado en el año 2005
2.	Desglose de operaciones efectuadas durante el período.	Q, R y S
3.	Desglose de operaciones no recurrentes.	T
4.	La compañía reconoce sus ingresos cuando el producto para la venta es entregado o despachado al cliente y éste obtiene la propiedad y asume los riesgos.	OC-1 B

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	Q C	/ 5
SUELDOS Y SALARIOS				
NARRATIVA CONTRATACIÓN DE PERSONAL Y ELABORACIÓN DE NÓMINAS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006	
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	15 de febrero de 2007	
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	19 de febrero de 2007	

Objetivo

Conocer el procedimiento utilizado por la empresa en el proceso de contratación de personal y administración de planillas.

Alcance

Procedimiento utilizado por la empresa para la contratación de personal y administración de planillas durante el período 2006.

Procedimiento

Indagar con el personal del departamento de Recursos Humanos sobre el procedimiento utilizado para la contratación de personal y administración de planillas.

Resultados

Efectuamos una entrevista con el señor Adolfo Alba, quien es el Jefe del departamento de Recursos Humanos y obtuvimos la siguiente información acerca del proceso que utiliza la empresa para la contratación de personal y administración de planillas:

Contratación de personal:

- La solicitud de personal la hace el Jefe del departamento que requiera personal ya sea en forma verbal o por correo electrónico.
- La contratación se hace a través de anuncios en prensa y con banco de datos propio.
- Se recibe la papelería (currículo vitae, antecedentes penales y policíacos, fotocopia de cédula y carta de referencia del último trabajo) en recursos humanos, en donde se revisa y de acuerdo a las aptitudes que se buscan, se seleccionan 5 candidatos y se evalúan; además se solicitan referencias llamando a los trabajos anteriores para verificar el

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	Q C / 5
SUELDOS Y SALARIOS			
NARRATIVA CONTRATACIÓN DE PERSONAL Y ELABORACIÓN DE NÓMINAS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	15 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	19 de febrero de 2007

motivo de la salida (mejora salarial o actos anómalos); con base a esto se le entrega un resumen al Jefe del departamento interesado quien selecciona 3 candidatos.

- Las evaluaciones consisten en exámenes que efectúa el Jefe del departamento interesado para poder evaluar las capacidades y aptitudes de los aspirantes a la plaza.
- Una vez efectuada la evaluación, las pruebas se revisan por el Jefe de Recursos Humanos conjuntamente con el jefe del departamento interesado y al final él es quien decide la persona a quien se contratará.
- Se contrata a la persona mediante una carta de confirmación y términos de contratación.
- El nuevo empleado se presenta a las instalaciones de la empresa, en donde se le entrega su perfil de trabajo y se le brinda una inducción acerca de la empresa, su filosofía y el personal de la misma.
- Se elabora una hoja de términos de contratación autorizada por el Gerente General, en donde se detalla el sueldo, horario de trabajo, puesto y los beneficios que tendrá en la empresa.
- En el departamento de recursos humanos se elabora una declaración de confidencialidad, la cual debe ser firmada por el nuevo empleado antes de iniciar la relación laboral.
- El nuevo empleado tiene un período de prueba de 2 meses.
- Después del primer mes, se procede a elaborar el contrato de trabajo respectivo.

Elaboración de nóminas:

- La empresa cuenta con el sistema JDedwards, en el cual se tiene un módulo para elaboración de nóminas, al cual tiene acceso únicamente el Jefe de Recursos Humanos.
- Para controlar el ingreso y salida de los empleados de las instalaciones de la empresa, se cuenta con un sensor ubicado en la puerta principal; para ello, cada empleado tiene una tarjeta que posee un número único, la cual debe deslizar sobre el sensor cuando ingresa

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	Q C	/ 5
SUELDOS Y SALARIOS				
NARRATIVA CONTRATACIÓN DE PERSONAL Y ELABORACIÓN DE NÓMINAS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006	
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	15 de febrero de 2007	
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	19 de febrero de 2007	

y cuando sale de las oficinas de la empresa; este sensor automáticamente procesa la información de nombre del empleado, la fecha, hora de entrada y hora de salida, generando un reporte quincenal de todos los empleados de la empresa.

- El reporte generado que se menciona en el inciso anterior, es revisado por el Jefe del departamento de Recursos Humanos cada 15 días, con el objeto de identificar a las personas que se les deba realizar descuento en nómina por ingresar tarde a las instalaciones de la empresa.
- Para cerciorarnos que este reporte es utilizado como se indica en el inciso anterior, solicitamos el reporte generado en el mes de diciembre de 2006 y lo cotejamos contra la nómina del mismo mes y no identificamos diferencias entre ambos, ya que el personal durante el mes ingresó puntualmente.
- El Jefe del departamento de Recursos Humanos elabora mensualmente las nóminas en el módulo correspondiente, procede a imprimirla y firma como evidencia de elaboración de la misma.
- La nómina impresa es revisada por el Gerente Financiero, quien como evidencia de ello procede a firmar la misma.
- Una vez revisada la nómina, esta es autorizada por el Gerente General de la empresa quien como evidencia de ello procede a firmar la misma.
- La forma de pago de sueldos se hace mediante transferencia bancaria con la cuenta de depósitos monetarios No. 010-00088-08 de Banco El Tricampeón, S.A., acreditando cada una de las cuentas bancarias de los empleados de la empresa, lo cual es realizado por el Jefe del departamento de Recursos Humanos, una vez autorizada la nómina.
- El Jefe del departamento de Recursos Humanos, una vez autorizada la nómina, imprime el archivo en el cual se indica el nombre del empleado, número de cuenta bancaria y el monto a pagar.

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	Q C	/ 5
SUELDOS Y SALARIOS				
NARRATIVA CONTRATACIÓN DE PERSONAL Y ELABORACIÓN DE NÓMINAS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006	
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	15 de febrero de 2007	
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	19 de febrero de 2007	

- Este archivo es entregado al Gerente Financiero quien lo coteja contra las nóminas correspondientes para verificar que no existan errores en el pago.
- Una vez realizada la revisión, el Jefe del departamento de Recursos Humanos procede a realizar el acreditamiento bancario en cada una de las cuentas de los empleados de la empresa.
- Mensualmente se emiten recibos de pago los cuales deben ser firmados por cada uno de los empleados.
- Las partidas originadas de las nóminas son elaboradas automáticamente, debido a que el módulo de nóminas se encuentra entrelazado con el sistema contable; sin embargo estas partidas son revisadas por el Contador General cotejándolas contra las nóminas correspondientes.
- Las prestaciones laborales que paga la empresa se calculan de la siguiente forma:

PRESTACIÓN	%	BASE PARA CÁLCULO
<u>Aguinaldo</u>	8.33%	Salario ordinario
<u>Vacaciones</u>	4.17%	Bonificación
		Comisiones sobre ventas
<u>Bono 14</u>	8.33%	Salario ordinario
		Comisiones sobre ventas

- En cuanto a las prestaciones laborales, la empresa no tiene como política el pago de la indemnización universal, por lo que el gasto por este concepto será originado cuando el empleado sea despedido y por esa razón, la empresa no tiene creada una provisión para indemnizaciones.
- Las comisiones sobre ventas las determina el Jefe del departamento de Ventas en base a los saldos cobrados a clientes y las autoriza el Gerente Financiero.

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	Q C / 5
SUELDOS Y SALARIOS			
NARRATIVA CONTRATACIÓN DE PERSONAL Y ELABORACIÓN DE NÓMINAS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	15 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	19 de febrero de 2007

- La empresa tiene la política de realizar aumentos de salarios anualmente.
- No se otorgan anticipos de salarios excepto por enfermedad, muerte o embarazo.
- No se pagan horas extras a los empleados.
- La empresa tiene libros de salarios que se elaboran en forma electrónica. Estos se imprimen mensualmente. Solicitamos el libro de salarios, para verificar que la nómina del mes de diciembre 2006 coincide con lo anotado en dicho libro.
- En el departamento de recursos humanos se tiene un control de vacaciones.

Conclusión

Basados en la existencia de los controles identificados en esta narrativa concluimos que el proceso de contratación de personal y administración de planillas, mediante los procedimientos utilizados por la empresa, cuenta con actividades y procedimientos de control que permiten mitigar el riesgo de errores e irregularidades dentro del proceso, por lo que valuamos preliminarmente el riesgo de control como bajo.

Xiomara Figueroa
Auditoria

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	Q D -“A” / 2
SUELDOS Y SALARIOS			
MEMORANDO PRUEBA DE CONTROL EXPEDIENTES DE PERSONAL		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	15 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	19 de febrero de 2007

Objetivo

Satisfacernos del adecuado control aplicado por la empresa en el proceso de contratación de personal y pagos realizados por concepto de sueldos y salarios.

Alcance

8 expedientes de personal que labora en la empresa al 31 de diciembre de 2006.

Procedimientos:

- Solicitamos y obtuvimos la nómina del mes de diciembre 2006 en la cual seleccionamos 8 empleados tomando como base el criterio de seleccionar 1 empleado por cada 5 empleados de la nómina antes mencionada.
- Por cada uno de los empleados seleccionados solicitamos y obtuvimos el expediente al departamento de Recursos Humanos.
- Solicitamos y obtuvimos el libro de salarios al 31 de diciembre de 2006.
- Solicitamos y obtuvimos las transferencias bancarias por pagos de sueldos y salarios del mes de diciembre 2006.
- Solicitamos y obtuvimos los recibos de pago al 31 de diciembre 2006 de cada uno de los empleados seleccionados.
- Efectuamos una prueba de control de los expedientes del personal seleccionado en **PT. QD**

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	Q D -“A” / 2
SUELDOS Y SALARIOS			
MEMORANDO PRUEBA DE CONTROL EXPEDIENTES DE PERSONAL		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	15 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	19 de febrero de 2007

Hallazgo

Verificamos que el expediente del sr. Oscar Rodríguez no contiene antecedentes penales y policíacos.

Conclusión

Con base en el resultado de nuestras pruebas selectivas de auditoria aplicadas de acuerdo a los procedimientos arriba descritos y los resultados obtenidos concluimos que los objetivos propuestos se alcanzaron y que los procedimientos establecidos en el proceso de contratación de personal son adecuados y que reducen el riesgo de errores e irregularidades en los estados financieros al 31 de diciembre de 2006, por lo que valuamos preliminarmente el riesgo de control como bajo; el asunto indicado en el párrafo de hallazgo será comunicado en la carta a la gerencia.

