

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

***“PLANEACIÓN DE LA AUDITORÍA EXTERNA CON UN ENFOQUE
BASADO EN LA APLICACIÓN DE ASERCIONES DE AUDITORÍA EN
UNA EMPRESA DE DISTRIBUCIÓN Y VENTA DE MATERIAL DE
EMPAQUE DE ALIMENTOS”***

TESIS

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

POR

WALDO VINICIO CHÁVEZ ESCOBEDO

**PREVIO A CONFERÍRSELE EL TÍTULO
DE CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR
EN EL GRADO ACADÉMICO DE**

LICENCIADO

GUATEMALA, NOVIEMBRE DE 2008

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

Decano	Lic. José Rolando Secaida Morales
Secretario	Lic. Carlos Roberto Cabrera Morales
Vocal I	Lic. Álbaro Joel Girón Barahona
Vocal II	Lic. Mario Leonel Perdomo Salguero
Vocal III	Lic. Juan Antonio Gómez Monterroso
Vocal IV	S.B. Roselyn Janette Salgado Ico
Vocal V	P.C. José Abraham González Lemus

EXONERADO DEL EXÁMEN PRIVADO DE ÁREAS PRÁCTICAS BÁSICAS

Conforme al artículo 15 del Reglamento para Evaluación Final de Exámenes de Áreas Prácticas y Examen Privado de Tesis y al punto cuarto, inciso 4.5, subinciso 4.5.1 del Acta No. 25-2005 de la sesión celebrada por la Junta Directiva de la Facultad de Ciencias Económicas el 6 de septiembre de 2005.

PROFESIONALES QUE REALIZARON EL EXÁMEN PRIVADO DE TESIS

Presidente	Lic. Manuel Alberto Selva Rodas
Examinador	Lic. Jorge Luis Monzón Rodríguez
Examinador	Lic. Juan José Rosales

Guatemala, 21 de Julio de 2008

Licenciado

Carlos Humberto Hernández Prado

Director de la Escuela de Contaduría Pública y Auditoría

Facultad de Ciencias Económicas

Universidad de San Carlos de Guatemala

Respetable Señor Director:

De conformidad con la designación para asesorar al señor **WALDO VINICIO CHÁVEZ ESCOBEDO**, en su trabajo de tesis denominado ***“PLANEACIÓN DE LA AUDITORÍA EXTERNA CON UN ENFOQUE BASADO EN LA APLICACIÓN DE ASERCIONES DE AUDITORÍA EN UNA EMPRESA DE DISTRIBUCIÓN Y VENTA DE MATERIAL DE EMPAQUE DE ALIMENTOS”***.

Después de haber revisado el trabajo del señor Waldo Chávez, he observado que el mismo reúne los requisitos exigidos. Además considero que su contenido constituye un importante aporte para los estudiantes de las Ciencias Económicas.

Por lo anterior, recomiendo que el mismo sea aceptado para su discusión en el examen privado de tesis, previo a optar al título profesional de **CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR** en el grado académico de Licenciado.

Atentamente,



Lic. Gilmar Dagoberto Barrera Arenales
Colegiado No. 6771



**FACULTAD DE
CIENCIAS ECONOMICAS**

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

**DECANATO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS. GUATEMALA,
ONCE DE NOVIEMBRE DE DOS MIL OCHO.**

Con base en el Punto SEXTO, inciso 6.5, Subinciso 6.5.1 del Acta 27-2008 de la sesión celebrada por la Junta Directiva de la Facultad el 07 de noviembre de 2008, se conoció el Acta AUDITORIA 156-2008 de aprobación del Examen Privado de Tesis, de fecha tres de septiembre de 2008 y el trabajo de Tesis denominado: "PLANEACION DE LA ADUDITORIA EXTERNA CON ENFOQUE BASADO EN LA APLICACION DE ASERCIONES DE AUDITORIA EN UNA EMPRESA DE DISTRIBUCION Y VENTA DE MATERIAL DE EMPAQUE DE ALIMENTOS", que para su graduación profesional presentó el (la) estudiante, **WALDO VINICIO CHAVEZ ESCOBEDO** autorizándose su impresión.

Atentamente,

"ID Y ENSEÑAD A TODOS"




LIC. CARLOS ROBERTO CABRERA MORALES
SECRETARIO


LIC. JOSE ROLANDO SECAIDA MORALES
DECANO



Ingrid


REVISADO

ÍNDICE

	Página
Introducción	i-iv
CAPÍTULO I	
EMPRESA COMERCIAL DEDICADA A LA DISTRIBUCIÓN Y VENTA DE MATERIAL DE EMPAQUE DE ALIMENTOS	
1.1	Conceptos 1
1.2	Formas de constitución 2
1.2.1	Comerciantes individuales 3
1.2.2	Comerciantes sociales o Sociedades Mercantiles 3
1.2.3	Comerciantes extranjeros (sucursales) 5
1.3	Leyes y regulaciones aplicables a este tipo de empresa aspectos legales a considerar en Guatemala 5
1.4	Estructura organizacional 6
1.5	Entorno económico 8
1.5.1	Perspectiva mundial 8
1.5.2	Perspectiva en Latinoamérica 9
1.6	Distribución y venta de material de empaque de alimentos 11
1.7	Aspectos contables financieros 12
CAPÍTULO II	
PLANEACIÓN DE AUDITORÍA EXTERNA	
2.1	Generalidades 15
2.1.1	Definición de auditoría 15
2.1.2	Principios generales de una auditoría 16
2.1.3	Antecedentes de la auditoría 16
2.2	Metodología de la auditoría externa 17
2.2.1	Método general 17
2.2.2	Responsabilidad de los auditores 19
2.2.3	Planificación –consideraciones preliminares y conocimiento del negocio- 19

		Página
2.2.4	Planificación –evaluación de riesgos-	20
2.2.5	Planificación –método de auditoría-	20
2.2.6	Planificación –Diseño de programas de auditoría y administración-	20
2.2.7	Control	21
2.2.8	Registro	21
2.2.9	Terminación	21
2.2.10	Preparación de informes de auditoría	21
2.3	Definición de planeación de auditoría externa	22
2.4	Importancia de la planeación de auditoría externa	23
2.5	Responsabilidad de la planeación de auditoría	23
2.6	Planeación del trabajo	23
2.6.1	Proceso de planeación	24
2.7	Plan global de la auditoría	24
2.7.1	Conocimiento del negocio	25
2.7.1.1	Como se obtiene la información de conocimiento del negocio	25
2.7.2	Comprensión de los sistemas de contabilidad y control interno	26
2.7.2.1	Comprensión del sistema contable	26
2.7.2.2	Comprensión del control interno	27
2.7.2.2.1	Factores del ambiente de control	29
2.7.3	Riesgo e importancia relativa	29
2.7.3.1	Riesgo	29
2.7.3.2	Importancia relativa	30
2.7.3.2.1	La relación entre importancia relativa y el riesgo de auditoría	31
2.7.4	Naturaleza, tiempos y alcance de los procedimientos	31
2.7.5	Coordinación, dirección, supervisión y revisión	32
2.7.6	Otros asuntos	33
2.8	Programas de auditoría	34
2.8.1	Definición	34
2.8.2	Aspectos generales	34

		Página
2.8.2.1	Objetivos	34
2.8.2.2	Importancia	34
2.8.2.3	Obligatoriedad	34
2.8.3	Clasificación de los programas de trabajo	34
2.8.3.1	Programas generales	34
2.8.3.2	Programas específicos	35
2.8.4	Responsabilidad de su elaboración	35
2.8.5	Contenidos de los programas de auditoría	35
2.8.5.1	Encabezado	35
2.8.5.2	Cuerpo del programa	35
2.8.5.3	Fecha y firma de responsabilidad	36
2.8.6	Flexibilidad de los programas	36
2.9	Bases técnicas para la planeación de auditoría	36
2.9.1	Normas internacionales de auditoría –NIAs-	36
2.9.2	NIA 300 planeación de auditoría	37
2.9.3	NIA 315 entendimiento de la entidad y su entorno y evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa	38
2.9.4	NIA 320 importancia relativa de la auditoría	39
2.9.5	NIA 330 procedimientos del auditor en respuesta a los riesgos evaluados	39

CAPÍTULO III

CUBRIMIENTO DE RIESGOS DE AUDITORIA A TRAVÉS DE LA APLICACIÓN DE ASERCIONES DE AUDITORÍA

3.1	Riesgos de auditoría	40
3.1.1	Riesgo inherente	43
3.1.1.1	Evaluación del riesgo inherente de error	44
3.1.2	Riesgo de control	44
3.1.2.1	Evaluación preliminar del riesgo de control	45
3.1.2.2	Pruebas de control	46

		Página
3.1.2.3	Evaluación final del riesgo de control	48
3.1.3	Riesgo de detección	48
3.2	Aserciones o aseveraciones de auditoría	50
3.2.1	Integridad	51
3.2.2	Existencia ocurrencia	51
3.2.3	Exactitud	52
3.2.4	Valuación	52
3.2.5	Derechos y obligaciones	52
3.2.6	Presentación y revelación	52
3.3	Cubrimiento de riesgos de auditoría a través de la aplicación de aserciones a la medida de las operaciones de la entidad	53
3.3.1	Determinación de las aseveraciones correspondientes a las cuentas y revelaciones significativas y enlace de las aseveraciones con los riesgos inherentes y riesgos de fraude identificados	55
3.3.2	Determinación de los objetivos de auditoría	55
3.3.3	Enfoque de auditoría planeado “cubrimiento de riesgos a través de aplicación de aseveraciones de auditoría”	57
3.3.3.1	Enfoque de control	59
3.3.3.2	Enfoque sustantivo	60
3.4	Procedimientos obligatorios	61

CAPÍTULO IV

APLICACIÓN PRÁCTICA “PLANEACIÓN DE LA AUDITORÍA EXTERNA CON UN ENFOQUE BASADO EN LA APLICACIÓN DE ASERCIONES DE AUDITORÍA EN UNA EMPRESA DE DISTRIBUCIÓN Y VENTA DE MATERIAL DE EMPAQUE DE ALIMENTOS”

4.1	Introducción al caso práctico	63
4.1.1	Breve historia de la empresa y sus operaciones	64

		Página
4.1.2	Propuesta de servicios	65
4.1.3	Presentación de estados financieros	69
4.1.4	Procedimientos utilizados en la planeación de auditoría con enfoque basado en la aplicación de aseveraciones de auditoría	75
4.2	Memorando de planeación de la auditoría externa de la empresa “Material de Empaque de Alimentos, S.A.”	77
4.3	Entendimiento del negocio de la entidad, la industria y ambiente, sus políticas y prácticas, así como su desempeño financiero	88
4.4	Comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno	102
4.5	Importancia relativa y riesgo	107
4.6	Procedimientos generales de evaluación de riesgos	108
4.6.1	Indagaciones con la gerencia y con otros en la entidad	108
4.6.2	Procedimientos analíticos	109
4.6.3	Observación e inspección	109
4.7	Identificación y documentación de riesgos en las áreas o tipos de transacciones significativas, “Enfoque de cuentas significativas y aplicación de aseveraciones de auditoría, así como determinación de las estrategias de auditoría”.	125
4.8	Enfoque de planeación de auditoría cubrimiento de riesgos de auditoría, a través de la aplicación de aseveraciones de auditoría a la medida de las operaciones de la compañía.	135
4.9	Programas de auditoría como parte del proceso de planeación con un enfoque basado en la aplicación de aseveraciones de auditoría	
	Conclusiones	160
	Recomendaciones	162
	Bibliografía	164

Introducción

La planeación de la auditoría inicia con la contratación al formular la propuesta de servicios, es probablemente la etapa durante la cual el auditor externo obtiene la mayor parte de la evidencia que soporta su opinión. Debido a ello, el estudio del problema a ser desarrollado en la presente tesis, “Planeación de la auditoría externa con un enfoque basado en la aplicación de aserciones de auditoría en una empresa dedicada a la distribución y venta de material de empaque de alimentos”, será de utilidad para los profesionales que tienen bajo su responsabilidad el desarrollo de una auditoría de este tipo.

Durante la etapa de planeación de la auditoría y previo a desarrollar pruebas de auditoría, el auditor debe obtener la información relacionada con la industria del cliente. En el capítulo I de esta tesis se incluyó información sobre la industria de la unidad económica – empresa que distribuye y vende material de empaque de alimentos. En este capítulo se incluye un breve detalle de las formas de constitución, legislación aplicable a este tipo de empresa, la estructura organizacional, el entorno económico y algunos aspectos financieros entre otros, cuya característica afecta al cliente y las decisiones de planeación que el auditor debe documentar en los papeles de trabajo de la planeación de auditoría. Este capítulo también contribuye a entender la influencia de las condiciones económicas, políticas y tecnológicas que impactan en la operación, riesgos y desempeño de esta empresa guatemalteca.

En el capítulo II, se incluye información acerca de la planeación de la auditoría externa, los antecedentes de la auditoría externa y varios conceptos relacionados con la auditoría. Además, aquellos asuntos concernientes con la metodología de la auditoría externa. Adicionalmente se desarrollan otros conceptos de la planeación, tales como: definiciones, importancia, responsabilidad, factores generales a considerar durante esa etapa. Finalmente se incluye una consideración general sobre la aplicación de las bases técnicas para la planeación de auditoría de los estados financieros de la unidad económica a ser auditada.

En relación con lo anterior se definió el siguiente problema a investigar: ¿Cuáles son las consecuencias desde el punto de vista de la auditoría externa de no planear adecuadamente una auditoría; así como, el de no cubrir los riesgos de auditoría a través de la aplicación de aserciones

a la medida de las operaciones de la entidad dedicada a la distribución y venta de material de empaque genérico o específico para todo tipo de alimentos, ubicada en la ciudad de Guatemala, durante el año 2007? En relación con ese problema, se formuló la siguiente hipótesis: “Las consecuencias desde el punto de vista de la auditoría externa de no planear adecuadamente una auditoría con enfoque basado en la aplicación de aserciones de auditoría, en una entidad dedicada a la distribución y venta de material de empaque genérico o específico para todo tipo de alimentos, ubicada en la ciudad de Guatemala, durante el año 2007 son: Que la auditoría externa no cubra la validación de los saldos o ciclos de transacciones aplicando en forma correcta y oportuna las aserciones de auditoría, lo cuál podría implicar en un mal trabajo realizado por el auditor externo, derivado de establecer estrategias de auditoría planeadas mal enfocadas al no determinar las áreas o puntos clave para aplicar dichas aserciones de auditoría.”

El capítulo III es la sección que aborda el tema cubrimiento de riesgos de auditoría a través de la aplicación de aserciones de auditoría, que posteriormente se respalda en el caso práctico.