Xiomara Figueroa
Auditoria

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
SUELDOS Y SALARIOS
PRUEBA DE CONTROL EXPEDIENTES DE PERSONAL
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

PT.	Q D
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	15-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	19-02-07

EMPLEADO	PUESTO	DATOS SEGUN CONTRATO		PUNTOS DE CONTROL										
		ORDINARIO	BONIF.	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Julia Pérez	Asistente de contabilidad	2,800	250	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Alejandra Ávalos	Recepcionista	2,000	250	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Rebeca Morales	Secretaria de ventas	2,400	250	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Rodolfo Aristizabal	Vendedor	2,500	250	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Omar Yañez	Asistente de recursos humanos	3,000	250	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Ernesto Santamarina	Asistente de contabilidad	2,800	250	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Luis Prado	Auxiliar de bodega	2,700	250	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Oscar Rodríguez	Vendedor	2,500	250	✓	✓	✗	✗	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

- ✓ Atributo cumplido
- ✗ Atributo no cumplido

Cotejado contra nómina de sueldos de diciembre 2006, sin excepción

- Puntos de control:**
- 1 Curriculum vitae
 - 2 Fotocopia de cédula de vecindad
 - 3 Antecedentes penales
 - 4 Antecedentes policíacos
 - 5 Contrato de trabajo firmado por el empleado y el Representante Legal de la compañía, así como autorizado por el Ministerio de Trabajo
 - 6 Hoja de términos de contratación autorizada.
 - 7 Declaración de confidencialidad firmada por el empleado
 - 8 El empleado se encuentra incluido en el libro de salarios que elabora la Compañía, el cual se encuentra autorizado por el Ministerio de Trabajo
 - 9 Acreditamiento del salario correspondiente al mes de diciembre 2006 en cuenta bancaria del empleado, a través de transferencia bancaria autorizada.
 - 10 Recibo de pago del mes de diciembre 2006 firmado por el empleado

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	Q 1- “A” / 2
MEMORANDO PRUEBA DE NÓMINAS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	15 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	19 de febrero de 2007

Objetivos:

- Obtener evidencia de auditoria suficiente y competente respecto a la exactitud del gasto por concepto de sueldos y prestaciones laborales.
- Obtener evidencia de auditoria suficiente y competente respecto de la segregación de funciones y procesos de revisión y autorización de las nóminas.

Alcance

Nóminas de sueldos y salarios elaboradas por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2006.

Procedimientos:

- Solicitamos las nóminas de sueldos y salarios por el período indicado en el párrafo del alcance.
- Indagamos y verificamos el cumplimiento de los controles de segregación de funciones y autorización de las nóminas.
- Verificamos las extensiones aritméticas en las nóminas de los meses de marzo, junio, septiembre y diciembre 2006, sin encontrar diferencias.
- Efectuamos la tabulación de las nóminas del período y cotejamos los saldos contra los montos reportados al Instituto Guatemalteco de Seguridad Social (I.G.S.S.); así mismo efectuamos el cálculo de la cuota patronal y cuota laboral. **Ver PT. Q 1**
- Cotejamos el resultado de nuestra prueba global de sueldos y salarios con el monto contabilizado según los estados financieros al 31 de diciembre de 2006. **Ver PT. Q 1**
- Efectuamos un cálculo global de prestaciones laborales gasto de acuerdo con la política de cálculo establecida por la empresa. **Ver PT. Q 2**
- Cotejamos el resultado de nuestra prueba global de prestaciones laborales con el monto contabilizado según los estados financieros al 31 de diciembre de 2006. **Ver PT. Q 2**

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	Q 1- “A” / 2
MEMORANDO PRUEBA DE NÓMINAS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	15 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	19 de febrero de 2007

- Efectuamos el movimiento de prestaciones laborales por pagar, mediante los movimientos contables de cada una de las cuentas proporcionados por el cliente y cotejamos el saldo final contra los estados financieros al 31 de diciembre de 2006. **Ver PT. Q 3**
- Efectuamos el examen de la baja de personal que se registró en el período, verificando el cheque, finiquito y liquidación laboral correspondiente. **Ver PT. Q 4**

Observaciones

- Verificamos que el libro de salarios que elabora la empresa se encuentra al día y está autorizado por el Ministerio de Trabajo.
- Verificamos que la empresa tiene contratos de trabajo con todo el personal que labora actualmente en la misma y estos se encuentran firmados por cada uno de los empleados, el Representante legal de la empresa y autorizados por el Ministerio de Trabajo.

Hallazgo

Ninguno

Conclusión

Con base en los procedimientos de auditoria aplicados y a los resultados obtenidos en la revisión, concluimos que el gasto contabilizado en los estados financieros por concepto de sueldos y prestaciones laborales es exacto al 31 de diciembre de 2006; así también concluimos que existe una adecuada segregación de funciones y procedimientos de revisión y autorización en la elaboración de las nóminas.

Xiomara Figueroa
Auditoria

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
SUELDOS Y SALARIOS
REVISIÓN DE NÓMINAS
CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006

PT. **Q 1**
 HECHO POR: X.F. FECHA:
 15-02-07
 REVISADO POR: R.E.
 FECHA: 19-02-07

MES	No. EMPLEADOS	NÓMINAS MENSUALES					TOTAL	E F		G = D - F	(A+B) 12.67%	(A+B) 4.83%	PUNTOS DE CONTROL				
		A SUELDOS	B COMISIONES	C BONIFICACIÓN	D	PLANILLAS DE I.G.S.S.		DIFERENCIA	CUOTA PATRONAL				CUOTA LABORAL	1	2	3	
						No. EMPLEADOS											MONTO
Enero	40	98,750	15,000	10,000		113,750	40	113,750	-	14,412	5,494	✓	✓	✓			
Febrero	40	98,750	17,600	10,000		116,350	40	116,350	-	14,742	5,620	✓	✓	✓			
Marzo	40	98,750	18,900	10,000		117,650	40	117,650	-	14,906	5,682	✓	✓	✓			
Abril	40	98,750	19,450	10,000		118,200	40	118,200	-	14,976	5,709	✓	✓	✓			
Mayo	40	98,750	22,300	10,000		121,050	40	121,050	-	15,337	5,847	✓	✓	✓			
Junio	40	98,750	24,800	10,000		123,550	40	123,550	-	15,654	5,967	✓	✓	✓			
Julio	40	98,750	25,600	10,000		124,350	40	124,350	-	15,755	6,006	✓	✓	✓			
Agosto	39	96,500	19,700	9,750		116,200	39	116,200	-	14,723	5,612	✓	✓	✓			
Septiembre	40	98,750	20,400	10,000		119,150	40	119,150	-	15,096	5,755	✓	✓	✓			
Octubre	40	98,750	17,900	10,000		116,650	40	116,650	-	14,780	5,634	✓	✓	✓			
Noviembre	40	98,750	22,400	10,000		121,150	40	121,150	-	15,350	5,852	✓	✓	✓			
Diciembre	40	98,750	26,800	10,000		125,550	40	125,550	-	15,907	6,064	✓	✓	✓			
Total según nómina		1,182,750	250,850	119,750		1,433,600		1,433,600	-	181,637	69,243						
Variación		2,250	250	250	V					0.010							
Total según contabilidad		1,180,500	250,850	119,500	III					181,637	181,637	IV					

CUADRE CONTABLE

	<u>Código</u>	<u>Cuenta</u>	<u>Monto</u>	
I	205.01	Sueldos ordinarios	758,960	Q
	206.01	Sueldos ordinarios	421,540	R
			<u>1,180,500</u>	
II	206.02	Comisiones sobre ventas	250,850	R

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
SUELDOS Y SALARIOS
REVISIÓN DE NÓMINAS
CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006

PT.	Q 1
HECHO POR:	X.F. FECHA:
	15-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	19-02-07

MES	No. EMPLEADOS	NÓMINAS MENSUALES				D	E	F	G = D - F	(A+B) 12.67%	(A+B) 4.83%	PUNTOS DE CONTROL					
		A	B	C	TOTAL		PLANILLAS DE I.G.S.S.	DIFERENCIA				CUOTA PATRONAL	CUOTA LABORAL	1	2	3	
		SUELDOS	COMISIONES	BONIFICACIÓN													No. EMPLEADOS
							<input checked="" type="checkbox"/>										
	III	205.02	Bonificación	74,500	Q												
		206.03	Bonificación	45,000	R												
				<u>119,500</u>													
	IV	205.07	Cuota patronal I.G.S.S.	96,160	Q												
		206.08	Cuota patronal I.G.S.S.	85,477	R												
				<u>181,637</u>													

Marcas:
 Atributo cumplido
 Atributo no cumplido

PUNTOS DE CONTROL:

- 1 Evidencia escrita de la elaboración de nómina por parte del Jefe de Recursos Humanos
- 2 Evidencia escrita de la revisión de la nómina por parte del Contador General
- 3 Evidencia escrita de la autorización de la nómina por parte del Gerente Financiero

- Datos obtenidos de las nóminas de sueldos mensuales por el período de enero a diciembre 2006, proporcionadas por el cliente.
- Datos obtenidos de los formularios de pago presentados ante el I.G.S.S. por el período de enero a diciembre 2006, proporcionados por el cliente.
- Verificamos mediante la documentación de soporte, que esta diferencia corresponde a la liquidación laboral del sr. Luis Fernando Solares a quien se le canceló el sueldo y la bonificación correspondiente al mes de agosto 2006, según cheque No. 1294 de fecha 31 de agosto de 2006, del Banco Municipal, S.A., cuenta bancaria No. 011-195453-44. El sr. Luis Fernando Solares es la única persona a quien se dió de baja durante el período enero a diciembre 2006.

NOTAS:

- 1 El saldo de la cuota laboral del mes de diciembre y el gasto de la cuota patronal, se pagaron en el mes de enero de 2007, según cheque No. 1442 de fecha 10 de enero de 2007, de la cuenta bancaria No. 011-195453-44 del Banco Municipal, S.A.; verificamos físicamente el cheque y el recibo de pago correspondiente, sin excepción.
- 2 Verificamos la documentación de soporte del pago de las cuotas laborales y patronales del período, sin excepción.

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
SUELDOS Y SALARIOS
PRUEBA GLOBAL DE PRESTACIONES LABORALES GASTO
CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006

PT. Q 2
HECHO POR: X.F.
FECHA: 15-02-07
REVISADO POR: R.E.
FECHA: 19-02-07

					PRESTACIONES LABORALES			
					PORCENTAJES UTILIZADOS POR LA COMPAÑÍA			
					8.33%	8.33%	8.33%	4.17%
					D	E	F	G
MES	SUELDOS	COMISIONES	BONIFICACIÓN	TOTAL	AGUINALDO	BONO 14	INDEMNIZACIÓN	VACACIONES
	A	B	C		(A + B + C) D	(A + B) E	(A + B) F	(A + B + C) G
Enero	98,750	15,000	10,000	113,750	9,475	9,475		4,743
Febrero	98,750	17,600	10,000	116,350	9,692	9,692		4,852
Marzo	98,750	18,900	10,000	117,650	9,800	9,800		4,906
Abril	98,750	19,450	10,000	118,200	9,846	9,846		4,929
Mayo	98,750	22,300	10,000	121,050	10,083	10,083		5,048
Junio	98,750	24,800	10,000	123,550	10,292	10,292		5,152
Julio	98,750	25,600	10,000	124,350	10,358	10,358		5,185
Agosto	96,500	19,700	9,750	116,200	9,679	9,679	125	4,846
Septiembre	98,750	20,400	10,000	119,150	9,925	9,925		4,969
Octubre	98,750	17,900	10,000	116,650	9,717	9,717		4,864
Noviembre	98,750	22,400	10,000	121,150	10,092	10,092		5,052
Diciembre	98,750	26,800	10,000	125,550	10,458	10,458		5,235
	Total gasto prestaciones según prueba global				119,419	119,419	125	59,781
	Variación inmaterial				7	7	(2)	93
	Total gasto prestaciones según contabilidad				119,412	119,412	127	59,688
					Q3	Q3	Q3	Q3

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
SUELDOS Y SALARIOS
PRUEBA GLOBAL DE PRESTACIONES LABORALES GASTO
CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006

PT. Q 2
HECHO POR: X.F.
FECHA: 15-02-07
REVISADO POR: R.E.
FECHA: 19-02-07

MES	NÓMINAS MENSUALES			TOTAL	PRESTACIONES LABORALES			
	SUELDOS	COMISIONES	BONIFICACIÓN		PORCENTAJES UTILIZADOS POR LA COMPAÑÍA			
					AGUINALDO	BONO 14	INDEMNIZACIÓN	VACACIONES
	A	B	C		(A + B + C) D	(A + B) E	(A + B) F	(A + B + C) G
					8.33% D	8.33% E	8.33% F	4.17% G

CUADRE CONTABLE

	Código	Cuenta	Monto	
I	205.03	Aguinaldo	69,427	Q
	206.04	Aguinaldo	49,985	R
			<u>119,412</u>	
II	205.04	Bono 14	69,427	Q
	206.05	Bono 14	49,985	R
			<u>119,412</u>	
III	205.05	Indemnización	127	Q
			<u>127</u>	
IV	205.06	Vacaciones	31,649	Q
	206.07	Vacaciones	28,039	R
			<u>59,688</u>	

Datos obtenidos de las nóminas de sueldos mensuales por el período de enero a diciembre 2006, proporcionadas por el cliente

El gasto en la indemnización se originó por el despido del sr. Luis Fernando Solares en el mes de agosto 2006; únicamente existe gasto en el mes de agosto debido a que la compañía no utiliza la indemnización universal.