En el capítulo IV, se incluye la introducción caso práctico, breve historia de la compañía y sus operaciones cuya actividad económica principal se relaciona con la distribución y venta de material de empaque para todo tipo de alimentos, así como la propuesta de servicios por la firma de auditores y los procedimientos utilizados en la planeación de auditoría con enfoque basado en la aplicación de aserciones de auditoría. Además del memorando de planeación, entendimiento del negocio de la entidad, la industria y ambiente, sus políticas y prácticas, así como su desempeño financiero y la comprensión de los sistemas contabilidad y de control interno e importancia relativa y procedimientos de evaluación de riesgos, se identifica y documenta los riesgos en las áreas o tipo de transacciones significativas y el enfoque de auditoría planeado. La descripción detallada del proceso de identificación y documentación de riesgos en las áreas o tipos de transacciones significativas “enfoque de cuentas significativas y aplicación de aserciones de auditoría”, que involucra la evaluación del cubrimiento de riesgos de auditoría a través de la aplicación de aserciones de auditoría y la planeación de las estrategias que se utilizarán en la auditoría. Finalmente se presenta los programas de auditoría a la medida como parte del proceso de planeación de auditoría con un enfoque basado en la aplicación de aserciones de auditoría.

En resumen, la presente tesis analiza la importancia de la aplicación del enfoque de cubrir los riesgos de auditoría a través de la aplicación de las aserciones de auditoría, durante el proceso de planeación, en base a el entendimiento del negocio del cliente, de sus índices y factores de desempeño, de sus riesgos y procesos, que le permitirán al auditor aplicar procedimientos que aporten valor agregado a su cliente y que a la vez le permitirán obtener evidencia de auditoría que soporte su opinión sobre los estados financieros y que le permita minimizar el riesgo de auditoría al planear eficientemente su trabajo.

La planeación de auditoría con un enfoque basado en la aplicación de aserciones de auditoría concentra los esfuerzos del auditor en el conocimiento del negocio del cliente a un nivel que le ayude a identificar los riesgos a los que está expuesto y en función de ello definir los procedimientos o estrategias de auditoría que permita evaluar el impacto que puedan tener en el desarrollo de su auditoría. Eso también le permitirá realizar un trabajo eficiente y eficaz que adicionalmente generará valor agregado para la entidad auditada, debido a que sus esfuerzos se concentrarán en las áreas de mayor riesgo de auditoría y en la manera en que puede ser evaluado y con ello dar, cumplimiento a lo requerido por las normas internacionales de auditoría.

Para contribuir al entendimiento de la presente tesis se incluye un detalle de los objetivos que persigue esta investigación:

Objetivos generales de la investigación:

- Dar a conocer el modelo de planeación de auditoría con un enfoque basado en la aplicación de aserciones de auditoría, en una entidad dedicada a la distribución y venta de material de empaque genérico y específico para todo tipo de alimentos.
- Determinar que procedimientos de auditoría utilizará el auditor externo, para validar las aserciones propuestas para cada una de las áreas de acuerdo a la naturaleza de ésta entidad.

Objetivos específicos de la investigación:

- Establecer los saldos o ciclos de transacciones identificados a través de la evaluación de las aserciones de auditoría, dependiendo de la fortaleza o debilidad de los

controles, así como, del giro del negocio.

- Diseñar el formato de papel de trabajo de la planeación de auditoría con un enfoque basado en la aplicación de aserciones de auditoría, en una entidad dedicada a la venta y distribución de material de empaque genérico y específico para todo tipo de alimentos.
- Aplicar las aserciones de auditoría de: Integridad, existencia y ocurrencia, exactitud, valuación, derechos y obligaciones, presentación y revelación para cada una de las áreas de los estados financieros de la entidad, en la planeación de la auditoría externa.
- Establecer los procedimientos a seguir en cuanto al enfoque de la planeación de la auditoría externa y la forma de validar la razonabilidad del conjunto de estados financieros.

CAPÍTULO I

EMPRESA COMERCIAL DEDICADA A LA DISTRIBUCIÓN Y VENTA DE MATERIAL DE EMPAQUE DE ALIMENTOS

El rompimiento de fronteras derivado de la Globalización permite a los profesionales en Contaduría Pública, aplicar herramientas más eficientes, buscando con ello el perfeccionamiento de la labor como Auditor Externo, garantizando el cumplimiento de objetivos, planes y procedimientos en aquellas empresas comerciales dedicadas a la distribución y venta de material de empaque de alimentos. El propósito fundamental de este capítulo es dar a conocer los aspectos generales de este tipo de empresa que opera en Guatemala, dentro de los cuales se encuentran los siguientes:

1.1 Conceptos

Para garantizar este tipo de empresa, es conveniente anotar una definición de la misma, para lo cual se hace necesario desarrollar los conceptos siguientes:

“Es el inicio de una actividad determinada, a través de la inter-relación de recursos debidamente organizados con el fin de alcanzar el lucro y la satisfacción de necesidades sociales por medio de su participación en un mercado competitivo.” (16:02)

“Se entiende por distribución y venta el proceso por medio del cual en una económica de libre mercado, las empresas participan dentro de los canales de comercialización, como intermediarios, entre productor y consumidor final.” (07:02).

“René Arturo Villegas tomando de base el Código de Comercio (Decreto 2-70) en su artículo 655, define la empresa mercantil como “el conjunto de trabajo, de elementos materiales y de valores incorpóreos coordinados, para ofrecer al público, con propósito de lucro y de manera sistemática, bienes o servicios” (21:214).

De acuerdo a los conceptos anteriores, una empresa comercial dedicada a la distribución y venta de material de empaque de alimentos, se puede definir, de la manera siguiente: Es una entidad mercantil que tiene como objetivo el lucro y proveer a través de la intermediación, material de empaque para todo tipo de alimentos, en una economía de libre mercado, además sirve como canal de distribución entre productor y consumidor final.

La empresa está compuesta por un conjunto de elementos o recursos necesarios para que se alcancen las metas y objetivos planteados, siendo estos:

- a) Recursos Humanos: Este se compone de todo el elemento humano desde los propietarios del capital o socios, los administradores o directivos y el personal operativo con que cuenta cada empresa para el desarrollo de las actividades diarias.
- b) Recursos Tecnológicos: Es la utilización de la tecnología moderna con la que se cuenta a efecto de brindar un mejor producto y/o prestar un buen servicio.
- c) Recursos Financieros: Son todos los aspectos económicos con que la empresa cuenta para proceder a efectuar sus gastos y poder realizar sus operaciones, para que esta pueda subsistir por sí misma. Dicho recurso es uno de los más importantes debido a que sobre éste gira el destino de la empresa.

La falta de uno de estos elementos hace imposible la existencia de una empresa en operaciones normales.

1.2 Formas de constitución

El Código de Comercio de Guatemala. Decreto 2-70, admite los siguientes tipos de comerciantes organizados:

- Comerciantes individuales propietarios de empresas.
- Comerciantes sociales o sociedades mercantiles:
 - a) Sociedad colectiva.
 - b) Sociedad de responsabilidad limitada.
 - c) Sociedad en comandita.

- 1) Comandita simple.
- 2) Comandita por acciones.
- d) Sociedad anónima.
- Comerciantes extranjeros (sucursales).

1.2.1 Comerciantes Individuales

Como su nombre lo indica, son personas que se dedican al tráfico comercial, con el deseo de obtener lucro; para lo cual deben cumplir con las disposiciones del artículo 8°. Código Civil (Capacidad). La capacidad para el ejercicio de los derechos civiles se adquiere por la mayoría de edad. Son mayores de edad los que han cumplido dieciocho años. (03:03).

Generalmente, estos florecen bajo la limitación del capital para iniciar grandes negocios, limitándose a comerciantes que se dedican a actividades agrícolas y a pequeños comercios y tiendas, aunque no se limita únicamente a éstos. Bajo este concepto, la responsabilidad del propietario único de un negocio es ilimitada y la duración de su empresa durará mientras viva éste.

1.2.2 Comerciantes Sociales o Sociedades Mercantiles:

- a) Sociedad Colectiva: Es un tipo de sociedad de tipo personal en donde los socios son responsables de forma ilimitada, subsidiaria y solidaria, de las obligaciones sociales adquiridas. Se identifica generalmente con el nombre o nombres de varios de sus socios agregando las iniciales S. C. (Sociedad Colectiva), o bien agregando el nombre completo. El número de socios es pequeño, pues sus bondades radican prácticamente en la flexibilidad del manejo de sus operaciones y en la facilidad para llegar rápidamente a acuerdos entre sus socios.
- b) Sociedad de Responsabilidad Limitada: Es una sociedad de tipo mercantil, en la cual 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 bien la leyenda "& Compañía Limitada". El número máximo de socios en este tipo de sociedad es de 20, y su capital está dividido en aportaciones, las que no podrán incorporarse mediante títulos de ninguna clase.

- c) Sociedad en Comandita: Surgida del contrato de encomienda en la edad media. Es un tipo de sociedad donde convergen el elemento personal y el elemento capitalista. Posee las siguientes variantes:

Sociedad en Comandita Simple: Es un tipo especial de sociedad, en la cual existen uno o varios socios comanditados, 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 comanditarios (capitalistas), que tienen su responsabilidad limitada al monto de sus aportaciones, las cuales no pueden ser emitidas como acciones. Estas aportaciones deben ser entregadas en forma íntegra al inicio de la sociedad. En esta sociedad, los socios comanditados son responsables de la administración de la sociedad y tienen la representación legal de la misma.

Este tipo de empresas se identifica con el nombre "& Compañía, Sociedad en Comandita".

Sociedad en Comandita por Acciones: Es una variante de la anterior, en la cual existen uno o varios socios comanditados 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 comanditarios (capitalistas), que tienen su responsabilidad limitada al monto de sus aportaciones, las cuales se identifican por medio de acciones.

En esta sociedad, los socios comanditados son responsables de la administración de la sociedad y tienen la representación legal de la misma. Este tipo de empresas al igual que la anterior se identifica con el nombre "& Compañía, Sociedad en Comandita".

- d) Sociedad Anónima: Surgió en Francia en la edad media. Es un tipo de sociedad capitalista, la cual tiene su capital dividido y representado por partes iguales de capital denominadas acciones. 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 esta empresa puede ser delegada tanto en socios como en particulares.

1.2.3 Comerciantes extranjeros (sucursales)

Las sociedades legalmente constituidas en el extranjero que tengan en el territorio de la República la sede de su administración o el objeto principal de la empresa, están sujetas, incluso a lo que se refiere a requisitos de validez de la escritura constitutiva, a todas las disposiciones del Código de Comercio. La forma del documento de constitución se regirá por las leyes de su país de origen (Artículo 249 del Código de Derecho Internacional Privado). Queda prohibido el funcionamiento de sociedades extranjeras que se dediquen a la prestación de servicios profesionales, para cuyo ejercicio se requiere grado, título o diploma universitario legalmente reconocido.

1.3 Leyes y regulaciones aplicables a este tipo de empresa aspectos legales a considerar en Guatemala.

De acuerdo a la legislación aplicable la compañía inicia operaciones con los siguientes requisitos:

- Escritura de constitución.
- Inscripción en el registro mercantil.
- Nombramiento del representante legal.
- Inscripción en la administración tributaria.
- Libros y registros.
- Documentos obligatorios.
- Seguro social.
- Ministerio de trabajo.

La compañía puede iniciar operaciones con la inscripción provisional en un plazo que oscila entre dos a cuatro semanas. La inscripción final en el registro mercantil y en las autoridades laborales puede durar aproximadamente dos meses. El costo de constitución e inscripción puede oscilar entre US\$ 1,000 y US\$ 4,000, además existe un arancel en el registro mercantil del 4 por

millar de capital autorizado, con un techo de Q 25,000. De acuerdo a las leyes del país la compañía tiene las obligaciones fiscales siguientes:

- a) Efectuar retenciones del Impuesto sobre la Renta –ISR- a funcionarios y empleados cuando proceda y pagarlas a la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT) dentro de los diez días hábiles siguientes del mes vencido.
- b) Efectuar retenciones del 5% por servicios prestados, cuando proceda, 6.10% por facturas especiales cuando sean servicios y 3.20% por facturas especiales cuando sean compras de bienes, y enterarlos al fisco dentro de los 10 días hábiles del mes siguiente.
- c) Presentar la declaración jurada del Impuesto Sobre la Renta dentro de plazo establecido en la ley, es decir hasta el 31 de marzo de cada año.
- d) Emitir facturas especiales cuando los proveedores no extiendan factura de venta, retener el Impuesto al Valor Agregado –IVA- y enterarlo al fisco en el mes calendario siguiente.
- e) Habilitar y autorizar los libros de contabilidad, diario, mayor, inventario y balances en la Superintendencia de Administración Tributaria –SAT-
- f) Autorizar el libro de salarios (Cuando tengan más de 10 empleados).
- g) Reportar los empleados al Instituto Guatemalteco de Seguridad Social (IGSS).
- h) Pagar las prestaciones laborales.
- i) Efectuar la retención del 10% de productos financieros.

1.4 Estructura organizacional

“La estructura organizativa de la empresa puede variar, dependiendo del tipo de negocio de que se trate, pues será distinta la de una empresa comercial que se dedica a la compra-venta de

producto, tal es el caso de esta, a la de una industria transformadora o productora de bienes o servicios; otra cosa sucede con la composición de capital, el cual influye en el tamaño de la empresa, pudiendo crear una gama de puestos o cargos”. (12:39)

No obstante lo anterior y considerando que el tipo de sociedad mercantil más utilizado a la fecha es el de la sociedad anónima, se tomará de base para desglosar las posiciones que generalmente se encuentran en este tipo de empresa:

Asamblea de Accionistas: Constituye el órgano de mayor jerarquía dentro de una organización, y está constituido por todos aquellos dueños o propietarios de acciones (comúnmente denominados socios) o bien, por las personas que representan a éstos.

A este órgano le corresponde emitir las directrices generales de la organización, para que esta exista y se manifieste como persona jurídica.

Consejo de Administración y/o Administrador Único: Es el órgano de la empresa sobre el cual la junta o asamblea de accionistas delega la responsabilidad de la administración del negocio o empresa. Puede estar conformado por un grupo de personas o bien por un administrador único, que puede ser el gerente general. Estos tienen la representación legal de la empresa (artículo 47 del Código de Comercio) estando supeditados a la forma de administración que indique la escritura de constitución y sus modificaciones (artículo 1730 del código civil).

Gerente General: Esta persona será responsable de la administración del negocio, generalmente es quien planifica, dirige y controla las operaciones de la empresa de acuerdo con los objetivos, políticas y directrices emanadas de la Asamblea de Accionistas y de la Junta Directiva o Consejo de Administración.

Gerentes de División: Son responsables de las distintas áreas del negocio y se encargan de planear, supervisar, coordinar y controlar todos los aspectos relacionados con las divisiones a su cargo, tratando de hacerlo congruente con las directrices de la gerencia general. Pueden existir gerencias de: Administración y Finanzas, Producción, Mercadeo, Ventas, Operaciones,

Mantenimiento, etc. El hecho de que se mencione solo los anteriores no limita que en una organización existan varios gerentes de una misma división o área.

Jefes de Departamento: Son responsables de coordinar, dirigir y orientar al personal a su cargo en la ejecución de las actividades productivas, operativas o de servicios, en su respectiva área o sección. Pueden mencionarse como departamentos, los siguientes: Compras, contabilidad, ventas, maquinaria, cómputo, mantenimiento, bodega, etc.

Auxiliares: Corresponde esta categoría prácticamente al personal que realiza las tareas operativas, es decir, al nivel inferior de segregación del trabajo. Dentro de éstos tenemos: Operadores de maquinaria, auxiliares de contabilidad, auxiliares de cómputo, encargados de limpieza, etc.

Otro tipo de segregación puede ser a través de unidades operativas plenamente identificables, dependiendo de la estructura organizativa que las mismas posean. A estas unidades también se les denomina segmentos.

1.5 Entorno económico

Los rápidos cambios económicos ocurridos en el entorno capitalista condujeron a desarrollar industrias de alta tecnología de alimentos, así como mejorar la eficiencia en la producción empresarial.

1.5.1 Perspectiva Mundial

Existen empresas líderes a nivel mundial en la fabricación de materiales y sistemas innovadores de embalaje especial y de protección, los cuales aportan soluciones de alto rendimiento para alimentación, industria y aplicaciones al consumidor. Este tipo de empresas ofrecen una amplia variedad de sistemas y materiales de embalaje como:

- Materiales y sistemas de envasado de alimentos distribuidos bajo diferentes marcas hacen posible la distribución segura y eficiente de los productos de alimentación. Estos materiales incluyen bolsas, productos laminados, bandejas, almohadillas absorbentes, absorbedores de oxígeno y sistemas de equipo de embasado.

- Los materiales y sistemas de embalaje de protección minimizan el riesgo de posibles daños al producto ocasionado por golpes, vibraciones o calor durante su distribución.

La tecnología empleada por estas empresas puede medirse con los beneficios obtenidos por sus clientes. Ser líder en tecnología es lo único que garantiza a largo plazo seguir siendo líder en el mercado. Los clientes a través del beneficio mundial de estas tecnologías y las propiedades de estos productos obtienen beneficios económicos mensurables ya que estos productos están diseñados para resolver los problemas de empaquetado.

Estas empresas en alimentación y especialmente su envasado de productos proporcionan la mejor integridad al paquete, protección durante la distribución, larga duración del producto envasado, una apariencia clara, fresca y una diferenciación en el mercado.

“Las bolsas retráctiles para vacío, son la solución ideal para el envasado de productos alimenticios perecederos, como carne procesada y ahumada, volatería, pescado y queso. Estas bolsas multicapa cuentan con excelentes propiedades de retracción, soldadura hermética, elevada resistencia mecánica y una gran transparencia. Las bolsas cuentan con una amplia gama de propiedades barrera y resistencia para adaptarse a las necesidades de cada producto, además cuentan con un sistema de fácil apertura en soldadura transversal o al fondo, pueden ser impresas, anónimas, con cinta, sin cinta o en bobinas y con diferentes grados de permeabilidad.”
(23:56)

<p>Para el envasado de productos perecederos</p>			
<p>Bolsas Retráctiles</p>	<p>Carne procesada y ahumada, volatería, pescado y queso</p>		

En la actualidad el consumidor exige que la carne sea fresca sea tierna, sabrosa y con garantías de seguridad alimentaria, además de una presentación agradable, fácil de identificar. El tiempo es muy importante, los consumidores buscan comidas que sean rápidas, fáciles de preparar, se ofrecen opciones de envasado para horno tradicional y microondas que proporciona comodidad

al consumidor y protege la calidad de los alimentos desde el productor hasta el consumidor final. En el mercado de productos desechables se satisface la mayoría de necesidades de envasado para alimentos fríos y calientes a fin de preservar su frescura y sabor, las verduras han de poder respirar según su propia naturaleza.

1.5.2 Perspectiva en Latinoamérica

En esta región existen empresas que desarrollan materiales y sistemas que han ayudado a la industria a envasar y comercializar una gran variedad de productos de carne fresca, además ofrecen sistemas de empaque completo y de la más alta calidad, para presentaciones industriales e individuales (consumidor) de carne de bovino, ovino o porcino. El rango de opciones incluye una gran variedad de materiales para empacar al vacío, en bolsas y laminados multicapas, así como películas con barrera y bandejas (charolas), creando una gran variedad de presentaciones al consumidor, e ideales para su exhibición en los autoservicios.

<p>Estas empresas ofrecen altos niveles de protección, mayor frescura y vida útil a productos perecederos, además de una excelente presentación y apariencia.</p>			
<p>LATINOAMERICA</p>	<p>EMPAQUES PARA ALIMENTOS FRES COS</p>	<p>PRODUCTOS DE PROTECCIÓN</p>	<p>EQUIPOS</p>
	<p>> <u>Por segmento de mercado</u></p> <p>> <u>Por producto</u></p>	<p>> <u>Por producto</u></p> <p>> <u>Por tipo de protección</u></p> <p><u>Requerida</u></p> <p>> <u>Por tipo de envase</u></p>	<p>> <u>Envasado al vacío</u></p> <p>> <u>Procesadores de alimentos</u></p> <p>> <u>Envasado vertical</u></p> <p>> <u>Películas Termoencogibles</u></p>

Las bolsas para envasado al vacío son ideales para alimentos perecederos, tales como carne fresca con ó sin hueso, cortes primarios y porcionados de res, cerdo, cordero y otros tipos, además de queso y carnes procesadas y ahumadas. Existen bolsas multicapas en gran variedad de tamaño, todas diseñadas para asegurar la mayor protección y extender al máximo la vida útil de los productos.

Existen almohadillas y rollos absorbentes que son reconocidos dentro de la industria como de mejor desempeño y eficiencia para mantener limpias y libres de contaminación las bandejas, así

como las neveras de los supermercados y extender su vida útil al evitar su deterioro. Además existen productos agrícolas frescos, las condiciones que requieren el tipo de envase, su manejo y distribución.

Como resultado de una inversión en investigación, estas empresas han desarrollado la más amplia línea industrial de embases flexibles para todo tipo de productos agrícolas, desde mezcla de ensaladas, de verduras y frutas frescas, envasados con o sin bandeja, hasta aplicaciones para comidas preparadas.

Los sistemas en Latinoamérica ofrecen un amplio rango de equipos que sirven a las necesidades de la industria, desde envasado al vacío hasta sistemas de atmósfera modificada para procesadores de carne fresca, quesos, pollo y otros, así como de envasado vertical propios de los procesadores de alimentos.

La creciente popularidad en el consumo de aves ha generado una mayor demanda para los procesadores. Para satisfacer esta demanda, las empresas ofrecen un amplio rango de opciones en materiales y equipos, especialmente diseñados para envasar pollo, pavo, pato y codornices. Si se requiere envasar aves enteras frescas o congeladas, productos molidos o trozados en bandejas, cocinados, ahumados, marinados o procesados ofrecen sistemas adecuados que garantizan calidad, mayor vida útil y una excelente presentación.

1.6 Distribución y venta de material de empaque de alimentos

Actualmente existen empresas líderes mundiales en el abastecimiento de materiales y sistemas para el fabricante y supermercado, estas operan en Guatemala como distribuidores de material de empaque de alimentos. Durante más de medio siglo, han contribuido a formar, incluso crear nuevos mercados para un amplio rango de productos. Crean envases y sistemas para satisfacer las necesidades del mercado, no solo del actual sino del futuro previsible. Esta distinción es muy significativa y representa una de las razones por las cuales estas están consideradas no solo como un proveedor sino como un aliado estratégico.

Trabajando estrechamente con los autoservicios, las industrias de procesadores de alimentos y de servicios alimenticios (Food Service), han desarrollado sistemas de envasado que permiten una

distribución segura y eficiente de alimentos perecederos en todo el mundo. Ofrecen sistemas para envasado de alimentos en las principales aplicaciones.

SISTEMAS PARA ENVASADO DE ALIMENTOS PARA ESTAS APLICACIONES	ENVASADO DE ALIMENTOS	SISTEMAS FLEXIBLES DE ENVASADO QUE OFRECEN BENEFICIOS PARA PRODUCTOS FLUIDOS POR ENCIMA DE LOS ENVASES TRADICIONALES
 <p>ENVASADO DE PRODUCTOS DE PANADERÍA Y PASTERÍA</p>	<ul style="list-style-type: none"> > <u>Carnes Frescas</u> > <u>Carnes Procesadas y Ahumadas</u> > <u>Productos Lácteos Procesadores y Polvos</u> > <u>Comidas Preparadas</u> > <u>Aves</u> <p>Productos Agrícolas, Panadería Pastelería, Pescado y Mariscos entre otros.</p>	 <p>SISTEMAS DE EMPAQUE PARA INDUSTRIA DE ALIMENTOS</p>

“El éxito de los autoservicios en sus áreas de panadería se debe principalmente a la frescura de los productos horneados en el mismo lugar. Las películas perforadas ayudan a mantener la consistencia crujiente, fresca en el sabor de los productos horneados, siempre y cuando estos sean empaquetados en caliente sin producir problemas de condensación de vapor. Sin embargo, cierto tipo de productos horneados, como son algunas clases de pan, panqué, pays y bizcochos, requieren de empaques sin perforación, para esto estas empresas proporcionan películas que realzan las cualidades del producto debido a su alto grado de transparencia, brillo y resistencia que los hacen realmente atractivos en el punto de venta. Todos están diseñados para mantener la calidad del producto y extender la vida útil, con menor desperdicio y mayor eficiencia en la distribución”. (22:97)

1.7 Aspectos contables y financieros

La base para tener el control de cualquier entidad de tipo comercial, lo constituye la contabilidad en conjunto con otra información complementaria para la toma de decisiones, lo cual proporciona información relacionada con la operación de la empresa o negocio.

En la actualidad, el constante progreso en materia informática, ha permitido que en su mayoría, los registros contables se lleven por medios sistematizados (a través de computadoras), siendo

este uno de los factores más importantes, pues mediante el registro oportuno y adecuado de las transacciones comerciales en la contabilidad de los negocios, se tiene una visión clara de la fisonomía financiera del mismo. Ya pasaron los viejos tiempos cuando la contabilidad era llevada por tenedores de libros, que por la forma en que la llevaban, hacían del registro contable un tedio; además del manejo de un volumen de información exagerado. A la fecha existen productos empaquetados en medios magnéticos que permiten hacer el registro de operaciones contables en forma automática y diaria, partiendo de la emisión de los documentos. El poder obtener esta información financiera en cualquier momento permite a los administradores de las empresas tomar las decisiones que consideren necesarias con el objetivo de hacer la misma más rentable, o bien de efectuar mejores negocios. Sin embargo, el hecho de mantener una información financiera al día también permite mejorar el control de los accionistas sobre las actividades delegadas al administrador, ya sea haciéndolo directamente o bien a través del trabajo de un auditor.

La información financiera para la toma de decisiones prácticamente son los Estados Financieros de la compañía, estos reflejan, la situación, el desempeño financiero y flujos de efectivo de la entidad. La presentación razonable se alcanza cumpliendo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aplicables.

Toda entidad cuyos estados financieros cumplan las NIIF efectuará, en las notas, una declaración, explícita y sin reservas, de dicho cumplimiento. En los estados financieros no se declarará que se cumplen las NIIF a menos que aquellos cumplan con todos los requisitos de estas. (*NIC 1 Presentación de Estados Financieros*). Al elaborar los Estados Financieros, la gerencia evaluará, la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento. Los estados financieros se elaborarán bajo la hipótesis de negocio en marcha, a menos que la gerencia pretenda liquidar la entidad o cesar en su actividad, o bien no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas. Cuando la gerencia, al realizar esta evaluación, sea consciente de la existencia de incertidumbres importantes, relativas a eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la posibilidad de que la entidad siga funcionando normalmente, procederá a revelarlas en los estados financieros. Salvo en el caso relacionado con la información sobre flujo de efectivo, la entidad elaborará sus estados financieros utilizando la base contable de acumulación o devengo. Un conjunto completo de estados financieros incluye:

- Balance.
- Estado de Resultados.
- Un estado que muestre todos los cambios habidos en el patrimonio neto o los cambios en el patrimonio neto distintos de los procedentes de las transacciones con los propietarios del mismo, cuando actúen como tales.
- Un estado de flujos de efectivo.
- Notas en las que se incluirá un resumen de la políticas contables más significativas y otras notas explicativas, bases para elaboración de estados financieros.

La presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros se conservará de un período a otro, a menos que: Cada clase de partidas similares, que posea la suficiente importancia relativa, deberá ser presentada por separado en los estados financieros. Las partidas de naturaleza o función distinta deberán presentarse separadamente, a menos que no sean materiales. Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales (o tienen importancia relativa) si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios con base en los estados financieros. La materialidad dependerá de la magnitud y naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o naturaleza de la partida o una combinación de ambas, podría ser factor determinante. Si una partida concreta no fuese material o no tuviera importancia relativa por sí sola, se agregará con otras partidas, ya sea en el cuerpo de los estados financieros o en las notas. Una partida que no tenga la suficiente importancia relativa como para requerir información separada en los estados financieros puede, sin embargo, tenerla para ser presentada por separado en las notas.

A menos que una Norma o Interpretación permitan o requieran otra cosa, la información comparativa, respecto del periodo anterior, se presentará para toda clase de información cuantitativa incluida en los estados financieros. La información comparativa deberá incluirse también en la información de tipo descriptivo y narrativo, siempre que ello sea relevante para la adecuada comprensión de los estados financieros del periodo corriente. Los estados financieros se elaborarán con una periodicidad que será, como mínimo, anual. La entidad presentará sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como

categorías separadas dentro del balance, excepto cuando la presentación basada en el grado de liquidez proporcione, una información relevante que sea más fiable. Todas las partidas de ingreso o de gasto reconocidas en el periodo, se incluirán en el resultado del mismo, a menos que una Norma o una Interpretación establezca lo contrario. La entidad presentará un desglose de los gastos, utilizando para ello una clasificación basada en la naturaleza de los mismos o en la función que cumplan dentro de la entidad, dependiendo de cuál proporcione una información que sea fiable y más relevante.