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
SUELDOS Y SALARIOS
MOVIMIENTO PRESTACIONES LABORALES
CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006

PT. Q 3
HECHO POR: X.F.
FECHA: 15-02-07
REVISADO POR: R.E.
FECHA: 19-02-07

	DESCRIPCIÓN	AGUINALDO			BONO 14			VACACIONES			TOTAL			
	Saldos al inicio del período			12,758	I			6,334	I			5,234	I	24,326
(+ / -)	Cargos y/o abonos del período													
	Enero			9,480				9,474				4,738		18,954
	Febrero			9,690				9,690				4,846		19,380
	Marzo			9,798				9,798				4,900		19,596
	Abril			9,858				9,845				4,925		19,703
	Mayo			10,081				10,081				5,045		20,162
	Junio			10,290				10,290				5,152		20,580
	Julio			10,358		120,508		10,358				5,184		20,716
	Agosto	125		9,676		32		9,676		62		4,845		19,352
	Septiembre			9,920				9,920				4,958		19,840
	Octubre			9,725				9,715				4,864		19,440
	Noviembre			10,090				10,090				5,048		20,180
	Diciembre	129,800		10,465				10,455				5,226		20,920
	Total	129,925	III	119,431	II	120,540	III	119,392	II	62	III	59,731	II	238,823
	Variación			19				119,265				59,731		179,015
	Gasto segun contabilidad			119,412				127				-		-
				Q2				Q2				Q2		

<u>Resumen</u>	<u>Aguinaldo</u>	<u>Bono 14</u>	<u>Vacaciones</u>
I Saldo inicial	12,758	6,334	5,234
II Adiciones	119,431	119,392	59,731
III Bajas	(129,925)	(120,540)	(62)
Saldo Final	<u>2,264</u> IV	<u>5,186</u> V	<u>64,903</u> VI

CUADRE CONTABILIDAD

IV	202.02	Aguinaldo	2,264	M
V	202.03	Bono 14	5,186	M
VI	202.04	Vacaciones	64,903	M

✓ Datos obtenidos de los movimientos contables de cada una de las cuentas al 31 de diciembre de 2006.

NOTA:

El sr. Luis Fernando Solares, quien tenía el puesto de auxiliar de bodega, es la única persona a quien se dió de baja durante el período enero a diciembre 2006.

En este caso, el motivo del despido fue por el incumplimiento en el horario de trabajo, según indagamos con el Jefe de Recursos Humanos de la compañía.

El sr. Luis Fernando Solares inició sus labores el 02 de enero de 2006 y fue despedido el 31 de agosto de 2006, habiendo laborado 243 días.

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
SUELDOS Y SALARIOS
PAGOS DE INDEMNIZACIONES
CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006

PT.	Q 4
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	15-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	19-02-07

CHEQUE				LIQUIDACIÓN LABORAL					PUNTOS DE CONTROL	
No.	FECHA	BENEFICIARIO	VALOR	PUESTO	DÍAS LABORADOS	SALARIO	INDEMNIZACIÓN	OTRAS PRESTACIONES	1	2
1294	07-09-06	Luis Fernando Solares	2,849	Auxiliar de bodega	243	2,250	127	219	✓	✓

- ✓ Atributo cumplido
- * Atributo no cumplido

PUNTOS DE CONTROL

- 1 Verificamos el finiquito laboral firmado por el empleado
- 2 Verificamos el cheque de pago de la liquidación laboral con la respectiva autorización

Documentación de soporte examinada físicamente

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	Q5	/ 3
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006	
MEMORANDO REVISIÓN GASTOS		FECHA:	22 de febrero de 2007	
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	24 de febrero de 2007	
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	24 de febrero de 2007	

Objetivo

Obtener evidencia suficiente y competente de auditoria con respecto a la existencia y exactitud de los gastos registrados por la empresa.

Alcance

Gastos efectuados por la empresa durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre 2006, los cuales detallamos a continuación:

Cuenta		Saldo al
No.	Nombre	31.12.06
205.01	Sueldos ordinarios	758,960
205.02	Bonificación	74,500
205.03	Aguinaldo	69,427
205.04	Bono 14	69,427
205.05	Indemnización	127
205.06	Vacaciones	31,649
205.07	Cuota patronal I.G.S.S.	96,160
205.08	Seguros pagados	195,000
205.09	Honorarios profesionales	342,778
205.10	Agua, luz y teléfono	61,750
205.11	Papelería y útiles	41,7
205.12	Depreciación edificios	55,000
205.13	Depreciación mobiliario y equipo	87,318
205.14	Depreciación equipo de cómputo	123,822
205.15	Depreciación vehículos	148,600
205.16	Seguridad oficinas	180,000
205.17	Cafetería y útiles de limpieza	21,345
205.18	Mantenimiento mobiliario, equipo y edificios	110,400
205.19	IUSI	54,000
205.20	Otros menores	1,200
Total		2,523,450

Procedimientos:

- Solicitamos y obtuvimos el movimiento contable de cada una de las cuentas detalladas en el párrafo anterior.

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	Q5 / 3
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
MEMORANDO REVISIÓN GASTOS		FECHA:	22 de febrero de 2007
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	24 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada		

- Indagamos con el Contador General de la empresa respecto a la existencia de gastos fijos.
- Efectuamos pruebas específicas por cada una de las cuentas, las cuales incluyeron en los casos en los que fue posible la aplicación de cálculos globales o bien el examen de la documentación de respaldo de cada uno de los gastos.
- Las cuentas sueldos ordinarios, bonificación, aguinaldo, bono 14, indemnización, vacaciones y cuota patronal I.G.S.S., se examinaron mediante cálculo global en prueba de nóminas. **Ver PT. Q1 y Q2**
- Las cuentas honorarios profesionales, agua, luz y teléfono, papelería y útiles, seguridad oficinas, cafetería y útiles de limpieza, así como mantenimiento mobiliario, equipo y edificios, se examinaron mediante cálculo global. **Ver PT'S. Q6 a Q11**
- Las cuentas por concepto de depreciación se examinaron mediante cálculo global en prueba de depreciaciones. **Ver PT. I - 2 e I - 3**
- La cuenta seguros, la examinamos mediante cálculo global. **Ver PT. J-2**
- La cuenta de IUSI, la examinamos verificando la documentación de soporte (nota de cobro del impuesto emitida por la Municipalidad de Guatemala) del gasto contabilizado al 31 de diciembre de 2006. **Ver PT. Q 12**
- La cuenta otros menores se encuentra integrada por Q 100.00 que se pagan mensuales a la empresa Saca Rápido, S.A. por concepto de extracción de basura; por ser monto inmaterial, no efectuamos procedimientos de auditoria.

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	Q5 / 3
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
MEMORANDO REVISIÓN GASTOS		FECHA:	22 de febrero de 2007
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	24 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada		

Hallazgo

Ninguno

Conclusión

Con base en nuestros procedimientos de auditoria, concluimos que los saldos de cada una de las cuentas de gastos registradas en los estados financieros al 31 de diciembre de 2006, existen y son exactos.

Xiomara Figueroa
Auditoria

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN
HONORARIOS PROFESIONALES
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

PT.	Q 6
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	20-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	24-02-07

Concepto de la cuenta:

En esta cuenta se registran los pagos por honorarios profesionales efectuados por servicios del abogado, del Representante Legal de la compañía y servicios de auditoría externa.

Al 31 de diciembre de 2006, el saldo de esta cuenta se integra de la siguiente forma:

<u>Descripción</u>	<u>Monto</u>
Servicios prestados por el Representante Legal (Q 25,000.00 mensuales con I.V.A. incluido)	267,857 <input checked="" type="checkbox"/>
FIGUEROA RODRÍGUEZ & ASOCIADOS Por servicios de auditoría externa por el período 2006, registrados de acuerdo a la propuesta de servicios No. A-18-2006	47,321 ✓
Lic. Mario Robles Sosa (abogado de la compañía)	<u>27,600</u> ×
Saldo al 31.12.06 según contabilidad	<u><u>342,778</u></u> Q



- Examinamos las facturas correspondientes a los meses de enero, abril, julio y octubre 2006, sin excepción.
- ✓ Examinada la documentación de soporte (facturas) del gasto registrado al 31.12.06, sin excepción
- × Examinada la documentación de soporte (factura) del gasto registrado al 31.12.06, sin excepción
En este caso el saldo incluye Q 10,000.00 por elaboración de contratos con los proveedores y el resto corresponde a honorarios menores por trámites administrativos.

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	Q 7 / 4
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			
CÁLCULO GLOBAL			
AGUA, LUZ Y TELÉFONO		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	21 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	24 de febrero de 2007

Gasto de agua

Indagamos con el Contador General acerca del gasto por concepto de agua que tiene la compañía, quien indicó que el servicio lo presta la compañía Agua Limpia, S.A., a quien se le cancela mensualmente una cuota de Q 560.00

Seleccionamos a juicio del auditor 4 facturas por concepto de gasto de agua, iniciando con el mes de enero y posteriormente seleccionando 1 factura cada 3 meses.

Examinamos las facturas de los meses de enero, abril, julio y octubre, en las cuales verificamos que se encontraran a nombre de la compañía, así como el concepto y el monto de las mismas, como se detalla a continuación:

Factura			
No.	Fecha	Concepto	Monto
18	31-01-06	Prestación del servicio de agua del mes de enero 2006	560
38	30-04-06	Prestación del servicio de agua del mes de abril 2006	560
69	31-07-06	Prestación del servicio de agua del mes de julio 2006	560
85	31-10-06	Prestación del servicio de agua del mes de octubre 2006	560

En base a la información anterior, efectuamos un cálculo global por concepto de gasto de agua realizado durante el año 2006 de la siguiente forma:

Cuota mensual sin I.V.A.	500
(*) Meses del período	<u>12</u>
Gasto del período (1)	<u><u>6,000</u></u>

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	Q 7 / 4
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
CÁLCULO GLOBAL			
AGUA, LUZ Y TELÉFONO		FECHA:	21 de febrero de 2007
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	24 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada		

Gasto de energía eléctrica

Indagamos con el Contador General acerca del gasto por concepto de energía eléctrica que tiene la compañía, quien indicó que el servicio lo presta la Empresa Eléctrica de Guatemala, S.A., y que el monto que se cancela oscila entre Q 3,000.00 y Q 3,500.00 mensuales.