“La entidad presentará un estado de cambios en el patrimonio neto que mostrará el resultado del período, así como la información de los flujos de efectivo que suministra a los usuarios las bases para la evaluación de la capacidad que la entidad tiene para generar efectivo y otros medios líquidos equivalentes y las necesidades de la entidad para la utilización de esos flujos de efectivo”. (18:91)

CAPÍTULO II

PLANEACIÓN DE AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

2.1 Generalidades

El objetivo de una auditoría de estados financieros es hacer posible al auditor el expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, respecto de todo lo sustancial, de acuerdo a un marco de referencia para reportes financieros identificado o a otros criterios. Las frases usadas para expresar la opinión del auditor son "dar un punto de vista verdadero y justo" o "presentar en forma apropiada, en todos los aspectos sustanciales", que son términos equivalentes. (NIA 200, párrafo 2). Un objetivo similar aplica a la auditoría de información financiera o de otro tipo preparada de acuerdo con criterios apropiados.

En la formación de la opinión de auditoría, el auditor obtiene suficiente evidencia de auditoría apropiada para poder sacar conclusiones sobre las cuales basar dicha opinión. Para poder obtener evidencia suficiente y adecuada de auditoría se realizan procedimientos planeados, el objetivo consiste en obtener un entendimiento del negocio de la entidad y de su industria y ambiente, sus políticas y prácticas contables y su desempeño financiero, así como entender y evaluar el diseño y la implementación de los controles a través de toda la entidad que sean relevantes a la auditoría, evaluar los riesgos de que los estados financieros contengan errores importantes, incluyendo riesgos de error y fraude, desarrollar la estrategia de auditoría en respuesta a dichos riesgos y desarrollar el enfoque de auditoría planeado con respecto a las cuentas y revelaciones significativas.

2.1.1 Definición de auditoría

La auditoría debe definirse con la amplitud suficiente para abarcar sus distintos tipos y finalidades. Una definición que satisface ese objetivo, ya que comprende tanto el proceso como las finalidades de la auditoría, es la siguiente: "La auditoría es el proceso sistemático de obtener y evaluar objetivamente la evidencia de las afirmaciones relacionadas con actos y

acontecimientos económicos, a fin de evaluar las declaraciones a la luz de los criterios establecidos y comunicar el resultado a las partes interesadas”. (16,38)

La auditoría vista como un proceso sistemático implica que sea adecuadamente planeada y que cuente con una estrategia a seguir bien definida; es decir, que el plan y la estrategia deben relacionar la selección y evaluación de evidencia con objetivos específicos, y que estas interrelaciones exigen que el auditor tome muchas decisiones en el curso de la planeación y ejecución de una auditoría.

2.1.2 Principios generales de una auditoría

El auditor deberá cumplir con el "Código de Ética para los Contadores Profesionales" emitido por la Federación Internacional de Contadores. Los principios éticos que gobiernan las responsabilidades profesionales del auditor son: independencia; integridad; objetividad; competencia profesional y debido cuidado; confidencialidad; conducta profesional; y normas técnicas.

2.1.3 Antecedentes de la auditoría

“Conforme se expandió el comercio, después de pasar por el trueque primero en pueblos, ciudades, estados y finalmente en continentes, y motivados por su constante crecimiento, tanto en volumen como en el monto de operaciones comerciales, los incipientes comerciantes tuvieron la necesidad de establecer mecanismos rudimentarios de registro que les permitieran dominar las actividades mercantiles que realizaban. Después, conforme los comerciantes crecieron y se agruparon en gremios y mercados locales, surgió la necesidad de contar con un mejor registro de sus actividades. Posteriormente, con el crecimiento de estas agrupaciones, que se convirtieron en incipientes empresas, fue necesario establecer un mayor control para conocer de sus actividades financieras. Gracias a ese crecimiento se inició el registro de operaciones mercantiles a través de escribas, posteriormente, con el nacimiento de la partida doble y el registro de operaciones financieras, surgió la llamada teneduría de libros. Conforme esta técnica evolucionó, se llegó a impulsar la contabilidad y el registro de operaciones en libros y pólizas. A la par que esto evolucionaba, fue necesario que alguien evaluara que estos registros y resultados fueran

correctos y veraces. Entonces se requirió también de alguien que verificara la veracidad y confiabilidad de esas operaciones. En ese momento nació el acto de auditar.

Conforme nació la actividad empresarial y los bancos tuvieron más injerencia en las empresas, a través de la custodia de sus depósitos y otorgamiento de préstamos a las mismas, se requirió la elaboración de estados financieros, en los cuales las empresas anotaban los resultados obtenidos durante los ejercicios anteriores; estos estados financieros también les servían para demostrar su solvencia cuando solicitaban algún préstamo. Como consecuencia del propio crecimiento de las actividades empresariales, se hizo necesario que el reporte de los resultados de una empresa también fuera evaluado por un profesional independiente, a quien se le encargaba que comprobara y dictaminara sobre la veracidad y confiabilidad de los resultados presentados por los financieros de la empresa. Así nació formalmente la actividad del auditor”. (17:03)

2.2 Metodología de la auditoría externa

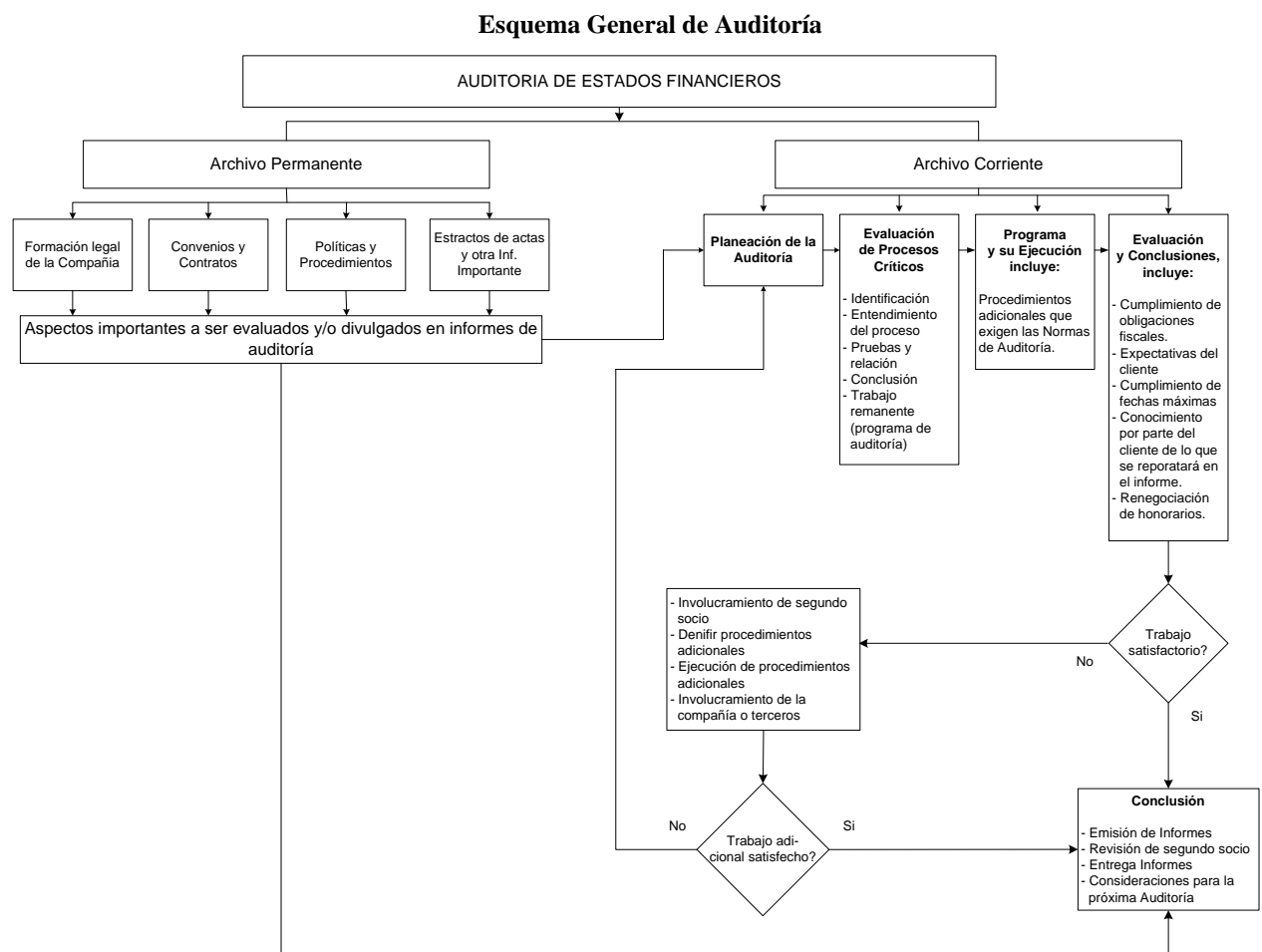
Existen varios métodos utilizados por las grandes firmas de auditoría a nivel mundial, los cuales detallan los procedimientos que son necesarios para cumplir con el estándar requerido para el trabajo. Estas metodologías suponen que los usuarios cuentan con la suficiente competencia técnica para asumir las responsabilidades. Existen manuales que establecen los procedimientos generales de auditoría, así como, los enfoques de auditoría reconocidos por las firmas de auditoría. “Por ejemplo, el enfoque de auditoría de Ernst & Young reconoce que los negocios pequeños usualmente no tienen o no han desarrollado una estructura de control interno como los negocios grandes, y tampoco cuentan con sistemas y procesos de contabilidad complejos. Para estos negocios una consideración clave en la evaluación del ambiente de control y en la determinación del riesgo de errores materiales de importancia para la auditoría será la influencia del propietario activo o su gerente. Por causa de la ausencia de un sistema de control interno desarrollado, los esfuerzos de auditoría suelen estar enfocados a la realización de procedimientos sustantivos”. (06:01)

2.2.1 Método general

“Un manual establece el método de auditoría de una firma y detalla los procedimientos que son necesarios para cumplir con el estándar requerido para el trabajo. Este debe conducirse según las

declaraciones sobre normas de auditoría (SAS), además debe adoptar un método que sea consistente con las normas. Cuando es apropiado se basa en dichas normas e incorpora sus requisitos, o hace que el usuario se dirija directamente a ellas. Por consiguiente, se debe usar el manual en conjunción con las normas de auditoría y otras guías y se debe referir a éstas siempre que sea aplicable. De igual manera, se debe considerar con mucho cuidado las nuevas normas y guías que puedan afectar los procedimientos establecidos en el manual. La eficiencia de la auditoría se alcanza en su mayoría en el proceso de planificación.” (15:38)

Este método se resume a continuación:



Fuente: Metodología de Freyssinier Morin

Un requisito para todas las auditorías razonables es que el trabajo se planifique, controle y registre adecuadamente.

2.2.2 Responsabilidad de los auditores

Las responsabilidades de los auditores se derivan de algunas regulaciones como: Leyes; declaraciones sobre normas de auditoría (SAS); regulaciones para las auditorías; y códigos de ética de cuerpos profesionales. La responsabilidad de la preparación y presentación de los estados financieros recae sobre los directores de la entidad. Los auditores son responsables de formar y expresar una opinión sobre los estados financieros.

Las responsabilidades con respecto a la prevención y detección de fraudes y errores se describen en la NIA 240: Responsabilidades del auditor de considerar el fraude en una auditoría de estados financieros. Según la NIA 240, “fraude” comprende: un acto intencional por parte de una o más personas de la administración, los encargados del gobierno corporativo, empleados o terceros, implicando el uso de engaño para obtener una ventaja injusta o ilegal. El término error se refiere a una representación errónea no intencional en los estados financieros, incluyendo la omisión de una cantidad o de una revelación. No es función del auditor prevenir el fraude y error, esa es la responsabilidad de los directores. Sin embargo, las visitas de auditoría podrían actuar como un elemento disuasivo. La carta de compromiso debe establecer claramente el límite de las responsabilidades del auditor.

2.2.3 Planificación –Consideraciones preliminares y conocimiento del negocio-

“Antes de evaluar el riesgo de trabajo en la auditoría, se necesita establecer las condiciones del compromiso, asegurarse que se tiene un entendimiento detallado del negocio del cliente (SAS 210) y los sistemas contables (SAS 300). El uso preliminar de procedimientos analíticos puede ayudar a comprender el negocio del cliente (SAS 410). Antes de comenzar con el proceso de planificación detallado se debe considerar si existen razones por las que no se deba aceptar de nuevo el trabajo de auditor para tareas futuras. El auditor y el cliente deben acordar por escrito las condiciones en las que se dará el compromiso. Esto se consigue a través de una carta de compromiso que debe ser conseguida antes de emprender cualquier trabajo.” (02:195)

Se debe pedir al cliente que confirme el acuerdo de los términos del compromiso por escrito. La carta debe establecer claramente las responsabilidades como auditores, el alcance del compromiso y el formato de cualquier informe que se emita.

2.2.4 Planeación –Evaluación de Riesgos-

El alcance de la evaluación de auditoría depende del nivel de riesgo que se este dispuesto a aceptar. El Riesgo de auditoría es el término que se da al riesgo que se tiene de emitir una opinión de auditoría inapropiada sobre los estados financieros.

El riesgo de auditoría siempre existe. SAS 300 – Contabilidad, Sistemas de Control Interno y Evaluación de riesgos de auditoría – contiene un requisito obligatorio, usar un juicio profesional para evaluar los componentes del riesgo de auditoría y diseñar procedimientos de auditoría con el fin de asegurar que el riesgo se reduja a un nivel bajo aceptable.

2.2.5 Planificación –Método de Auditoría-

El objetivo es obtener evidencia suficiente y apropiada para emitir una opinión sobre los estados financieros. Planificar el método incluye:

- Importancia relativa.
- Procedimientos analíticos.
- Evaluación de controles.
- Muestreo.
- Uso de otros auditores.
- Estados financieros no auditados en el período anterior.
- Uso del trabajo de un especialista.
- Consideración del trabajo de auditoría interna.
- Partes relacionadas.

2.2.6 Planificación – Diseño de programas de auditoría y administración-

Se debe adjuntar un programa detallado de procedimientos y actualizarlos en años venideros con el fin de evitar una repetición innecesaria. Así como se planifica el trabajo también se debe emprenderlo, de igual manera se debe decidir cuando y quien lo desempeñara. Se necesitará preparar un calendario de actividades para la auditoría.

2.2.7 Control

Los requisitos de la SAS 240 – Control de calidad del trabajo de auditoría en relación a las tareas individuales son:

- a) se debe tener procedimientos con el fin de asegurar que todas las auditorías se lleven acabo de acuerdo con las SAS; y
- b) cualquier trabajo delegado por el socio auditor a asistentes debe ser dirigido, supervisado y revisado adecuadamente de manera que proporcione una seguridad razonable de que dicho trabajo es realizado con competencia.