Seleccionamos a juicio del auditor 4 facturas por concepto de gasto de energía eléctrica, iniciando con el mes de enero y posteriormente seleccionando 1 factura cada 3 meses.

Examinamos las facturas de los meses de enero, abril, julio y octubre, en las cuales verificamos que se encontraran a nombre de la compañía, así como el concepto y el monto de las mismas, como se detalla a continuación:

Factura			
No.	Fecha	Concepto	Monto
BX-394023	31-01-06	Energía eléctrica consumida en el mes de enero 2006	3,4
BX-4240	30-04-06	Energía eléctrica consumida en el mes de abril 2006	3,595
BX-539484	31-07-06	Energía eléctrica consumida en el mes de julio 2006	3,746
BX-678930	31-10-06	Energía eléctrica consumida en el mes de octubre 2006	3,836
		Total	14,675

El gasto por consumo de energía eléctrica varía mensualmente en cantidades no significativas, por lo que determinamos un promedio del gasto por este concepto, determinándolo de la siguiente forma:

Gasto de facturas examinadas sin I.V.A.	13,103
(/) Número de meses examinados	<u>4</u>
Gasto promedio	3,276

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	Q 7 / 4
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			
CÁLCULO GLOBAL			
AGUA, LUZ Y TELÉFONO		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	21 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	24 de febrero de 2007

Efectuamos un cálculo global del gasto por concepto de energía eléctrica, utilizando como base el gasto promedio determinado en el párrafo anterior, como se detalla a continuación:

Gasto promedio	3,276
(*) Meses del período	<u>12</u>
Gasto del período (1)	<u><u>39,309</u></u>

Gasto de teléfono

Indagamos con el Contador General acerca del gasto por concepto de teléfono que tiene la compañía, quien indicó que el servicio lo presta la empresa Telecomunicaciones de Guatemala, S.A., y que el monto que se cancela oscila entre Q 1,000.00 y Q 1,500.00 mensuales.

Seleccionamos a juicio del auditor 4 facturas por concepto de gasto de teléfono, iniciando con el mes de enero y posteriormente seleccionando 1 factura cada 3 meses.

Examinamos las facturas de los meses de enero, abril, julio y octubre, en las cuales verificamos que se encontraran a nombre de la compañía, así como el concepto y el monto de las mismas, como se detalla a continuación:

Factura			
No.	Fecha	Concepto	Monto
3938483902	31-01-06	Servicio telefónico prestado durante el mes de enero 2006	1,234
4493847472	30-04-06	Servicio telefónico prestado durante el mes de abril 2006	1,394
5693930202	31-07-06	Servicio telefónico prestado durante el mes de junio 2006	1,557
68022484	30-09-06	Servicio telefónico prestado durante el mes de octubre 2006	1,607
		Total	5,792

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	Q 7 / 4
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			
CÁLCULO GLOBAL			
AGUA, LUZ Y TELÉFONO		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	21 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	24 de febrero de 2007

El gasto por concepto de teléfono varía mensualmente en cantidades no significativas, por lo que determinamos un promedio del gasto por este concepto, determinándolo de la siguiente forma:

Gasto de facturas examinadas sin I.V.A.	5,172
(/) Número de meses examinados	<u>4</u>
Gasto promedio	1,293

Efectuamos un cálculo global del gasto por concepto de teléfono, utilizando como base el gasto promedio determinado en el párrafo anterior, como se detalla a continuación:

Gasto promedio	1,293
(*) Meses del período	<u>12</u>
Gasto del período (1)	<u><u>15,516</u></u>

Cuadre del gasto con estados financieros al 31 de diciembre 2006:

Σ (1)	Gasto agua, luz y teléfono según auditoría	60,825
205.10	Gasto agua, luz y teléfono según contabilidad	<u>61,750</u> Q
	Diferencia inmaterial	<u><u>925</u></u>

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN
PAPELERÍA Y ÚTILES
CÁLCULOS GLOBALES
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

PT.	Q 8
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	20-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	24-02-07

Papelería y útiles

Indagamos al Contador General acerca del gasto por concepto de papelería y útiles que tiene la compañía, quien indicó que se desembolsa un monto que oscila entre Q 3,000.00 y Q 3,500.00 mensuales.

Seleccionamos a juicio del auditor 4 facturas por concepto de gasto de papelería y útiles, iniciando con el mes de enero y posteriormente seleccionando 1 factura cada 3 meses.

Examinamos las facturas de los meses de enero, abril, julio y octubre, en las cuales verificamos que se encontraran a nombre de la compañía, así como el concepto y el monto de las mismas, como se detalla a continuación:

Factura		
No.	Fecha	Monto
92844	30-01-06	3,289
109384	27-04-06	3,354
120394	28-07-06	3,378
140384	27-09-06	3,476
		13,497 ↙

El gasto de papelería y útiles varía mensualmente en cantidades no significativas, por lo que determinamos un promedio del gasto por este concepto, determinándolo de la siguiente forma:

Gasto de facturas examinadas	13,497 ↙
(/) Número de meses examinados	<u>4</u>
Gasto promedio	3,374

Efectuamos un cálculo global del gasto por concepto de papelería y útiles, utilizando como base el gasto promedio determinado en el inciso anterior, como se detalla a continuación:

Gasto promedio	3,374
(*) Meses del período	<u>12</u>
Gasto del período según auditoría	40,491
Gasto del período según contabilidad	41,987
Diferencia inmaterial	<u><u>1,496</u></u> Q

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN
SEGURIDAD OFICINAS
CÁLCULOS GLOBALES
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

PT.	Q 9
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	20-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	24-02-07

Seguridad oficinas

Indagamos con el Contador General acerca del gasto por concepto de seguridad que tiene la compañía, quien indicó que el servicio lo presta la compañía Siempre Listo, S.A., a quien se le cancela mensualmente una cuota de Q 15,000.00

Seleccionamos a juicio del auditor 4 facturas por concepto de gasto de seguridad oficinas, iniciando con el mes de enero y posteriormente seleccionando 1 factura cada 3 meses.

Examinamos las facturas de los meses de enero, abril, julio y octubre, en las cuales verificamos que se encontraran a nombre de la compañía, así como el concepto y el monto de las mismas, como se detalla a continuación:

Factura			
No.	Fecha	Concepto	Monto
12098	31-01-06	Servicio de seguridad prestado en el mes de enero 2006	15,000
13948	30-04-06	Servicio de seguridad prestado en el mes de abril 2006	15,000
15938	31-07-06	Servicio de seguridad prestado en el mes de junio 2006	15,000
17930	31-10-06	Servicio de seguridad prestado en el mes de octubre 2006	15,000

En base a la información anterior, efectuamos un cálculo global del gasto por concepto de seguridad:

Cuota mensual	15,000
(*) Meses del período	<u>12</u>
Gasto del período según auditoría	180,000
Gasto del período según contabilidad	<u>180,000</u>
Diferencia	<u><u>-</u></u> 

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN
CAFETERÍA Y ÚTILES DE LIMPIEZA
CÁLCULOS GLOBALES
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

PT.	Q 10
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	20-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	24-02-07

Cafetería y útiles de limpieza

Indagamos con el Contador General acerca del gasto por concepto de cafetería y útiles de limpieza que tiene la compañía, quien indicó que en esta cuenta se registra lo concerniente a gastos de café, azúcar, sal, cremora, té, refrescos, utensilios de cocina desechables, en lo que respecta a cafetería; en cuanto a útiles de limpieza, se encuentran desinfectantes, jabón para manos, detergente y otros útiles de limpieza. El gasto por este concepto, oscila entre Q 1,500.00 y Q 2,000.00 mensuales.

Seleccionamos a juicio del auditor 4 facturas por concepto de gasto de cafetería y útiles de limpieza, iniciando con el mes de enero y posteriormente seleccionando 1 factura cada 3 meses.

Examinamos las facturas de los meses de enero, abril, julio y octubre, en las cuales verificamos que se encontraran a nombre de la compañía, así como el concepto y el monto de las mismas, como se detalla a continuación:

Factura		
No.	Fecha	Monto
208304	28-01-06	1,549
938402	30-04-06	1,675
299482	31-07-06	1,783
487202	27-10-06	1,987
		6,994 ↗

En base a la información anterior, determinamos un promedio del gasto por concepto de cafetería y útiles de limpieza, determinándolo de la siguiente forma:

Gasto de facturas examinadas	6,994 ↗
(/) Número de meses examinados	4
Gasto promedio	1,749

Efectuamos un cálculo global del gasto por concepto de cafetería y útiles de limpieza, utilizando como base el gasto promedio determinado en el inciso anterior:

Gasto promedio	1,749
(*) Meses del período	12
Gasto del período según auditoría	20,982
Gasto del período según contabilidad	21,345
Diferencia	363

Q

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	Q 11	/ 5
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN				
CÁLCULO GLOBAL				
MANTENIMIENTO MOBILIARIO, EQUIPO Y EDIFICIO		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006	
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	20 de febrero de 2007	
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	24 de febrero de 2007	

Indagamos con el Contador General acerca del gasto por concepto de mantenimiento mobiliario, equipo y edificio que tiene la compañía, quien indicó que en esta cuenta se registra el mantenimiento de la planta telefónica, elevador, jardín y el sistema de cómputo; las empresas que prestan el servicio son:

Empresa	Servicio	Gasto mensual con I.V.A.
Todo limpio, S.A.	Mantenimiento planta telefónica	1,904
El sube y baja, S.A.	Mantenimiento elevador	896
Flor del campo, S.A.	Mantenimiento jardín	1,456
Compusoft, S.A.	Mantenimiento sistema de cómputo	6,048

Mantenimiento planta telefónica

Seleccionamos a juicio del auditor 4 facturas por concepto de mantenimiento de la planta telefónica, iniciando con el mes de enero y posteriormente seleccionando 1 factura cada 3 meses.

Examinamos las facturas de los meses de enero, abril, julio y octubre, en las cuales verificamos que se encontraran a nombre de la compañía, así como el concepto y el monto de las mismas, como se detalla a continuación:

Factura			
No.	Fecha	Concepto	Monto
2930	31-01-06	Mantenimiento planta telefónica del mes de enero 2006	1,904
32	30-04-06	Mantenimiento planta telefónica del mes de abril 2006	1,904
4200	31-07-06	Mantenimiento planta telefónica del mes de julio 2006	1,904
5318	31-10-06	Mantenimiento planta telefónica del mes de octubre 2006	1,904

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	Q 11 / 5
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			
CÁLCULO GLOBAL			
MANTENIMIENTO MOBILIARIO, EQUIPO Y EDIFICIO		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	20 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	24 de febrero de 2007

En base a la información anterior, efectuamos un cálculo global del gasto por concepto de mantenimiento de la planta telefónica durante el año 2006 de la siguiente forma:

Cuota mensual sin I.V.A.	1,700
(*) Meses del período	<u>12</u>
Gasto del período (1)	<u><u>20,400</u></u>

Mantenimiento elevador

Seleccionamos a juicio del auditor 4 facturas por concepto de mantenimiento del elevador, iniciando con el mes de enero y posteriormente seleccionando 1 factura cada 3 meses.

Examinamos las facturas de los meses de enero, abril, julio y octubre, en las cuales verificamos que se encontraran a nombre de la compañía, así como el concepto y el monto de las mismas, como se detalla a continuación:

Factura			
No.	Fecha	Concepto	Monto
2930	31-01-06	Mantenimiento del elevador durante el mes de enero 2006	896
32	30-04-06	Mantenimiento del elevador durante el mes de abril 2006	896
4200	31-07-06	Mantenimiento del elevador durante el mes de julio 2006	896
5318	31-10-06	Mantenimiento del elevador durante el mes de octubre 2006	896

En base a la información anterior, efectuamos un cálculo global del gasto por concepto de mantenimiento del elevador durante el año 2006 de la siguiente forma:

Cuota mensual sin I.V.A.	800
(*) Meses del período	<u>12</u>
Gasto del período (1)	<u><u>9,600</u></u>

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	Q 11 / 5
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			
CÁLCULO GLOBAL			
MANTENIMIENTO MOBILIARIO, EQUIPO Y EDIFICIO		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	20 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	24 de febrero de 2007

Mantenimiento del jardín

Seleccionamos a juicio del auditor 4 facturas por concepto de mantenimiento del jardín ubicado en las instalaciones de la compañía, iniciando con el mes de enero y posteriormente seleccionando 1 factura cada 3 meses.

Examinamos las facturas de los meses de enero, abril, julio y octubre, en las cuales verificamos que se encontraran a nombre de la compañía, así como el concepto y el monto de las mismas, como se detalla a continuación:

Factura			
No.	Fecha	Concepto	Monto
11008	31-01-06	Mantenimiento del jardín ubicado en las instalaciones de la compañía, durante el mes de enero 2006	1,456
11230	30-04-06	Mantenimiento del jardín ubicado en las instalaciones de la compañía, durante el mes de abril 2006	1,456
11690	31-07-06	Mantenimiento del jardín ubicado en las instalaciones de la compañía, durante el mes de julio 2006	1,456
117	31-10-06	Mantenimiento del jardín ubicado en las instalaciones de la compañía, durante el mes de octubre 2006	1,456

En base a la información anterior, efectuamos un cálculo global del gasto por concepto de mantenimiento del jardín durante el año 2006 de la siguiente forma:

Cuota mensual sin I.V.A.	1,300
(*) Meses del período	<u>12</u>
Gasto del período (1)	<u><u>15,600</u></u>

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	Q 11	/ 5
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN				
CÁLCULO GLOBAL				
MANTENIMIENTO MOBILIARIO, EQUIPO Y EDIFICIO		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006	
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	20 de febrero de 2007	
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	24 de febrero de 2007	

Mantenimiento del sistema de cómputo

Seleccionamos a juicio del auditor 4 facturas por concepto de mantenimiento del sistema de cómputo utilizado por la compañía, iniciando con el mes de enero y posteriormente seleccionando 1 factura cada 3 meses.

Examinamos las facturas de los meses de enero, abril, julio y octubre, en las cuales verificamos que se encontraran a nombre de la compañía, así como el concepto y el monto de las mismas, como se detalla a continuación:

Factura			
No.	Fecha	Concepto	Monto
11008	31-01-06	Mantenimiento del sistema de cómputo durante el mes de enero 2006	6,048
11230	30-04-06	Mantenimiento del sistema de cómputo durante el mes de abril 2006	6,048
11690	31-07-06	Mantenimiento del sistema de cómputo durante el mes de julio 2006	6,048
117	31-10-06	Mantenimiento del sistema de cómputo durante el mes de octubre 2006	6,048

En base a la información anterior, efectuamos un cálculo global del gasto por concepto de mantenimiento del sistema de cómputo durante el año 2006 de la siguiente forma:

Cuota mensual sin I.V.A.	5,400
(*) Meses del período	<u>12</u>
Gasto del período (1)	<u><u>64,800</u></u>

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	Q 11 / 5
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			
CÁLCULO GLOBAL			
MANTENIMIENTO MOBILIARIO, EQUIPO Y EDIFICIO		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	20 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada	FECHA:	24 de febrero de 2007

Cuadre del gasto con estados financieros al 31 de diciembre 2006:

Σ (1) Gasto mantenimiento mobiliario, equipo y edificios según auditoria	110,400	
205.18 Gasto mantenimiento mobiliario, equipo y edificios s/contabilidad	110,400	Q
Diferencia	----	
	=====	

Con cada una de las empresas que prestan los servicios indicados, se elaboraron contratos por la prestación del servicio, los cuales verificamos físicamente y a continuación se presenta un extracto de cada uno de ellos por empresa:

Contrato				
Fecha	Entidad que presta el servicio	Servicio a prestar	Plazo	Cuota mensual con I.V.A.
03-01-06	Todo limpio, S.A.	Mantenimiento planta telefónica	1 año	1,904
03-01-06	El sube y baja, S.A.	Mantenimiento elevador	1 año	896
03-01-06	Flor del campo, S.A.	Mantenimiento jardín	1 año	1,456
03-01-06	Compusoft, S.A.	Mantenimiento sistema de cómputo	1 año	6,048

Verificamos que los contratos se encuentran firmados por las partes interesadas.

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN
IUSI
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

PT.	Q 12
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	20-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	24-02-07

NOTA DE COBRO										A	B	C = A * B	D = C / 4	CHEQUE DE PAGO		CUENTA BANCARIA	
No.	FECHA	EMITIDA POR	NO. TRIMESTR	MATRÍCULA	FINCA-FOLIO-LIBRO	NÚMERO CATASTRAL	VALOR INMUEBLE	TASA %	IMPUESTO ANUAL	IMPUESTO TRIMESTRAL	No.	FECHA	No.	BANCO			
157634	06-01-06	Municipalidad de Guatemala	1	93E000088-4	8025-585-888	0088-008	600,000	9%	54,000	13,500	1465	25-03-06	010-00088-08	El Tricampeón, S.A.			
162949	06-04-06	Municipalidad de Guatemala	2	93E000088-4	8025-585-888	0088-008	600,000	9%	54,000	13,500	1510	23-06-06	010-00088-08	El Tricampeón, S.A.			
173213	08-07-06	Municipalidad de Guatemala	3	93E000088-4	8025-585-888	0088-008	600,000	9%	54,000	13,500	2156	26-09-06	010-00088-08	El Tricampeón, S.A.			
179083	10-10-06	Municipalidad de Guatemala	4	93E000088-4	8025-585-888	0088-008	600,000	9%	54,000	13,500	3112	26-12-06	010-00088-08	El Tricampeón, S.A.			
							Gasto al 31.12.06 según auditoría			54,000							
							Gasto al 31.12.06 s/ contabilidad			54,000							
									Diferencia								

✓ Datos obtenidos de las notas de cobro del impuesto enviadas por la Municipalidad de Guatemala, correspondiente a los 4 trimestres del año 2006.

✗ Datos obtenidos de los cheques con los que se efectuó el pago del impuesto, los cuales verificamos físicamente, sin excepción.

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
SUMARIA
GASTOS DE VENTAS
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

PT.	R
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	02-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	04-02-07

No. cuenta	Descripción	Saldo según informe de auditoría al 31.12.05	Ref.	Saldo según contabilidad al 31.12.06	Ajustes		Saldos ajustados al 31.12.06	Reclasificaciones		Saldo según auditoría al 31.12.06	Ref.
					Debe	Haber		Debe	Haber		
206.01	Sueldos ordinarios	321,980	Q1	421,540			421,540			421,540	
206.02	Comisiones sobre ventas	178,456	Q1	250,850			250,850			250,850	
206.03	Bonificación	36,700	Q1	45,000			45,000			45,000	
206.04	Aguinaldo	37,650	Q2	49,985			49,985			49,985	
206.05	Bono 14	37,650	Q2	49,985			49,985			49,985	
206.07	Vacaciones	21,345	Q2	28,039			28,039			28,039	
206.08	Cuota patronal I.G.S.S.	78,450	Q1	85,477			85,477			85,477	
206.09	Combustibles y lubricantes	56,700	R1	89,600			89,600			89,600	
206.10	Publicidad y propaganda	299,409	R2	548,765			548,765			548,765	
206.11	Descuentos por pronto pago	134,560	R3	195,400			195,400			195,400	
206.12	Mantenimiento y reparación vehículos	36,900	R4	41,700			41,700			41,700	
	Total	1,239,800		1,806,341	-	-	1,806,341	-	-	1,806,341	E - 3
		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>	

CONCLUSIÓN:

Con base en el resultado de nuestras pruebas de auditoría realizadas en ésta área, concluimos que las cifras mostradas en esta cédula sumaria son razonables al 31 de diciembre de 2006.

- Saldos obtenidos del informe de auditoría al 31 de diciembre de 2005.
- Saldos obtenidos de los estados financieros al 31 de diciembre de 2006, proporcionados por el cliente.
- Sumado

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	R 1 “A” / 3
GASTOS DE VENTAS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
MEMORANDO REVISIÓN GASTOS		FECHA:	22 de febrero de 2007
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	24 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada		

Objetivo

Obtener evidencia suficiente y competente de auditoria respecto de la existencia y exactitud de los gastos registrados por la empresa.