2.2.8 Registro

SAS 230 – Papeles de Trabajo, establece que los auditores deben documentar en sus papeles de trabajo los asuntos que son importantes al sustentar su informe de auditoría. Los archivos están diseñados para permitir alcanzar el objetivo planteado. Los papeles de trabajo se archivan ya sea en los archivos permanentes o en los corrientes.

2.2.9 Terminación

Los procedimientos de terminación tienen el fin de asegurar que no se han pasado por alto asuntos importantes, que se ha desempeñado todo el trabajo y que se cumplió con los estándares de auditoría. Deben asegurar que todas las áreas de auditoría principales fueron revisadas y evaluadas apropiadamente de acuerdo con el plan de auditoría. En el caso de que se requiera una opinión calificada, los procedimientos de terminación deben resaltar los errores y las consideraciones que se tomaron en cuenta para llegar a esa decisión.

2.2.10 Preparación de informes de auditoría

La SAS 600 – “Informe del auditor sobre los estados financieros” establece:

- a) El informe del auditor sobre los estados financieros debe contener una expresión clara de opinión que se base en la revisión y evaluación de las conclusiones emitidas a partir de la evidencia obtenida en el curso de la auditoría.
- b) El informe del auditor sobre los estados financieros debe incluir los siguientes asuntos: el destinatario; los estados financieros auditados; secciones separadas, con el encabezado apropiado que traten de: -las responsabilidades respectivas de los directores (o

equivalente) y de los auditores; la base de la opinión del auditor; la opinión del auditor sobre los estados financieros; la firma impresa o manuscrita de los auditores; y la fecha del informe de auditoría.

- c) La declaración de responsabilidad debe establecer que los estados financieros son responsabilidad de los directores y se debe hacer referencia a esta responsabilidad cuando se establezca en alguna parte de los estados financieros. De igual manera, la declaración debe establecer que la responsabilidad del auditor es expresar una opinión sobre los estados financieros.

2.3 Definición de planeación de auditoría externa

La planeación refiere los lineamientos de carácter general que conforman la aplicación de la auditoría externa, para garantizar la cobertura de factores prioritarios, las fuentes de estudio, la investigación preliminar de los estados financieros, el proyecto de auditoría y la evaluación preliminar sean suficientes, pertinentes y relevantes. A continuación se detallan algunas definiciones de la planeación de una Auditoría:

“La planeación de una auditoría entraña el desarrollo de una estrategia general para la conducción y el alcance esperado en el examen. La naturaleza, extensión y oportunidad de la planeación varían con el tamaño y la complejidad de la entidad, la experiencia que se tenga y el conocimiento del negocio”. (01:313)

Planeación significa desarrollar una estrategia general y un enfoque detallado para la naturaleza, oportunidad y alcance esperados de la auditoría. El auditor planea desempeñar la auditoría en manera eficiente y oportuna.

“La planeación de auditoría es el proceso de identificar lo que debe hacerse por quién y cuándo. Aún cuando la planeación debe completarse antes de iniciar el trabajo de campo el auditor debe estar preparado para modificar los planes originales si durante la aplicación de los procedimientos de auditoría se encuentran ante circunstancias no previstas o elementos no conocidos previamente. Las razones de los cambios significativos deben ser documentados”. (05:10).

2.4 Importancia de la planeación de auditoría externa

La planeación de un trabajo de auditoría no puede hacerse en forma general, cada trabajo tiene características particulares propias que exigen que los procedimientos de auditoría sean adaptados a las condiciones específicas de cada situación, cualquiera que sea el caso, la planeación constituye uno de los aspectos más importantes de una auditoría y así se ha reconocido específicamente en repetidas oportunidades en las declaraciones de importantes organizaciones tales como el AICPA, que publicó el SAS No. 22 sobre “Planeación y Supervisión” y las Normas Internacionales de Auditoría, NIA 300 “Planeación de una auditoría de estados financieros” que establece y proporciona los lineamientos sobre las consideraciones y actividades aplicables para planear una auditoría de estados financieros.

2.5 Responsabilidad de la planeación de auditoría

Antes del comienzo de cualquier auditoría deben elaborarse ciertos arreglos preliminares entre el cliente y el auditor; hasta cierto grado, los arreglos preliminares con el cliente dependen de si la auditoría es recurrente o no; de cualquier manera el trabajo debe planearse adecuadamente y los ayudantes, si los hay, deben ser supervisados apropiadamente. Debido a que el auditor tiene la responsabilidad final del examen a realizarse, éste será el responsable también de planear adecuadamente su trabajo, lo cual le permitirá desarrollar una estrategia de auditoría que lo conduzca a tomar decisiones apropiadas acerca de la naturaleza, oportunidad y alcance del trabajo de auditoría con anticipación al examen real.

2.6 Planeación del trabajo

La planeación adecuada de auditoría ayuda a asegurar que se presta atención a áreas importantes de la auditoría, que los problemas potenciales son identificados y que el trabajo es completado. La planeación también ayuda para la apropiada asignación de trabajo a los auxiliares y para la coordinación del trabajo hecho por otros auditores y expertos. El grado de planeación variará de acuerdo con el tamaño de la entidad, la complejidad de la auditoría y la experiencia del auditor con la entidad y conocimiento del negocio. Adquirir conocimiento del negocio es una parte importante de la planeación del trabajo. El conocimiento del negocio por el auditor ayuda en la identificación de eventos, transacciones y prácticas que puedan tener un efecto importante sobre los estados financieros.

2.6.1 Proceso de planeación

El Auditor debe obtener un conocimiento de los asuntos relacionados con la naturaleza del negocio, la organización y las características operativas de la entidad. El auditor debe también considerar asuntos que afectan a la industria en que opera la entidad, en lo que se relacionen con su examen. Por otro lado, el proceso de planeación de una auditoría externa, requiere que el profesional a cargo de la auditoría es el responsable por la asignación de personal a un trabajo de auditoría bajo su control. Es su responsabilidad asegurar que el equipo de trabajo seleccionado es apropiado para el trabajo de auditoría. La selección debe basarse en la experiencia, conocimiento de la industria, continuidad y requerimientos específicos del trabajo de auditoría. También se tiene que tomar en cuenta tanto los honorarios profesionales del servicio a prestar, el tiempo a emplear para la realización del trabajo de campo y de escritorio (elaboración del informe de auditoría), términos del compromiso, responsabilidades de ambas partes, adicionalmente las fechas de las reuniones de planeación, discusión y entrega del informe de auditoría.

2.7 Plan global de auditoría

En el plan global de auditoría, el auditor deberá desarrollar y documentar el mismo describiendo el alcance y conducción esperados de la auditoría. Mientras que el registro del plan global de auditoría necesitará estar suficientemente detallado para guiar el desarrollo del programa de auditoría, su forma y contenido precisos variarán de acuerdo al tamaño de la entidad, a la complejidad de la auditoría y a la metodología y tecnología específicas usada por el auditor.

Los asuntos que tendrá que considerar el auditor al desarrollar el plan global de auditoría incluyen:

- Conocimiento del negocio.
- Comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno.
- Riesgo e importancia relativa.
- Naturaleza, tiempos, y alcance de los procedimientos.
- Coordinación, dirección, supervisión y revisión.
- Otros asuntos.

2.7.1 Conocimiento del negocio

La comprensión del negocio del cliente permite desarrollar un plan de auditoría efectivo y eficiente. La comprensión del negocio del cliente y del proceso a través del cual la gerencia controla el negocio ayudará al equipo de trabajo a diseñar una estrategia eficiente de confiabilidad en los controles, si fuera apropiado, y a identificar riesgo (s) específico(s) al nivel de saldo de cuenta y error potencial para así aplicar procedimientos sustantivos más rigurosos solamente cuando sea necesario. La documentación de la comprensión del negocio del cliente provee un mecanismo eficiente para acumular y compartir experiencia y conocimiento, y para comunicar a todos los miembros del equipo de trabajo, particularmente en trabajos de auditoría de empresas con ubicaciones múltiples.

La información que se obtenga, para alcanzar el objetivo de comprender o tener un conocimiento del negocio del cliente, se obtiene sobre:

- Factores internos que afectan el negocio del cliente, tales como estructura del capital y de la gerencia, objetivos del negocio, operaciones, finanzas, personal y políticas contables.
- Factores externos, tales como el ambiente del negocio y de la industria en la que opera el cliente, leyes y reglamentos afectos al negocio.
- Los procesos usados por la gerencia para controlar las actividades de la entidad y el proceso contable (el proceso de control gerencial), incluyendo la forma en que la gerencia identifica y cubre el riesgo, los sistemas de información y comunicación establecidos y las actividades de monitoreo utilizadas.

2.7.1.1 Cómo se obtiene la información del conocimiento del negocio

A efecto de obtener esta información, se realizan generalmente actividades como tener discusiones con la gerencia, visitar las ubicaciones del cliente y revisar los informes y otros documentos. Para trabajos de auditoría recurrentes, se obtiene generalmente de años anteriores la mayor parte de la información que se necesita, y las actividades pueden estar dirigidas a actualizar el conocimiento e identificar cualquier asunto nuevo que pueda afectar el plan de auditoría. Comprender el negocio y usar esta información apropiadamente ayuda al auditor a:

- a) Evaluar el riesgo inherente y el riesgo de control.
- b) Considerar los riesgos del negocio y la respuesta de la administración al respecto.
- c) Desarrollar el plan global de auditoría y el programa de auditoría.
- d) Determinar un nivel de importancia relativa y evaluar si el nivel de importancia relativa que se escogió sigue siendo apropiado.
- e) Evaluar la evidencia de auditoría para establecer si es apropiada y la validez de las aseveraciones relacionadas de los estados financieros.
- f) Evaluar las estimaciones contables y las representaciones de la administración.
- g) Identificar áreas donde pueden ser necesarias una consideración y habilidades de Auditorías especiales.
- h) Identificar partes relacionadas y transacciones de partes relacionadas.
- i) Reconocer circunstancias inusuales (por ejemplo, fraude e incumplimiento con leyes y reglamentos, relaciones inesperadas de datos estadísticos de operación con los resultados financieros reportados), que puedan dar inicio de riesgo de negocio en marcha.
- j) Considerar lo apropiado de las políticas contables y de las revelaciones de los estados financieros.

2.7.2 Comprensión de los Sistemas de Contabilidad y de Control Interno

2.7.2.1 Comprensión del Sistema Contable

El termino *Sistema de contabilidad* es “la serie de tareas y registros de una entidad por medio del procesamiento de las transacciones como un medio de mantener registros financieros. Dichos sistemas identifican, reúnen, analizan, calculan, clasifican, registran, resumen, e informan transacciones y otros eventos”. (04:118)

Se debe obtener una comprensión suficiente del proceso contable, para estar en condiciones de identificar riesgos específicos asociados con el proceso contable y para desarrollar un plan de auditoría apropiado, que mitigue el riesgo de auditoría, así como la identificación de los riesgos

por cuentas dentro de los estados financieros de la entidad auditada. La comprensión del proceso contable debe incluir lo siguiente:

1. Los ciclos de negocios en los cuales se procesan clases importantes de transacciones.
2. Por cada serie de procedimientos principales de negocios, el flujo de las transacciones involucradas desde el inicio de una transacción hasta su inclusión en los estados financieros.
3. El proceso de contabilidad financiera usado para preparar los estados financieros, incluyendo las estimaciones contables y las revelaciones importantes:

El propósito de obtener una comprensión del proceso contable es:

- Mejorar la comprensión del negocio del cliente.
- Comprender el flujo de las transacciones y obtener la información suficiente para planear la auditoría.
- Comprender las series de procedimientos de control que son relevantes para planear la auditoría.
- Identificar los riesgos específicos.
- Identificar los objetivos de servicio al cliente y las observaciones potenciales sobre la condición del negocio.

La comprensión del proceso contable permitirá obtener una conclusión preliminar sobre la confiabilidad aparente del procesamiento de la información financiera dentro de cada ciclo de negocios. Esta comprensión ayudará a evaluar si es probable que sea apropiada una estrategia de confianza en los controles.

2.7.2.2 Comprensión del control Interno

“El término *Sistema de control interno* significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la

prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable”. (04:118)

El sistema de control interno va más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones del sistema de contabilidad y comprende:

(a) "el ambiente de control", que significa la actitud global, conciencia y acciones de directores y administración respecto del sistema de control interno y su importancia en la entidad. El ambiente de control tiene un efecto sobre la efectividad de los procedimientos de control específicos. Los factores reflejados en el ambiente de control incluyen:

- La función del consejo de directores y sus comités.
- Filosofía y estilo operativo de la administración.
- Estructura organizacional de la entidad y métodos de asignación de autoridad y responsabilidad.
- Sistema de control de la administración incluyendo la función de auditoría interna, políticas de personal, y procedimientos y segregación de deberes.

(b) "Procedimientos de control" que significa aquellas políticas y procedimientos además del ambiente de control que la administración ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad. Los procedimientos específicos de control incluyen:

- Reportar, revisar y aprobar conciliaciones.
- Verificar la exactitud aritmética de los registros.
- Controlar las aplicaciones y ambiente de los sistemas de información por computadora, estableciendo controles sobre cambios a programas de computadora y acceso a archivos de datos.
- Mantener y revisar las cuentas de control y las balanzas de comprobación.
- Aprobar y controlar documentos.
- Comparar datos internos con fuentes externas de información.

- Comparar los resultados de cuentas de efectivo, valores e inventario con los registros contables.
- Limitar el acceso físico directo a los activos y registros.
- Comparar y analizar los resultados financieros con las cantidades presupuestadas.

Se obtiene un entendimiento suficiente del control interno para planear la auditoría, ejecutando procedimientos para entender el diseño de controles relevantes y determinar si han sido puestos en operación. Al obtener este entendimiento, se debe considerar cómo el uso de la informática y los procedimientos manuales por la entidad pueden afectar a las series de procedimientos de control relevantes para la auditoría. El ambiente de control comprende las condiciones bajo las cuales el proceso contable y las series de procedimientos de control del cliente son diseñados e implantados. Se espera concluir si el ambiente de control conduce generalmente a un procesamiento de información financiera confiable y a un control interno efectivo, y determinar si los componentes específicos aumentan o disminuyen la efectividad del control interno.

2.7.2.2.1 Factores del Ambiente de Control

El ambiente de control representa el impacto colectivo de varios factores sobre la efectividad general del control interno. Estos factores incluyen:

1. Características de la gerencia, filosofía y estilo operativo.
2. Compromiso general de la gerencia para producir informes financieros confiables.
3. Compromiso de la gerencia para diseñar y mantener un proceso de contabilidad confiable
4. Capacidad de la gerencia para controlar el negocio.
5. Actividades de las juntas de directores o del comité de auditoría.