Alcance

Gastos efectuados por la empresa durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre 2006, los cuales detallamos a continuación:

Cuenta		Saldo al 31.12.06
No.	Nombre	
206.01	Sueldos ordinarios	421,540
206.02	Comisiones sobre ventas	250,850
206.03	Bonificación	45,000
206.04	Aguinaldo	49,5
206.05	Bono 14	49,5
206.07	Vacaciones	28,039
206.08	Cuota patronal I.G.S.S.	85,477
206.09	Combustibles y lubricantes	89,600
206.10	Publicidad y propaganda	548,765
206.11	Descuentos por pronto pago	195,400
206.12	Mantenimiento y reparación de vehículos	41,700
Total		1,806,341

Procedimientos:

- Solicitamos y obtuvimos el movimiento contable de cada una de las cuentas detalladas en el párrafo anterior.
- Efectuamos pruebas específicas por cada una de las cuentas, las cuales incluyeron en los casos en los que fue posible la aplicación de cálculos globales o bien el examen de la documentación de respaldo de cada uno de los gastos.
- Las cuentas de sueldos ordinarios, comisiones sobre ventas, bonificación, aguinaldo, bono 14, vacaciones y cuota patronal I.G.S.S., se examinaron mediante cálculo global en prueba de nóminas. **Ver PT. Q1 y Q2**

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	R 1 “A” / 3
GASTOS DE VENTAS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
MEMORANDO REVISIÓN GASTOS		FECHA:	22 de febrero de 2007
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	24 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada		

- En la cuenta combustibles y lubricantes, debido a que su saldo se encuentra integrado por un alto volumen de montos inmatrimoniales, procedimos a efectuar una prueba de control; en este caso seleccionamos a juicio del auditor 25 items con base en el movimiento de la cuenta, por montos superiores a Q 150.00; con respecto a la cuenta el Contador General nos informó que se trabaja únicamente con la gasolinera El Gasto Feliz con quienes se tiene elaborado un contrato, el cual verificamos físicamente y la información más importante detallada en las cláusulas son las siguientes: crédito de 8 días, envío de reportes semanales del consumo de gasolina por parte de los pilotos de los camiones de la empresa, así como otorgar precios más cómodos; con esto el piloto de cada camión semanalmente presenta al asistente de contabilidad un reporte en el cual incluye la fecha, el monto del gasto por concepto de gasolina y el destino (cliente al que visitó); esto es verificado por el asistente de contabilidad, mediante la copia de la factura archivada en el departamento de bodega, en la cual existe evidencia de recepción del producto por parte del cliente; la gasolinera envía cada miércoles las facturas emitidas durante la semana, las cuales son verificadas contra los reportes de los pilotos para evitar la cancelación de facturas que no correspondan a gastos de la empresa. **Ver PT. R 1**
- En el caso de la cuenta publicidad y propaganda seleccionamos a juicio del auditor, en base al movimiento contable de la cuenta, los montos más significativos con el objetivo de examinar el 75% del saldo de la cuenta. **Ver PT. R2**
- La cuenta descuentos por pronto pago, debido a que su saldo se encuentra integrado por un alto volumen de montos inmatrimoniales, procedimos a efectuar una prueba de control; el total de notas de crédito emitidas durante el período es de 162, por lo que en este caso seleccionamos a juicio del auditor 20 notas de crédito, iniciando en la primer nota de crédito emitida y luego verificando una nota de crédito cada 08 notas emitidas ; por cada nota de crédito verificamos que el monto del descuento corresponda a los porcentajes establecidos por la empresa y sobre saldos que cumplan con la política de la

CLIENTE:	DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.	PT.	R 1 “A” / 3
GASTOS DE VENTAS		PERÍODO:	31 de diciembre de 2006
MEMORANDO REVISIÓN GASTOS		FECHA:	22 de febrero de 2007
HECHO POR:	Xiomara Figueroa	FECHA:	24 de febrero de 2007
REVISADO POR:	Rodolfo Estrada		

empresa para el otorgamiento de descuentos, así como también la autorización del descuento por parte del Gerente de Ventas y el Gerente Financiero. **Ver PT. R3**

- La cuenta mantenimiento y reparación de vehículos, la examinamos por medio de cálculos globales. **Ver PT. R4**

Hallazgo

Ninguno

Conclusión

Con base en nuestros procedimientos de auditoria, concluimos que los saldos de las cuentas de gastos registrados en los estados financieros al 31 de diciembre de 2006, existen y son exactos.

Xiomara Figueroa
Auditoria

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
GASTOS DE VENTAS
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

PT. R 1
HECHO POR: X.F.
FECHA: 21-02-07
REVISADO POR: R.E.
FECHA: 24-02-07

No. ITEM	CHEQUE				FACTURA			PUNTOS DE CONTROL								
	No.	FECHA	BENEFICIARIO	MONTO	No.	FECHA	MONTO	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	1460	15-01-06	Gasolinea El Gasto Feliz	240	Varías	Varías	240	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
2	1532	10-02-06	Gasolinea El Gasto Feliz	180	Varías	Varías	180	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
3	1567	24-03-06	Gasolinea El Gasto Feliz	320	Varías	Varías	210	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
4	1580	04-04-06	Gasolinea El Gasto Feliz	430	Varías	Varías	270	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
5	1690	03-05-06	Gasolinea El Gasto Feliz	230	Varías	Varías	230	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
6	1779	04-06-06	Gasolinea El Gasto Feliz	340	Varías	Varías	340	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
7	1846	22-06-06	Gasolinea El Gasto Feliz	280	Varías	Varías	280	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
8	1898	26-06-06	Gasolinea El Gasto Feliz	290	Varías	Varías	290	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
9	1949	29-06-06	Gasolinea El Gasto Feliz	190	Varías	Varías	190	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
10	2034	04-07-06	Gasolinea El Gasto Feliz	320	Varías	Varías	320	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
11	2089	14-07-06	Gasolinea El Gasto Feliz	380	Varías	Varías	380	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
12	2200	16-08-06	Gasolinea El Gasto Feliz	330	Varías	Varías	330	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
13	2389	31-08-06	Gasolinea El Gasto Feliz	280	Varías	Varías	280	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
14	2410	01-09-06	Gasolinea El Gasto Feliz	250	Varías	Varías	250	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
15	2509	16-09-06	Gasolinea El Gasto Feliz	320	Varías	Varías	320	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
16	2597	29-09-06	Gasolinea El Gasto Feliz	190	Varías	Varías	190	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
17	2645	07-10-06	Gasolinea El Gasto Feliz	530	Varías	Varías	530	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
18	2723	26-10-06	Gasolinea El Gasto Feliz	260	Varías	Varías	260	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
19	2808	31-10-06	Gasolinea El Gasto Feliz	320	Varías	Varías	320	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
20	2893	09-11-06	Gasolinea El Gasto Feliz	430	Varías	Varías	430	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
21	2920	22-11-06	Gasolinea El Gasto Feliz	540	Varías	Varías	540	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
22	2945	30-11-06	Gasolinea El Gasto Feliz	450	Varías	Varías	450	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
23	2967	03-12-06	Gasolinea El Gasto Feliz	490	Varías	Varías	490	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
24	3001	18-12-06	Gasolinea El Gasto Feliz	380	Varías	Varías	380	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
25	3022	28-12-06	Gasolinea El Gasto Feliz	340	Varías	Varías	340	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

Puntos de control:

- 1 Existencia de factura original
- 2 Evidencia de contabilización del gasto mediante sello en la factura
- 3 Factura autorizada por el Contador General
- 4 Sello de "no negociable" colocado en el cheque
- 5 Firmas mancomunadas en el cheque
- 6 Evidencia de pago de la factura mediante sello de "cancelado" en la factura
- 7 Evidencia de recepción del cheque
- 8 Registro contable del gasto
- 9 Registro contable de la cancelación de la obligación

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
GASTOS DE VENTAS
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

PT. R 2
HECHO POR: X.F.
FECHA: 21-02-07
REVISADO POR: R.E.
FECHA: 24-02-07

No. ITEM	FACTURA					CHEQUE		
	No.	FECHA	ACREEDOR		MONTO	No.	FECHA	MONTO
1	2579190	02-02-06	Prensa Libre, S.A.	Anuncio 2 x 6 full color inserto los días 24, 25 y 26 de enero 2006.	29,873	1549	24-02-06	33,458
2	39404	05-03-06	Siglo IX, S.A.	Anuncio 2 x 8 full color inserto los días 28 y 29 de febrero 2006.	32,450	1578	31-03-06	36,344
3	29380	30-04-06	La Noticia, S.A.	Anuncio 6 x 4 full color inserto los días 26, 27 y 28 de abril 2006.	29,700	1764	28-05-06	33,264
4	3984	31-05-06	La Última Nota, S.A.	Anuncio 4 x 4 full color inserto los días 26, 27 y 28 de mayo 2006.	32,600	1838	19-06-06	36,512
5	10929	30-06-06	Radio la Mejor	Espacio radial con duración de 1 minuto transmitido los días 17, 18, 19, 20 y 21 de junio de 2006	46,800	2198	27-07-06	52,416
6	29383	28-07-06	Tu canal favorito	Espacio televisivo con duración de 1 minuto transmitido durante los días 12,13,14 y 15 de julio 2006	49,800	2343	22-08-06	55,776
7	49585	22-08-06	Tu Diario	Anuncio 4 x 8 full color inserto los días 24, 25 y 26 de mayo 2006.	29,860	2519	19-09-06	33,443
8	6899	19-09-06	El Gran Canal	Espacio televisivo con duración de 1 minuto transmitido durante los días 1,2,3 y 4 de septiembre 2006	73,900	2716	23-10-06	82,768
9	2589103	28-10-06	Prensa Libre, S.A.	Anuncio 2 x 8 full color inserto los días 3, 4 y 5 de octubre 2006.	29,780	2914	19-11-06	33,354
10	42980	29-11-06	Siglo IX, S.A.	Anuncio 6 x 8 full color inserto los días 4, 5, 6 y 7 de noviembre 2006	33,670	2978	09-12-06	37,710
11	32900	10-12-06	La Noticia, S.A.	Anuncio 6 x 4 full color inserto los días 05, 06 y 07 de diciembre de 2006.	32,170	3001	22-12-06	36,030
				Gasto examinado	420,603	77%		
				Gasto no examinado	128,162	23%		
				Total gasto al 31.12.06	548,765	100%		
					R			

✓ Documentación examinada físicamente, sin excepción

Fuente: Cheques emitidos durante el período de enero a diciembre 2006, con su respectiva documentación de soporte.

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
GASTOS DE VENTAS
DESCUENTOS POR PRONTO PAGO
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

PT.	R 3
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	21-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	24-02-07

No. ITEM	NOTA DE CRÉDITO					PUNTOS DE CONTROL			
	No.	FECHA	CLIENTE	CONCEPTO	MONTO	1	2	3	4
1	1	10-01-06	Almacenes El Gigante, S.A.	Descuento del 2% por pronto pago correspondiente a la factura No. 10030	261	✓	✓	✓	✓
2	9	23-01-06	La Estrella, S.A.	Descuento del 2% por pronto pago correspondiente a la factura No. 10015	453	✓	✓	✓	✓
3	17	06-02-06	Almacén Bendición de Dios	Descuento del 2% por pronto pago correspondiente a la factura No. 10080	389	✓	✓	✓	✓
4	25	28-02-06	Somos los Primeros	Descuento del 2% por pronto pago correspondiente a la factura No. 10162	438	✓	✓	✓	✓
5	33	16-03-06	Almacenes Super Precio	Descuento del 2% por pronto pago correspondiente a la factura No. 10200	298	✓	✓	✓	✓
6	41	02-04-06	La Princesa, S.A.	Descuento del 2% por pronto pago correspondiente a la factura No. 10269	407	✓	✓	✓	✓
7	49	18-04-06	El Regate, S.A.	Descuento del 2% por pronto pago correspondiente a la factura No. 10278	397	✓	✓	✓	✓
8	57	03-05-06	Aura Méndez	Descuento del 2% por pronto pago correspondiente a la factura No. 10331	610	✓	✓	✓	✓
9	65	19-05-06	Ingrid Rodríguez	Descuento del 2% por pronto pago correspondiente a la factura No. 10361	634	✓	✓	✓	✓
10	73	01-06-06	Almacén La Gloria	Descuento del 2% por pronto pago correspondiente a la factura No. 10416	523	✓	✓	✓	✓
11	81	22-06-06	El Descuentazo, S.A.	Descuento del 2% por pronto pago correspondiente a la factura No. 10507	453	✓	✓	✓	✓
12	89	04-07-06	Vanesa Gómez	Descuento del 2% por pronto pago correspondiente a la factura No. 10521	324	✓	✓	✓	✓
13	97	19-07-06	La Reina, S.A.	Descuento del 2% por pronto pago correspondiente a la factura No. 10549	298	✓	✓	✓	✓
14	105	03-08-06	Almacén el Zacapaneco	Descuento del 2% por pronto pago correspondiente a la factura No. 10582	236	✓	✓	✓	✓
15	113	27-08-06	La Estrella, S.A.	Descuento del 2% por pronto pago correspondiente a la factura No. 10632	467	✓	✓	✓	✓
16	121	22-09-06	Almacén Bendición de Dios	Descuento del 2% por pronto pago correspondiente a la factura No. 10671	354	✓	✓	✓	✓
17	129	04-10-06	Somos los Primeros	Descuento del 2% por pronto pago correspondiente a la factura No. 10701	592	✓	✓	✓	✓
18	137	19-10-06	Almacenes Super Precio	Descuento del 2% por pronto pago correspondiente a la factura No. 10762	415	✓	✓	✓	✓
19	145	02-11-06	Almacenes El Gigante, S.A.	Descuento del 2% por pronto pago correspondiente a la factura No. 10803	632	✓	✓	✓	✓
20	153	17-11-06	Almacén El Quichelense	Descuento del 2% por pronto pago correspondiente a la factura No. 10883	323	✓	✓	✓	✓
21	161	13-12-06	La Estrella, S.A.	Descuento del 2% por pronto pago correspondiente a la factura No. 10921	323	✓	✓	✓	✓

Fuente: Notas de crédito emitidas durante el período de enero a diciembre 2006

Marcas:

- ✓ Atributo cumplido
- ✗ Atributo no cumplido

Puntos de control:

- 1 El saldo de la factura cumple con la política autorizada por la compañía para el otorgamiento de descuentos.
- 2 El monto del descuento corresponde a los porcentajes autorizados por la compañía para el otorgamiento de descuentos.
- 3 Nota de crédito autorizada por el Gerente de Ventas
- 4 Nota de crédito autorizada por el Gerente Financiero

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
GASTOS DE VENTAS
MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE VEHÍCULOS
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

PT.	R 4
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	21-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	24-02-07

Mantenimiento y reparación de vehículos

Indagamos con el Contador General acerca del gasto por concepto de mantenimiento y reparación de vehículos que tiene la compañía, quien indicó que cada 2 meses se envían los camiones a servicio mecánico, coordinando que en un mes se realice servicio mecánico a 2 camiones y al siguiente mes a los otros 2 camiones.

El monto que se desembolsa por camión es de Q 1,500.00. mensuales; debido a que cada camión tiene servicio mecánico cada 2 meses, el gasto por cada uno de los camiones es de Q 9,000.00 al año.

El servicio es prestado por la empresa Rápido y Seguro, S.A..

Además del servicio mecánico, se incluyen otros gastos extraordinarios o eventuales como compra de aceite, llantas, filtros, luces, etc., que por lo general son montos no significativos.

Seleccionamos a juicio del auditor 4 facturas correspondientes a los meses de marzo, junio, agosto y octubre.

Examinamos las facturas de los meses de marzo, junio, agosto y octubre, en las cuales verificamos que se encontraran a nombre de la compañía, así como el concepto y el monto de las mismas, como se detalla a continuación:

Factura			
No.	Fecha	Acreedor	Monto
9482	10-03-06	Rapido y Seguro, S.A.	1,500
10934	06-06-06	Rapido y Seguro, S.A.	1,500
11201	05-08-06	Rapido y Seguro, S.A.	1,500
12930	02-10-06	Rapido y Seguro, S.A.	1,500
			6,000

En base a la información anterior, efectuamos un cálculo global del gasto por concepto de mantenimiento y reparación de vehículos:

Gasto mensual por camión	1,500
(*) Número de servicio mecánico por camión	6
Gasto anual por camión	9,000
(*) Número de camiones de la compañía	4
Gasto del período según auditoría	36,000
Gasto del período según contabilidad	41,700
Diferencia	(5,700) 

La diferencia en el cálculo corresponde a que durante el período se efectuaron compras de aceite, filtros, espejos y vidrios, los cuales individualmente no representan un gasto significativo; esto lo verificamos mediante el examen del movimiento contable de la cuenta por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2006.

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
GASTOS FINANCIEROS
CÉDULA SUMARIA
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

PT.	S
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	02-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	04-02-07

No. Cuenta	Descripción	Saldo según informe de auditoría al 31.12.05	Ref.	Saldo según contabilidad al 31.12.06	Ajustes		Saldos ajustados al 31.12.06	Reclasificaciones		Saldo según auditoría al 31.12.06	Ref.
					Debe	Haber		Debe	Haber		
207.01	Intereses pagados	72,345	K - 3	59,842			59,842			59,842	
	Total	72,345		59,842	-	-	59,842	-	-	59,842	E - 3
				<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>	

CONCLUSIÓN:

Con base en el resultado de nuestras pruebas de auditoría realizadas en ésta área, concluimos que las cifras mostradas en esta cédula sumaria son razonables al 31 de diciembre de 2006.

- Saldos obtenidos del informe de auditoría al 31 de diciembre de 2005.
- Saldos obtenidos de los estados financieros al 31 de diciembre de 2006, proporcionados por el cliente.
- Sumado

DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.
OTROS INGRESOS Y OTROS GASTOS
CÉDULA SUMARIA
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

PT.	T
HECHO POR:	X.F.
FECHA:	02-02-07
REVISADO POR:	R.E.
FECHA:	04-02-07

No. Cuenta	Descripción	Saldo según informe de auditoría al 31.12.05	Ref.	Saldo según contabilidad al 31.12.06	Ajustes		Saldos ajustados al 31.12.06	Reclasificaciones		Saldo según auditoría al 31.12.06	Ref.
					Debe	Haber		Debe	Haber		
208.01	Ganancia en venta de activos	-	I - 6	11,400			11,400			11,400	
	Total			11,400	-	-	11,400	-	-	11,400	E - 3
				<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>	

CONCLUSIÓN:

Con base en el resultado de nuestras pruebas de auditoría realizadas en ésta área, concluimos que las cifras mostradas en esta cédula sumaria son razonables al 31 de diciembre de 2006.

- Saldos obtenidos del informe de auditoría al 31 de diciembre de 2005.
- ✓ Saldos obtenidos de los estados financieros al 31 de diciembre de 2006, proporcionados por el cliente.
- Sumado

CONCLUSIONES

- 1 La administración de la empresa Distribuidora La Única, S.A., presenta información contable confiable, lo que permite reflejar la situación financiera real, lo cual es la base para la toma de decisiones.
- 2 El conocimiento del negocio de la empresa Distribuidora La Única, S.A. fue la base principal para el desarrollo de la planificación de auditoría, lo cual combinado con el criterio y la experiencia del contador público y auditor permitió determinar las áreas críticas de los estados financieros y los procedimientos de auditoría más adecuados para el desarrollo de la auditoría en forma eficiente.
- 3 El sistema contable de la empresa Distribuidora La Única, S.A., permite identificar, reunir, analizar, clasificar, registrar e informar las operaciones realizadas por esta, ya que como resultado de ello se generó información financiera adecuada, originando la confiabilidad en los estados financieros.
- 4 El contador público y auditor independiente realizó la evaluación del control interno establecido por Distribuidora La Única, S.A., con el objeto de determinar la naturaleza, el alcance y la oportunidad de las pruebas sustantivas, aún cuando el objetivo final de la auditoría es emitir una opinión acerca de la razonabilidad de los estados financieros y no proporcionar una seguridad razonable del funcionamiento del control interno establecido por la citada empresa.
- 5 El contador público y auditor independiente obtuvo el grado de evidencia suficiente y competente de auditoría con respecto al examen realizado a los estados financieros de la empresa Distribuidora La Única, S.A., lo cual le permitió emitir una opinión en su dictamen en forma objetiva y profesional, debido a que reunió los suficientes elementos de juicio que le permitieron satisfacerse de la razonabilidad de los estados financieros de dicha empresa, razón por lo cual concluimos que nuestra hipótesis fue comprobada.

RECOMENDACIONES

1. El contador público y auditor independiente debe poseer preparación técnica y capacidad profesional adecuada, lo cual implica mantener actualizados sus conocimientos de acuerdo con lo establecido en las normas de auditoría generalmente aceptadas en Guatemala, con el objeto de realizar la auditoría de la empresa Distribuidora La Única, S.A. de forma profesional.
2. El contador público y auditor independiente debe obtener un conocimiento suficiente de la naturaleza de las operaciones y del medio en que opera la empresa Distribuidora La Única, S.A., lo cual le permitirá identificar eventos o transacciones que a su juicio tengan un efecto importante sobre los estados financieros de dicha empresa y consecuentemente podrá enfocar la auditoría eficientemente.
3. Una auditoría de estados financieros concluye sobre una certeza razonable, no exacta, por lo que el contador público y auditor debe examinar aquellas partidas que a su juicio sean consideradas de importancia relativa, ya que podrían contener errores o irregularidades, las cuales podrían influenciar la opinión sobre los estados financieros tomados en conjunto de Distribuidora La Única, S.A.
4. Los papeles de trabajo son los documentos en los cuales el contador público y auditor indica los procedimientos y pruebas de auditoría realizadas, la información obtenida de la Distribuidora La Única, S.A. y las conclusiones a las que ha llegado durante el desarrollo de la auditoría de estados financieros de dicha empresa, de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas.
5. El contador público y auditor debe asegurarse que los papeles de trabajo proveen evidencia comprobatoria suficiente y competente de auditoría, lo cual permitirá que soporten la opinión del dictamen de auditoría acerca de la razonabilidad de los estados financieros de Distribuidora La Única, S.A.

BIBLIOGRAFÍA

- 1 Alarcón Cantoral, Francisco Fernando – Planeación de auditoria externa en una empresa que posee distintas unidades operativas.- Tesis de Contaduría Pública y Auditoria – Facultad de Ciencias Económicas-Universidad de San Carlos de Guatemala, 2005, 151 pag.
- 2 Cepeda, Gustavo—Auditoria y control interno—México 1,995—Editorial McGraw-Hill International Company—233 p.
- 3 Consejo de la Federación Internacional de Contadores. – IFAC – Normas Internacionales de Auditoria-2006.
- 4 Dávila Mendoza, Elsa Amparo – Planeación técnica de una auditoria financiera para el área de caja y bancos de una empresa comercial. - Tesis de Contaduría Pública y Auditoria.-Facultad de Ciencias Económicas.-Universidad de San Carlos de Guatemala, 2005, 156 p.
- 5 Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores. – Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas en Guatemala. —Guatemala: 1,994
- 6 Melendreras Soto, Tristán. Aspectos Generales para elaborar una tesis profesional o una investigación documental. / Luis Enrique Castañeda Quan. —Guatemala. – 103 p.
- 7 Meneses Bautista, Julio Antonio.- Los informes del contador público independiente.- Guatemala 2,002 – Departamento de publicaciones de la facultad de ciencias económicas de la Universidad de San Carlos de Guatemala- 71 p.
- 8 Pany, Whittington—Principios de auditoria—Madrid, España: 2,005—Editorial McGraw-Hill International Company—Décimo cuarta edición-736 p.