2.7.3 Riesgo e importancia relativa

2.7.3.1 Riesgo

La frase *Riesgo de Auditoría* significa “el riesgo de que el auditor dé una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros están elaborados en forma errónea de una manera

importante. El riesgo de Auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección”. (04:118)

2.7.3.2 Importancia Relativa

Se debe determinar el monto de error que se juzga importante en los estados financieros sobre los cuales se está informando. La determinación de la importancia relativa de la planeación es un tema complejo que requiere juicio profesional y que debe ser hecho tomando en cuenta el conocimiento del cliente, la evaluación del riesgo del compromiso y los requerimientos de información sobre los estados financieros. La "**Importancia Relativa**", es definida en el "Marco de Referencia para la Preparación y Presentación de Estados Financieros" del Comité Internacional de Normas de Contabilidad (IASB), en los términos siguientes:

"La información es de importancia relativa si su omisión o representación errónea pudiera influir en las decisiones económicas de los usuarios tomadas con base en los estados financieros. La importancia relativa depende del tamaño de la partida o error juzgado en las circunstancias particulares de su omisión o representación errónea. Así, la importancia relativa ofrece un punto de separación de la partida en cuestión, más que ser una característica primordial cualitativa que deba tener la información para ser útil".

La importancia relativa planeada debe determinarse como el monto único utilizado como base para planear el alcance de la auditoría, el cual permitirá determinar la existencia de errores que son importantes con relación a cada uno de los componentes que comprenden los estados financieros sobre los cuales se informa.

Para propósitos de auditoría, se determina la importancia relativa planeada con la finalidad de:

- a) Estimar el nivel tolerable de error en los estados financieros.
- b) Ayudar a establecer el alcance del trabajo de auditoría.
- c) Ayudar en la evaluación del efecto de errores conocidos y probables sobre los estados financieros.

La preocupación no consiste solamente en errores individuales que son importantes, sino también en la acumulación de pequeños errores que, cuando se consideran todos juntos, tienen un efecto importante en los estados financieros. El concepto de importancia relativa se aplica no solamente a los errores monetarios, sino también a los requerimientos sobre revelación y el cumplimiento de principios contables apropiados y de requerimientos legales, en este caso serán las Normas Internacionales de Información Financiera.

2.7.3.2.1 La relación entre Importancia Relativa y el Riesgo de Auditoría

Hay una relación inversa entre la importancia relativa y el nivel de riesgo de auditoría, que es que mientras más alto el nivel de importancia relativa, más bajo el riesgo de auditoría y viceversa. El auditor toma en cuenta la relación inversa entre importancia relativa y riesgo de auditoría cuando determina la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría. Por ejemplo, si, después de planear procedimientos de auditoría específicos, el auditor determina que el nivel de importancia relativa aceptable es más bajo, el riesgo de auditoría aumenta. El auditor compensará esto:

- (a) Reduciendo el nivel evaluado de riesgo de control, cuando esto sea factible, y apoyando el nivel reducido desarrollando pruebas de control extensas o adicionales; o*

- (b) Reduciendo el riesgo de detección al modificar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos planeados.*

2.7.4 Naturaleza, tiempos y alcance de los procedimientos

La naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos desempeñados por el auditor para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno variará según:

- a) El tamaño y complejidad de la entidad y de su sistema de computación.
- b) Consideraciones sobre importancia relativa.
- c) El tipo de controles internos implicados.
- d) La naturaleza de la documentación de la entidad de los controles internos específicos.

- e) La evaluación del riesgo inherente.
- f) Posible cambio de énfasis sobre áreas específicas de auditoría.
- g) El efecto de la tecnología de información sobre la auditoría.
- h) El trabajo de auditoría interna y su esperado efecto sobre los procedimientos de auditoría externa.

En la planeación de auditoría, se debe tomar en cuenta el presupuesto de horas hombre que se invertirán para la realización del compromiso de auditoría, tomando en cuenta las personas que participará y los honorarios a cobrar. Así como el alcance que se le da al trabajo, la complejidad y el tamaño de la empresa.

Según los riesgos identificados o posibles riesgos, es el parámetro de la naturaleza y el alcance de los procedimientos de auditoría los cuales se pueden dividir en:

- 1) **Procedimientos de cumplimiento:** Estos procedimientos proporcionan evidencia de la existencia de los controles clave y de su aplicación efectiva y uniforme.
- 2) **Procedimientos sustantivos:** Estos procedimientos proporcionan evidencia directa sobre la validez de las transacciones y saldos incluidos en los registros contables o estados financieros y por consiguiente, sobre la validez de las aserciones importantes, los cuales pueden ser: pruebas de detalle de transacciones y saldos; y procedimientos analíticos.

2.7.5 Coordinación, dirección, supervisión y revisión

El auditor independiente y/o socio de la firma de auditoría debe seleccionar un equipo de trabajo apropiado, basado en experiencia, conocimiento de la industria y requerimientos específicos del trabajo. En trabajos de auditoría en los que el uso de computadoras por el cliente es clasificado como dominante, se debe involucrar a especialistas en la computadora en el equipo de trabajo. El auditor responsable de obtener asistencia técnica adicional o conocimiento especializado como: Servicios en la computadora; especialistas en la industria, impuestos y legales, si es requerido como resultado de la naturaleza y características del trabajo de auditoría.

La supervisión implica dirigir los esfuerzos de los asistentes de auditoría que participan en lograr los objetivos del examen, y determinar si se lograron los objetivos. Los elementos de la supervisión incluye dar instrucciones a los asistentes de auditoría, mantenerse informado de los problemas importantes que se encuentren, revisar el trabajo realizado y conocer las diferencias de opinión entre el personal del equipo de auditoría (Staff).

Los asistentes de auditoría deben ser informados de sus responsabilidades y de los objetivos de los procedimientos que han de ejecutar, asimismo, de los asuntos que puedan afectar la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos que han de aplicar, tales como la naturaleza del negocio de la entidad en lo que se relacione con su asignación y los posibles problemas de contabilidad y auditoría. El trabajo que haga cada asistente debe ser revisado para determinar si fue efectuado adecuadamente y para evaluar si los resultados son consistentes con las conclusiones que se van a presentar en el dictamen del auditor.

2.7.6 Otros asuntos

Otros asuntos importantes a considerar en el plan global de auditoría son:

- 1) La posibilidad de que el supuesto de negocio en marcha pueda ser cuestionado.
- 2) Condiciones que requieren atención especial, como la existencia de partes relacionadas.
- 3) Los términos del trabajo y cualesquiera responsabilidades estatutarias.
- 4) La naturaleza y oportunidad de los informes u otra comunicación con la entidad que se esperan bajo términos del trabajo.
- 5) El efecto de los litigios y reclamos.
- 6) Los eventos ocurridos después de la fecha de balance.
- 7) Inversiones a largo plazo.
- 8) Información sobre segmentos.
- 9) Estados financieros comparativos.
- 10) Saldos iniciales.

2.8 Programa de Auditoría

2.8.1 Definición

Es el compendio ordenado y clasificado de los procedimientos de auditoría que se han de utilizar, la extensión y la oportunidad en que se han de aplicar en el trabajo de auditoría. Contiene los pasos, procedimientos y verificaciones que debe seguir el personal de auditoría al realizar su trabajo.

2.8.2 Aspectos generales

2.8.2.1 Objetivos

- a) Ayuda a desarrollar el trabajo con pasos específicos para alcanzar los objetivos planteados.
- b) Sirve de guía en la aplicación de los procedimientos de auditoría y en la obtención de evidencia.
- c) Asegurar la aplicación de los procedimientos mínimos, para alcanzar el grado requerido de calidad de la auditoría a realizar.

2.8.2.2 Importancia

- a) Promueve la aplicación de las técnicas y procedimientos mínimos necesarios.
- b) Permite controlar actividades y establecer responsabilidades.
- c) Constituye una metodología para la aplicación de las técnicas y los procedimientos de auditoría.
- d) Orientan al auditor para obtener la evidencia suficiente, competente y pertinente.

2.8.2.3 Obligatoriedad

Cada auditoría debe realizarse con base en un programa de auditoría, que guarde relación con los objetivos institucionales, y los objetivos específicos del trabajo.

2.8.3 Clasificación de los Programas de Trabajo

2.8.3.1 Programas generales

Son aquellos que elabora el auditor y cuyo contenido consiste en las principales fases del trabajo a realizar o de su revisión. Durante la realización del trabajo de campo se completarán estos programas de acuerdo a las circunstancias y aspectos especiales a cubrir en cada área.

2.8.3.2 Programas específicos

Consisten en una lista detallada y predeterminada de procedimientos de auditoría a ejecutar en cada área y que el equipo de auditoría deberá cumplir lo más estrictamente posible a través de todo el proceso.

2.8.4 Responsabilidad de su elaboración

El Auditor a cargo es el responsable de diseñar un adecuado programa de auditoría, se pretende con esto, garantizar que se cuente con los procedimientos suficientes que permitan alcanzar los objetivos planificados. En la etapa del trabajo de campo deberá controlar el programa y realizar los cambios y ajustes al mismo de acuerdo a las circunstancias que se presenten, verificar el avance del programa, resguardar el programa con la confidencialidad que requiera.

2.8.5 Contenido de los programas de Auditoría

2.8.5.1 Encabezado

- a) **Identificación:** nombre de la institución o entidad examinada y el tipo de documento a que se refiere: programa de Auditoría.
- b) **Índice:** sirve para identificar el programa de Auditoría y se ubica en la parte superior derecha; se puede adicionar el índice asignado a la cuenta o área a que corresponde el examen.
- c) **Área o cuenta:** identifica el área, departamento o cuenta utilizada.
- d) **Tipo de Auditoría a realizar:** identifica la clase de Auditoría que se va a efectuar.
- e) **Período a examinar:** identifica el período de tiempo que abarca la Auditoría.

2.8.5.2 Cuerpo del Programa

- a) **Definición:** se refiere a la descripción del contenido de la cuenta, según el manual de contabilidad.
- b) **Objetivos:** son los objetivos específicos que se espera alcanzar luego del análisis de determinada área
- c) **Procedimiento de Auditoría:** Son los pasos que se aplicarán en el análisis o evaluación del área o cuenta, según el tipo de Auditoría a realizar, para obtener la evidencia que sustentará el informe.

2.8.5.3 Fecha y firma de responsabilidad

El programa de Auditoría llevará la fecha de su elaboración y la firma del Auditor que lo preparó.

2.8.6 Flexibilidad de los programas

Los programas de Auditoría Externa, suelen ser flexibles, es decir, que durante el trabajo de Auditoría podrán existir variables que induzcan al Auditor a hacer uso de su buen juicio profesional. (Cambio o ampliación de los objetivos, alcance y oportunidad de las pruebas). Dichos cambios en los programas de Auditoría los pueden hacer el Auditor a cargo del trabajo y responsable de la revisión, y el socio y gerente asignados al trabajo.

2.9. Bases técnicas para la planeación de Auditoría

2.9.1 Normas Internacionales de Auditoría

De la lectura de los párrafos anteriores, con toda facilidad podrá apreciarse no sólo la importancia que tiene el trabajo de auditoría, sino la responsabilidad que asume el Despacho o firmas de auditoría en todos y cada uno de sus trabajos. Como ayuda para limitar la responsabilidad que asumen las firmas de contaduría pública y sus integrantes en el desempeño de auditorías, la profesión ha promulgado un cuerpo de Normas Internacionales de Auditoría (resumidas a continuación) cuyo estricto cumplimiento se considera prueba de un trabajo que cumple con los requisitos de calidad que exige la propia profesión:

- a) Los integrantes del equipo de auditoría se han adiestrado en la metodología que aplican; son totalmente independientes de su cliente e imparciales en sus juicios, y aplican el máximo esmero a las fases por las que atraviesa su trabajo: planeación, programación, ejecución y evaluación.
- b) La ejecución de la auditoría fue objeto de cuidadosa planeación y supervisión; se apoyó en el entendimiento de la entidad y su entorno y evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa, además acumuló el nivel suficiente de evidencia competente mediante pruebas de cumplimiento con controles y pruebas sustantivas, tanto analíticas como de detalle.

- c) Los informes, dictámenes y opiniones resultantes de la auditoría indican su relación con los estados financieros del cliente y, cuando expresan opinión sobre la razonabilidad de su contenido, señalan el grado de su consistente cumplimiento con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's).

“Las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) deben ser aplicadas en la auditoría de los estados financieros. El auditor deberá conducir una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. (NIA 200, párrafo 6. Objetivo y Principios Generales que Gobiernan una Auditoría de Estados Financieros.” (19:09).

El objetivo de las Normas Internacionales de Auditoría es proveer los lineamientos para que el auditor esté en la capacidad de opinar sobre la razonabilidad de que determinados estados financieros se prepararon de acuerdo con un marco de referencia. El proceso de auditoría requiere del ejercicio de un juicio profesional para escoger los procedimientos que deben seguirse y posteriormente evaluar los resultados obtenidos.

2.9.2 NIA 300 Planeación de Auditoría

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es proporcionar lineamientos sobre la planeación de una auditoría de estados financieros. Además tiene como marco de referencia el contexto de auditorías recurrentes. En una primera auditoría, el auditor puede necesitar extender el proceso de planeación más allá de los asuntos que aquí se discuten.

Planear una auditoría implica establecer la estrategia general de auditoría para el trabajo y desarrollar un plan de auditoría, para reducir el riesgo a un nivel aceptablemente bajo. La planeación involucra al socio del trabajo y a otros miembros claves del equipo para ganar de su experiencia y clara percepción y para enriquecer la efectividad y eficiencia del proceso de planeación.

El grado de planeación variará de acuerdo con el tamaño de la entidad, la complejidad de la auditoría y la experiencia del auditor con la entidad y conocimiento del negocio. Además de planear el auditor debería desarrollar y documentar un plan global de auditoría describiendo la

naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos planeados de evaluación de riesgo, suficiente para evaluar los riesgos de representación errónea de importancia relativa, como se determina bajo la NIA 315. *Entendimiento de la entidad y su entorno y evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa*. Así como una descripción de la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos adicionales de auditoría planeados a nivel de aseveración, para cada clase de transacciones de importancia relativa, saldo de cuenta y revelación, según se determina bajo la NIA 330, *Procedimientos del auditor en respuesta a los riesgos evaluados*. El plan para los procedimientos adicionales de auditoría refleja la decisión del auditor sobre si somete o no a prueba la efectividad de los controles y la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos sustantivos planeados. Mientras que el registro del plan global de auditoría necesitará estar suficientemente detallado para guiar el desarrollo del programa de auditoría, su forma y contenido precisos variarán de acuerdo al tamaño de la entidad, a la complejidad de la auditoría y a la metodología y tecnología específica usada por el auditor.