- 9 Pérez Orozco, Gilberto Rolando. —Auditoria II Normas y Procedimientos. —Primera Edición. – Guatemala 2,000- Editorial ECAFYA. —217 p.
- 10 Pérez Orozco, Gilberto Rolando. —Auditoria I Normas y Procedimientos. —Segunda Edición. –Guatemala 2,001- Editorial ECAFYA. —102 p.
- 11 Roldan de Morales, Zoila Esperanza.-Auditoria de una empresa comercial pasivos, patrimonio y resultados Tomo I. – Segunda reimpresión de la primera edición.- Guatemala 2002- 192 p.
- 12 Universidad de San Carlos de Guatemala. —Facultad de Ciencias Económicas. — Escuela de Contaduría Pública y Auditoria. —Material de Apoyo para las pláticas de orientación para la elaboración de tesis. —Guatemala: Departamento de Supervisión de Tesis, 2002. —67 p.
- 13 Villegas Lara, René Arturo. – Derecho mercantil guatemalteco- Tomo I, Investigaciones Jurídicas y Sociales, Facultad de ciencias jurídicas y sociales, Universidad de San Carlos de Guatemala 1999 – Editorial Universitaria, 4ª. Edición. -565 pág.-

ANEXOS

(Debe elaborarse en papel membretado de Distribuidora La Única, S.A.)
Confirmación de saldos bancarios

Guatemala, 02 de enero de 2007

Señores
Banco
Dirección

Estimados Señores:

Nuestros auditores están efectuando la revisión de nuestros estados financieros al 31 de diciembre de 2006.

Agradeceremos les proporcionen la información que se les solicita en el formulario que se adjunta; se requiere que considere que la fecha de corte es al 31 de diciembre de 2006.

Dicha información debe enviarse directamente a nuestros auditores

FIGUEROA RODRÍGUEZ & ASOCIADOS
CONTADORES PÚBLICOS Y AUDITORES
6ª. AVENIDA 8-88 ZONA 4, TORRE I NIVEL 8
APARTADO POSTAL 1888
FAX: 2331-88-88
E-MAIL: figueroa@rodriguez.com
GUATEMALA, C.A.

Adicionalmente favor de proporcionarles un estado de cuenta con los movimientos del 1 al 10 de enero de 2007.

Debido a la fecha en que los auditores deberán completar su examen, mucho le agradeceremos que dicha información se envíe a **FIGUEROA RODRÍGUEZ & ASOCIADOS** lo antes posible.

Atentamente,

Firmas registradas

**FIGUEROA RODRÍGUEZ & ASOCIADOS
CONTADORES PÚBLICOS Y AUDITORES
6ª. AVENIDA 8-88 ZONA 4, TORRE I NIVEL 8
APARTADO POSTAL 1888
FAX: 2331-88-88**

Muy atentamente,

Firma autorizada

Informe del
(Banco) _____
Dirección _____

Muy señores nuestros:

1. Tenemos que informar que al final del 31 de diciembre de 2006 nuestros libros mostraban el (los) saldo(s) a favor de nuestro cliente _____

CANTIDAD	NOMBRE DE LA CUENTA	OBSERVACIONES	
		¿Puede girar contra esta cuenta por cheque?	¿Lleva la cuenta interés? ¿Tipo?
Q			

2. Además tenemos que informar que nuestro cliente nos debía directamente por concepto de préstamos, descuentos etc., en la misma fecha, la cantidad de Q _____ como sigue (si no hay, indíquese):

CANTIDAD	FECHA DEL PRESTAMO	FECHA DE VENCIMIENTO	INTERES		Detalle de la deuda colateral, Garantías endosantes etc.
			TIPO	Pagado hasta	
Q					

Si lo anterior no incluye giros descontados o dados en garantía por terceros, sírvase(n)se indicarlo.

3. Nuestro cliente tenía una deuda contingente como endosante de giros o pagarés y/o como fiador en la misma fecha, por una cantidad total de Q. ____ como sigue (si no hay, indíquese):

CANTIDAD	GIRADO POR	FECHA	VENCIMIENTO	OBSERVACIONES
Q				

Otras deudas directas o contingentes, letras de crédito abierto y garantía colateral (si no hay, indíquese).

1. Las personas autorizadas para firmar cheques son las siguientes:
Exceptuando lo indicado arriba nuestro cliente no tiene obligación alguna.

Muy atentamente,

Banco _____

Fecha _____

Firma autorizada

(Debe elaborarse en papel membretado de Distribuidora La Única, S.A.)
Confirmación de abogados

Guatemala, 02 de enero de 2007

Licenciado
Mario Robles Sosa
Servicios Profesionales Robles & Sosa, S.A.
Av. Reforma 11-10 Zona 10
Ciudad

Estimado Licenciado:

Nuestros auditores están efectuando la revisión de nuestros estados financieros al 31 de diciembre de 2006.

Agradeceremos les proporcionen la información que se les solicita más adelante sobre los asuntos para los cuales ustedes han sido contratados y a los que han dedicado especial atención a nombre de la compañía en forma de consultas o representación legal.

La información que se solicita se requiere considerando los asuntos que existían al cierre de operaciones al 31 de diciembre de 2006 y durante el período comprendido entre dicha fecha y la de su respuesta. Favor de indicar la fecha hasta la cual rige su respuesta de ser ésta distinta a la fecha de cuando responden.

Dicha información debe enviarse directamente a nuestros auditores

FIGUEROA RODRÍGUEZ & ASOCIADOS
CONTADORES PÚBLICOS Y AUDITORES
6ª. AVENIDA 8-88 ZONA 4, TORRE I NIVEL 8
APARTADO POSTAL 1888
FAX: 2331-88-88
E-MAIL: figueroa@rodriguez.com
GUATEMALA, C.A.

(Debe elaborarse en papel membretado de Distribuidora La Única, S.A.)

Favor de proporcionarles una lista de todos los litigios, reclamos y gravámenes, mostrando por separado aquellos aún no iniciados, indicando para cada caso lo siguiente:

2. La naturaleza del litigio.
3. El estado actual.
4. Cómo se está respondiendo o piensa responder al litigio, por ejemplo defender el caso hasta las últimas instancias o intentar arreglarlo extrajudicialmente.
5. La evaluación de la posibilidad de un resultado desfavorable y un estimado, si se puede hacer, de la cantidad o alcances de la posible pérdida.

Favor de suministrar a nuestros auditores cualquier explicación, si la hubiere, que ustedes consideren necesaria para complementar la anterior, y/o las razones de cualquier limitación en su respuesta.

También indicarles la cantidad que les debíamos por concepto de sus honorarios y gastos al 31 de diciembre de 2006.

Debido a la fecha en que los auditores deberán completar su examen, mucho les agradeceremos que dicha información se envíe lo antes posible.

Atentamente,

Daniel Gómez Granados
Gerente General
DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.

(Debe elaborarse en papel membretado de Distribuidora La Única, S.A.)
Confirmación de cuentas por cobrar

LA PRESENTE NO ES UN REQUERIMIENTO DE COBRO

SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006 Q.

Guatemala, 02 de enero de 2007

Señor (es):
Nombre de la empresa
Dirección

Estimado señor (es):

Nuestros auditores externos **FIGUEROA RODRÍGUEZ & ASOCIADOS**, están practicando el examen de nuestros estados financieros al 31 de diciembre de 2006. Por tal motivo les agradeceríamos comparar el saldo mostrado arriba con sus registros contables, anotando en la parte inferior de esta hoja su conformidad o inconformidad con el mismo, proporcionando un detalle de las diferencias si existieren.

Se acompaña un sobre par que se sirvan enviar su respuesta, directamente a nuestros auditores a la siguiente dirección:

FIGUEROA RODRÍGUEZ & ASOCIADOS
6ª. Avenida 8-88 Zona 4, Torre I Nivel 8
Fax: 2331-25-88
E-mail: figueroa@rodriguez.com
Guatemala, Centroamérica

Agradeciendo anticipadamente su colaboración, nos suscribimos.

Daniel Gómez Granados
Gerente General

(Debe elaborarse en papel membretado de Distribuidora La Única, S.A.)

=====Cortar aquí=====

Envíe esta información a los auditores

Guatemala, _____ de _____ de 2007

Señores
FIGUEROA RODRÍGUEZ & ASOCIADOS
Ciudad

Nuestra cuenta al 31 de diciembre de 2006 con **DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.**, muestra un saldo de Q. _____, el que SI () NO () coincide con el reportado por la compañía.

_____	_____	_____
Nombre	F. Responsable	Empresa

(Debe elaborarse en papel membretado de Distribuidora La Única, S.A.)
Confirmación de cuentas por pagar

Guatemala, 02 de enero de 2007

Nombre del proveedor
Dirección

Estimados Señores:

Mucho agradeceremos su colaboración con las pruebas que nuestros auditores están efectuando. Ellos desean determinar si el saldo mostrado en nuestros registros de cuentas por pagar a su cargo al 31 de diciembre de 2006 es correcto.

Por lo tanto agradeceremos que les proporciones un estado de cuenta corriente de nuestra deuda a su favor detallando las partidas pendientes de pago al 31 de diciembre de 2006.

El estado de cuenta debe enviarse directamente a nuestros auditores

FIGUEROA RODRÍGUEZ & ASOCIADOS
CONTADORES PÚBLICOS Y AUDITORES
6ª. AVENIDA 8-88 ZONA 4, TORRE I NIVEL 8
APARTADO POSTAL 1888
FAX: 2331-88-88
E-MAIL: figueroa@rodriguez.com
GUATEMALA, C.A.

Agradeciendo su fina atención nos suscribimos de ustedes,

Atentamente,

Daniel Gómez Granados
Gerente General
DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.

(Debe elaborarse en papel membretado de Distribuidora La Única, S.A.)
Confirmación de seguros

Guatemala, 02 de enero de 2007

Señores

Nombre de la aseguradora

Dirección

Estimados señores:

Nuestros auditores, **FIGUEROA RODRÍGUEZ & ASOCIADOS**, Contadores Públicos y Auditores, apartado postal 1888, ciudad, están llevando a cabo el examen de nuestros estados financieros al 31 de diciembre de 2006.

Por consiguiente, les agradeceremos que se sirvan confirmarles directamente a ellos, la siguiente información:

1. Una relación de todas las pólizas de seguro contratadas con ustedes durante el período comprendido del 1 de enero de 2006 al 31 de diciembre de 2006, indicando lo siguiente:
 - Número de póliza
 - Período que cubre
 - Riesgos cubiertos
 - Bienes (activos) cubiertos
 - Monto de la cobertura
 - Monto de la prima anual
2. Valor adeudado por la compañía en concepto de primas pendientes de pago al 31 de diciembre de 2006.
3. Cualquier otra información que en su opinión pudiera serles de utilidad.
Mucho les agradeceremos que envíen su respuesta directamente a nuestros auditores:

**FIGUEROA RODRÍGUEZ & ASOCIADOS
CONTADORES PÚBLICOS Y AUDITORES
6ª. AVENIDA 8-88 ZONA 4, TORRE I NIVEL 8
APARTADO POSTAL 1888
FAX: 2331-88-88
E-MAIL: figueroa@rodriguez.com
GUATEMALA, C.A.**

Sin otro particular, nos es trato suscribimos muy atentamente,

Daniel Gómez Granados
Gerente General
DISTRIBUIDORA LA ÚNICA, S.A.