El auditor deberá desarrollar y documentar un programa de auditoría que exponga la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría planeados que se requieren para implementar el plan de auditoría global.

2.9.3 NIA 315 Entendimiento de la entidad y su entorno y evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa

El auditor deberá obtener un entendimiento de la entidad y su entorno, incluyendo su control interno, suficiente para identificar y evaluar los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros ya sea debido a fraude o error, y suficiente para diseñar y desempeñar procedimientos adicionales de auditoría. La NIA 500, *“Evidencia de Auditoría”*, requiere que el auditor utilice las aseveraciones en suficiente detalle para tener una base para la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa y para el diseño y desempeño de procedimientos adicionales de auditoría.

Esta NIA requiere que el auditor haga evaluaciones de riesgo a nivel de estado financiero y de aseveración con base en un entendimiento apropiado de la entidad y su entorno, incluyendo su control interno.

2.9.4 NIA 320 Importancia relativa de la auditoría

Al diseñar el plan de auditoría el auditor establece un nivel aceptable de importancia relativa a modo de detectar en forma cuantitativa las representaciones erróneas de importancia relativa. Sin embargo necesitan considerarse tanto el monto (cantidad) y la naturaleza (calidad) de las representaciones. Ejemplos de representaciones erróneas cualitativas sería la descripción inadecuada e impropia de una política de contabilidad cuando es probable que un usuario de los estados financieros fuera guiado equivocadamente por la descripción, y el dejar de revelar la infracción a requisitos reguladores cuando es probable que la imposición consecuente de restricciones regulatorias hará disminuir en forma importante la capacidad de operación.

2.9.5 NIA 330 Procedimientos del auditor en respuesta a los riesgos evaluados

El propósito de esta norma internacional de auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar guías para determinar respuestas globales y diseñar procedimientos adicionales de auditoría para responder a los riesgos evaluados de representación errónea de importancia relativa a nivel de estado financiero y de aseveración en una auditoría de estados financieros.

Se requiere que el auditor desempeñe pruebas de controles cuando la evaluación del riesgo por el auditor incluye una expectativa de la efectividad operativa de los controles o cuando los procedimientos sustantivos solos no proporcionan suficiente evidencia apropiada de auditoría a nivel de aseveración.

Los procedimientos sustantivos se desempeñan para detectar representaciones erróneas de importancia relativa a nivel de aseveración, e incluyen pruebas de detalle de clases de transacciones, saldos de cuenta, y revelaciones, así como procedimientos sustantivos analíticos. El auditor planea y desempeña procedimientos sustantivos que respondan a la evaluación relacionada del riesgo de representación errónea de importancia relativa.

CAPÍTULO III

CUBRIMIENTO DE RIESGOS DE AUDITORÍA A TRAVÉS DE LA APLICACIÓN DE ASERCIONES DE AUDITORÍA

3.1 Riesgo de auditoría

Cuando se efectúa una auditoría se obtiene y evalúa la evidencia de auditoría para obtener una certeza razonable sobre si los estados financieros presentan una imagen verdadera y razonable, o se presentan de manera razonable, en todos los aspectos importantes, de acuerdo con la estructura aplicable de emisión de informes financieros. El concepto de la certeza razonable reconoce que existe un riesgo de que la opinión de auditoría sea inadecuada. El riesgo de auditoría es el riesgo de que se exprese una opinión de auditoría inadecuada cuando los estados financieros contengan errores importantes. (14:81)

SAS 47 define el Riesgo en Auditoría como: aquel en que el auditor pueda sin saberlo, dejar de modificar su opinión sobre los estados financieros con aserciones o afirmaciones erróneas importantes. El auditor debe planear la auditoría para que el riesgo de auditoría se limite a un nivel bajo que sea, a su juicio profesional, apropiado para emitir una opinión sobre los estados financieros. El riesgo de auditoría puede evaluarse en términos cuantitativos o no cuantitativos.

Se reduce el riesgo de auditoría mediante el diseño y el desempeño de procedimientos, para obtener evidencia suficiente y adecuada y poder llegar a conclusiones razonables en las que se basa la opinión de auditoría. Se obtiene una certeza razonable cuando se ha reducido el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo. Se debe identificar y evaluar los riesgos de que ocurran errores importantes con respecto a los estados financieros y con respecto a las aserciones para las clases de transacciones, los saldos de cuenta y las revelaciones, con el siguiente propósito: [NIA 315.100]

- Identificar los riesgos durante todo el proceso de obtener un entendimiento de la entidad y de su ambiente, incluyendo los controles relevantes que corresponden a los riesgos, y considerando las clases de transacciones, los saldos de cuenta y las

revelaciones en los estados financieros.

- Relacionar los riesgos identificados con lo que puede fallar con respecto a las aseveraciones.
- Considerar si los riesgos son de tal magnitud que podrían resultar en que ocurran errores en los estados financieros
- Considerar la probabilidad de que los riesgos podrían resultar en que ocurran errores en los estados financieros y
- Definir los objetivos (estrategias) de auditoría con respecto a los riesgos.

Se utiliza la evaluación de riesgos para determinar la naturaleza, la oportunidad y el alcance de los procedimientos adicionales de auditoría que se han de efectuar. Además se determina si los riesgos identificados de que ocurran errores importantes corresponden a ciertas clases de transacciones, saldos de cuentas y revelaciones y las aseveraciones correspondientes o si corresponden de manera más predominante a los estados financieros tomados en conjunto y potencialmente afectan muchas aseveraciones.

Así pues, el riesgo en auditoría se materializa cuando en los estados financieros auditados hay errores superiores al tolerable y el auditor no los detecta. Por extensión, el vocablo "error" comprende inexactitudes, omisiones y hasta irregularidades conscientes. "Error tolerable" es el importe máximo que puede existir de error en un área de auditoría y que puede quedar inadvertido por el auditor sin ocasionar por ello que su opinión sea diferente a la que sería si no existiera tal error o si lo hubiera detectado. La presencia de errores en un área de auditoría es atribuible al cliente, cuyo personal los originó consciente o inconscientemente. Por su parte, la no detección de errores originados por el cliente es atribuible al auditor que no ejecutó procedimientos adecuados para su detección. Los errores atribuibles al cliente son de dos tipos: errores inherentes a su actividad, y errores de control (controles diseñados para evitar, o detectar e informar, sobre la presencia de errores, que no funcionaron como debieron). Los errores atribuibles al auditor se denominan errores de detección y provienen de fallas en la planeación, programación, ejecución o evaluación de sus procedimientos sustantivos (pruebas sustantivas analíticas).

La evaluación del riesgo de compromiso para cada trabajo de auditoría que se acepte debe incluir una evaluación específica del riesgo de error debido a fraude. Haciendo esta evaluación, se debe considerar los factores de riesgo de fraude que se relacionan con los errores de los informes financieros fraudulentos y con los errores que surgen de la malversación de activos. La realización de servicios profesionales presenta siempre algún grado de riesgo y exposición para el profesional independiente y/o la firma.

Cada día existe mayor ambiente de litigios, realizar trabajos de auditoría, especialmente en algunas situaciones, presenta riesgos aumentados que los inversionistas y otros terceros puedan alegar que los trabajos de auditoría sobre los cuales ellos confían no fueron apropiadamente realizados. El arreglo de dichos reclamos puede ser muy costoso, tanto en términos monetarios como en el daño a la reputación del profesional que prestaría el servicio de auditoría. Aunque la mayor parte de estos reclamos son defendidos con éxito, el costo de la defensa es muy alto, incluyendo costos legales y el tiempo de los profesionales de alto nivel. La administración del riesgo es crítica para mantener la reputación del profesional individual y/o la firma y minimizar los costos por litigar.

El riesgo se administra a través de una consideración cuidadosa respecto a la aceptación de clientes nuevos, la consideración de continuar las relaciones con clientes existentes y un programa de administración del riesgo efectivo. Los puntos importantes a considerar se describen a continuación:

- Las evaluaciones esperadas de los riesgos inherentes y de control y la identificación de áreas de auditoría importantes.
- El establecimiento de niveles de importancia relativa para propósitos de planeación auditoría
- La posibilidad de representaciones erróneas, incluyendo la experiencia de períodos pasados, o de fraude.
- La identificación de áreas de contabilidad complejas incluyendo las que implican estimaciones contables.

3.1.1 Riesgo inherente

El riesgo inherente es la susceptibilidad de que una aserción o aseveración contenga un error e irregularidad que pudiera ser importante, tanto individualmente como tomada en conjunto con otros errores e irregularidades, suponiendo que no haya controles correspondientes. (08:302)

Por ejemplo, los desarrollos tecnológicos pueden ocasionar que un producto en particular se torne obsoleto y por lo tanto, haga que el inventario esté más susceptible a sobrevaluación. Al desarrollar el plan global de auditoría, el auditor debería evaluar el riesgo inherente a nivel del estado financiero. Al desarrollar el programa de auditoría, el auditor debería relacionar dicha evaluación a nivel de aseveración de saldos de cuenta y clases de transacciones de importancia relativa, o asumir que el riesgo inherente es alto para la aseveración. Para evaluar el riesgo inherente, el auditor usa juicio profesional para evaluar numerosos factores, cuyos ejemplos son:

A nivel del estado financiero

- La integridad de la administración
- La experiencia y conocimiento de la administración y cambios en la administración durante el período, por ejemplo, la inexperiencia de esta puede afectar la preparación de los estados financieros de la entidad.
- Presiones inusuales sobre la administración, por ejemplo, circunstancias que podrían predisponer a la administración a dar una representación errónea de los estados financieros, tales como el que la industria está pasando por un gran número de fracasos de negocios o una entidad que carece de suficiente capital para continuar operaciones.
- La naturaleza del negocio de la entidad, por ejemplo, el potencial para obsolescencia tecnológica de sus productos y servicios, la complejidad de su estructura de capital, la importancia de las partes relacionadas y el número de locaciones y diseminación geográfica de sus instalaciones de producción.
- Factores que afectan la industria en la que opera la entidad, por ejemplo, condiciones económicas y de competencia según identificadas por las tendencias e índices financieros, y cambios en tecnología, demanda del consumidor y prácticas de contabilidad comunes a la industria.

A nivel de saldo de cuenta y clase de transacciones

- Cuentas de los estados financieros probables de ser susceptibles a representación errónea, por ejemplo, cuentas que requirieron ajuste en el período anterior o que implican un alto grado de estimación.
- La complejidad de transacciones subyacentes y otros eventos que podrían requerir usar el trabajo de un experto.
- El grado de juicio implicado para determinar saldos de cuenta.
- Susceptibilidad de los activos a pérdida o malversación, por ejemplo, activos que son altamente deseables y movibles como el efectivo.
- La terminación de transacciones inusuales y complejas, particularmente en o cerca del fin del período.
- Transacciones no sujetas a procesamiento ordinario

3.1.1.1 Evaluación del riesgo inherente de error

Para evaluar el riesgo inherente debido a error con respecto a los objetivos de auditoría, se usa las siguientes categorías:

- Significativo (S)
- Moderado (M), y
- Bajo (B).

3.1.2 Riesgo de Control

“El riesgo de control es el riesgo de que el control interno de la entidad no prevenga, o detecte y corrija, oportunamente un error que pueda ocurrir en una aseveración y que pueda ser importante, tanto individualmente como tomado en conjunto con otros errores. El riesgo de control es una función de la eficacia del diseño y la operación del control interno para lograr los objetivos de la entidad relevantes a la preparación de los estados financieros de la entidad. Siempre existe cierto riesgo de control debido a las limitaciones inherentes del control interno.”
(11:49)

3.1.2.1 Evaluación preliminar del riesgo de control

La evaluación preliminar del riesgo de control es el proceso de evaluar la efectividad de los sistemas de contabilidad y de control interno de una entidad para prevenir o detectar y corregir representaciones erróneas de importancia relativa. Siempre habrá algún riesgo de control a causa de las limitaciones inherentes de cualquier sistema de contabilidad y de control interno. Después de obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno, el auditor debería hacer una evaluación preliminar del riesgo de control, al nivel de aseveración, para cada saldo de cuenta o clase de transacciones, de importancia relativa. El auditor ordinariamente evalúa el riesgo de control a un alto nivel para algunas o todas las aseveraciones cuando:

- (a) Los sistemas de Contabilidad y de Control Interno de la entidad no son efectivos; o*
- (b) Evaluar la efectividad de los sistemas de contabilidad y de control interno de la entidad.*

La evaluación preliminar del riesgo de control para una aseveración del estado financiero debería ser alta a menos que el auditor:

- (a) Pueda identificar controles internos relevantes a la aseveración que sea probable que prevengan o detecten y corrijan una representación errónea de importancia relativa; y*
- (b) Planee desempeñar pruebas de control para soportar la evaluación.*

Documentación de la comprensión y de la evaluación del riesgo de control

El auditor debería documentar en los papeles de trabajo de la auditoría:

- (a) La comprensión obtenida de los sistemas de contabilidad y de control interno de la entidad; y*
- (b) La evaluación del riesgo de control. Cuando el riesgo de control es evaluado como menos que alto, el auditor debería documentar también la base para las conclusiones.*

Pueden usarse diferentes técnicas para documentar información relativa a los sistemas de contabilidad y de control interno. La selección de una técnica particular es cuestión de juicio por parte del Auditor. Son técnicas comunes, usadas solas o en combinación, las descripciones narrativas, los cuestionarios, las listas de verificación, y los diagramas de flujo. La forma y extensión de esta documentación es influida por el tamaño y complejidad de la entidad y la naturaleza de los sistemas de contabilidad y de control interno de la entidad. Generalmente, mientras más complejos son los sistemas de contabilidad y de control interno de la entidad y más extensos los procedimientos del auditor, más extensa necesitará ser la documentación del auditor.

3.1.2.2 Pruebas de control

Las pruebas de control se desarrollan para obtener evidencia de auditoría sobre la efectividad de:

(a) El diseño de los sistemas de contabilidad y de control interno, es decir, si están diseñados adecuadamente para prevenir o detectar y corregir representaciones erróneas de importancia relativa; y

(b) La operación de los controles internos a lo largo del período.

Algunos de los procedimientos para obtener la comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno pueden no haber sido específicamente planeados como pruebas de control, pero pueden proporcionar evidencia de auditoría sobre la efectividad del diseño y operación de los controles internos relevantes a ciertas aseveraciones y, consecuentemente, servir como pruebas de control. Por ejemplo, al obtener la comprensión sobre los sistemas de contabilidad y de control interno referentes a efectivo, el auditor puede haber obtenido evidencia de auditoría sobre la efectividad del proceso de conciliación de bancos a través de investigaciones y observación. Cuando el auditor concluye que los procedimientos desempeñados para obtener la comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno también proporcionan evidencia de auditoría sobre la adecuación de diseño y efectividad de operación de las políticas y procedimientos relevantes a una particular aseveración de los estados financieros, el auditor puede usar esa evidencia de auditoría, para soportar una evaluación de riesgo de control a un nivel menos que alto.

Las pruebas de control pueden incluir:

- Inspección de documentos que soportan transacciones y otros eventos para ganar evidencia de auditoría de que los controles internos han operado apropiadamente, por ejemplo, verificando que una transacción ha sido autorizada.
- Investigaciones sobre, y observación de, controles internos que no dejan rastro de auditoría, por ejemplo, determinando quién desempeña realmente cada función, no meramente quién se supone que la desempeña.
- Reconstrucción del desempeño de los controles internos, por ejemplo, la conciliación de cuentas de bancos, para asegurar que fueron correctamente desempeñados por la entidad.

El auditor debería obtener evidencia de auditoría por medio de pruebas de control para soportar cualquier evaluación del riesgo de control que sea menos que alto. Mientras más baja la evaluación del riesgo de control, más soporte debería obtener el auditor de que los sistemas de contabilidad y de control interno están adecuadamente diseñados y operando en forma efectiva.

Cuando está obteniendo evidencia de auditoría sobre la operación efectiva de los controles internos, el auditor considera cómo fueron aplicados, la consistencia con que fueron aplicados durante el período y por quién fueron aplicados. El concepto de operación efectiva reconoce que pueden haber ocurrido algunas desviaciones. Las desviaciones de los controles prescritos pueden ser causadas por factores como cambios en personal clave, fluctuaciones de temporada importantes en el volumen de transacciones, y error humano. Cuando las desviaciones son detectadas el auditor hace investigaciones específicas respecto de esos asuntos, particularmente la programación de tiempos en los cambios de personal en funciones clave de control interno. El auditor entonces se asegura que las pruebas de control cubran en forma apropiada dicho período de cambio o fluctuación.

En un ambiente de sistemas de información por computadora, los objetivos de pruebas de control no cambian de los de un ambiente manual; sin embargo, pueden cambiar algunos procedimientos de auditoría. El auditor puede encontrar necesario, o puede preferir, usar técnicas de auditoría

con ayuda de computadoras. El uso de dichas técnicas, por ejemplo, herramientas de interrogatorio a archivos o datos de pruebas de auditoría, puede ser apropiado cuando los sistemas de contabilidad y de control interno no dan evidencia visible que documente el desempeño de los controles internos que están programados dentro de un sistema de contabilidad computarizado.

Basado en los resultados de las pruebas de control, el auditor debería evaluar si los controles internos están diseñados y operando según se contempló en la evaluación preliminar de riesgo de control. La evaluación de desviaciones puede dar como resultado que el auditor concluya que el nivel evaluado de riesgo de control necesita ser revisado. En tales casos el auditor modificaría la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos planeados.

3.1.2.3 Evaluación final del riesgo de control

Antes de la conclusión de la auditoría, basado en los resultados de los procedimientos sustantivos y de otra evidencia de auditoría obtenida por el auditor, el auditor debería considerar si la evaluación del riesgo de control es confirmada.

Relación entre las evaluaciones de riesgos inherente y de control

La administración a menudo reacciona a situaciones de riesgo inherente diseñando sistemas de contabilidad y de control interno para prevenir o detectar y corregir representaciones erróneas y por lo tanto, en muchos casos, el riesgo inherente y el riesgo de control están altamente interrelacionados. En estas situaciones, si el auditor se decide a evaluar los riesgos inherentes y de control por separado, hay una posibilidad de una evaluación inapropiada del riesgo. Como resultado, el riesgo de auditoría puede ser más apropiadamente determinado en dichas situaciones haciendo una evaluación combinada.

3.1.3 Riesgo de detección

El riesgo de detección es el riesgo de que no se detecte un error e irregularidad que exista en una aserción o aseveración que podría ser importante, tanto individualmente como tomada en conjunto con otros errores e irregularidades. El nivel de riesgo de detección se relaciona directamente con los procedimientos sustantivos del auditor. La evaluación del auditor del riesgo

de control, junto con la evaluación del riesgo inherente, influye en la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos que deben desempeñarse para reducir el riesgo de detección, y por tanto el riesgo de auditoría, a un nivel aceptablemente bajo. Algún riesgo de detección estaría siempre presente aún si un auditor examinara el 100 por ciento del saldo de una cuenta o clase de transacciones porque, por ejemplo, la mayor parte de la evidencia de auditoría es persuasiva y no conclusiva. El auditor debería considerar los niveles evaluados de riesgos inherentes y de control al determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos requeridos para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptable. A este respecto, el auditor consideraría:

(a) La naturaleza de los procedimientos sustantivos, por ejemplo, usar pruebas dirigidas hacia partes independientes fuera de la entidad y no pruebas dirigidas hacia partes o documentación dentro de la entidad, o usar pruebas de detalles para un objetivo particular de Auditoría además de procedimientos analíticos;

(b) La oportunidad de procedimientos sustantivos, por ejemplo, desempeñándolos al fin del período y no en una fecha anterior; y

(c) El alcance de los procedimientos sustantivos, por ejemplo, usar un tamaño mayor de muestra.

Hay una relación inversa entre riesgo de detección y el nivel combinado de riesgos inherente y de control. Por ejemplo, cuando los riesgos inherentes y de control son altos, el riesgo de detección aceptable necesita estar bajo para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo. Por otra parte, cuando los riesgos inherentes y de control son bajos, un Auditor puede aceptar un riesgo de detección más alto y aún así reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo.

Mientras que las pruebas de control y procedimientos sustantivos son distinguibles en cuanto a su propósito, los resultados de cualquiera de los dos tipos de procedimientos pueden contribuir al

propósito del otro. Las representaciones erróneas descubiertas al conducir los procedimientos sustantivos pueden causar que el Auditor modifique la evaluación previa de riesgo de control.

Los niveles evaluados de riesgos inherentes y de control no pueden ser suficientemente bajos para eliminar la necesidad para el auditor de desempeñar algún procedimiento sustantivo. Sin importar los niveles evaluados de riesgos inherentes y de control, el auditor debería desempeñar algunos procedimientos sustantivos para los saldos de las cuentas y clases de transacciones de importancia relativa.

La evaluación del auditor de los componentes del riesgo de auditoría puede cambiar durante el curso de una auditoría, por ejemplo, puede llegar información a la atención del auditor cuando desempeña procedimientos sustantivos que difiera significativamente de la información sobre la que el auditor originalmente evaluó los riesgos inherentes y de control. En tales casos, el auditor modificaría los procedimientos sustantivos planeados basado en una revisión de los niveles evaluados de los riesgos inherentes y de control.

Mientras más alta sea la evaluación del riesgo inherente y de control, más evidencia de auditoría debería obtener el auditor del desempeño de procedimientos sustantivos. Cuando tanto el riesgo inherente como el de control son evaluados como altos, el auditor necesita considerar si los procedimientos sustantivos pueden brindar suficiente evidencia apropiada de auditoría para reducir el riesgo de detección, y por tanto el riesgo de auditoría, a un nivel aceptablemente bajo. Cuando el auditor determina que el riesgo de detección respecto de una aseveración de los estados financieros para el saldo de una cuenta o clase de transacciones de importancia relativa, no puede ser reducido a un nivel aceptablemente bajo, el auditor debería expresar una opinión calificada o una abstención de opinión.

3.2 Aserciones o aseveraciones de Auditoría

La administración es responsable por la presentación razonable de los estados financieros que reflejen la naturaleza y las operaciones de la entidad de acuerdo con la estructura conceptual aplicable de presentación de reportes financieros. Al representar que los estados financieros dan un punto de vista verdadero y razonable (o que están presentados razonablemente, en todos los

aspectos materiales) de acuerdo con la estructura conceptual aplicable de presentación de reportes financieros, la administración hace implícitamente las aserciones que se identifican abajo. “El auditor usa las aserciones en la valoración de los riesgos dado que considera los diferentes tipos de declaraciones equivocadas potenciales que pueden ocurrir, y por consiguiente para diseñar los procedimientos de auditoría que son apropiados.” (14:83)

Se debe usar las aserciones con respecto a las clases de transacciones, los saldos de cuenta y la presentación y las revelaciones en suficiente detalle para formar una base para la evaluación de los riesgos de errores importantes y el diseño y desempeño de procedimientos adicionales de auditoría. [NIA 500.16]

Se usa aserciones para evaluar los riesgos considerando los diferentes tipos de errores potenciales que pueden ocurrir y, por lo tanto, se diseñan procedimientos de auditoría que respondan a los riesgos evaluados. Las aserciones o aseveraciones son afirmaciones de la administración, explícitas o de otra forma incorporadas en los estados financieros.

3.2.1 Integridad

Todas las transacciones y eventos y activos, pasivos e intereses de capital que debieron haberse registrado se han registrado y en el período contable correcto. Todas las revelaciones que debieron haberse incluido en los estados financieros se han incluido.

Ejemplo: que todas las ventas se encuentran debidamente registradas en el período correspondiente, que no existan pasivos no registrados.

3.2.2 Existencia ocurrencia

Los activos, pasivos e intereses de capital existen y las transacciones y eventos que se han registrado o revelado han ocurrido, corresponden a la entidad y se han registrado en el período contable correcto.

Ejemplo: Verificar y garantizar que los saldos de inventarios al cierre de un período correspondan fielmente a lo que ha dicha fecha existía en forma física.

3.2.3 Exactitud

Los montos y otra información corresponden a las transacciones y eventos registrados, se han registrado adecuadamente y en los saldos de cuenta correctos.

Ejemplo: Verificar y garantizar que se hallan registrado los saldos de efectivos en forma adecuada.

3.2.4 Valuación

Los activos, pasivos e intereses de capital están incluidos en los estados financieros en los montos adecuados y los ajustes de valuación o asignación resultantes se han registrado correctamente.

Ejemplo: Los saldos reflejados en la cartera de créditos son los que efectivamente se espera recuperar y aquellos que se tiene una duda razonable sobre su no recuperación están cubiertos por la reserva.

3.2.5 Derechos y obligaciones

Los pasivos son las obligaciones de la entidad y la entidad tiene o controla los derechos a los activos.

Ejemplo: Verificar que los activos fijos son propiedad de la compañía, mediante una verificación física.

3.2.6 Presentación y revelación

La información financiera y las revelaciones están presentadas y descritas adecuadamente, expresadas claramente, reveladas razonablemente y en los montos correctos.

Ejemplo: Verificar que las reevaluaciones realizadas a los activos fijos se presenten adecuadamente y no como parte del costo histórico del bien.

3.3 Cubrimiento de riesgos de auditoría a través de la aplicación de aseveraciones a la medida de las operaciones de la entidad

El propósito es cubrir el riesgo de que los estados financieros contengan errores importantes, incluyendo riesgos de error y fraude, desarrollar una estrategia (objetivos) de auditoría en respuesta a dichos riesgos y desarrollar el enfoque de auditoría planeado con respecto a las cuentas y revelaciones significativas.

“Para cubrir los riesgos de auditoría, se identifican los riesgos inherentes con respecto a las cuentas y revelaciones significativas y las aseveraciones o aseveraciones correspondientes. Con respecto a ciertos objetivos de auditoría, se identifican los riesgos de control y se combinan estos riesgos de control con el riesgo inherente previamente identificado para evaluar el riesgo de que ocurran errores significativos con respecto a los objetivos de auditoría seleccionados. El nivel de riesgo de que ocurran errores e irregularidades significativos (alto, moderado o bajo) determina la naturaleza, la oportunidad y el alcance de los procedimientos sustantivos. La tabla siguiente muestra la combinación de ambos riesgos”. (10:78)

Combinación de Riesgo Inherente y Riesgo de Control

MATRIZ DE RIESGOS			
Riesgo de control Riesgo inherente	Los controles se diseñan, se llevan a cabo y operan eficazmente	Controles se diseñan, llevan a cabo eficaz, pero no se prueba la efectividad con que operan	Los Controles son Inefectivos
Riesgo bajo	B	B	M
Riesgo moderado	B	M	A
Riesgo alto	M	A	A

Fuente

: KPMG Peat Marwick. Manual de Auditoría 2007

Con respecto a cada riesgo inherente identificado, se determinan las cuentas y aseveraciones significativas que el riesgo afecta. Se documenta el enfoque de auditoría planeado con respecto a las cuentas y revelaciones significativas, (Matriz de Planeación).

Una cuenta es significativa si existe una probabilidad más certera que remota de que la cuenta pueda contener errores que, individualmente o tomados en conjunto con otros, pudiera tener un efecto importante en los estados financieros.

El límite de error significativo es la medida de materialidad cuando se mide con respecto a las cuentas significativas. Si existe una probabilidad más certera que remota de que la cuenta pueda contener un error que sea mayor al límite de error significativo en la cuenta tomada en conjunto o desglosada, se considera tanto el riesgo de sobrevaluación como el de subvaluación.

Es posible que se determine que una cuenta con un saldo que exceda el límite de error significativo no tenga un riesgo de error mayor que el límite de error significativo y, por lo tanto, no se considera significativa. Las cuentas pueden ser significativas basado en lo cualitativo, según las expectativas de un usuario razonable de los estados financieros.

Las cuentas significativas pueden ser rubros de los estados financieros o componentes desglosados de los rubros de los estados financieros que consistan de una o más cuentas del mayor general de acuerdo con el juicio del equipo de trabajo.

Las cuentas se identifican considerando los siguientes factores:

- El tamaño y la composición del saldo de cuenta.
- La susceptibilidad a pérdida debido a error o fraude.
- El volumen de actividades y la complejidad de las transacciones individuales procesadas a través de la cuenta.
- La naturaleza del saldo de cuenta.

Identificar las cuentas significativas en la etapa de planeación es un proceso fundamental, ya que sobre el procedimiento previo de dichas cuentas se determinará el enfoque de auditoría planeado así como los objetivos.

3.3.1 Determinación de las aserciones correspondientes a las cuentas y revelaciones significativas y enlace de las aserciones con los riesgos inherentes y de fraude identificados.

Se determina qué aserciones o aseveraciones son relevantes a la auditoría con respecto a cada cuenta y revelación significativa y se relacionan dichas aseveraciones con los riesgos inherentes identificados, incluyendo los riesgos de fraude, con respecto a las aseveraciones, si corresponde.

En la Matriz de Planeación se resumen las cuentas y revelaciones significativas, así como las aseveraciones correspondientes, con respecto a las que se planearon efectuar procedimientos adicionales de auditoría y se enlazan con los riesgos inherentes que se identificaron por medio de los procedimientos de evaluación de riesgos.

Los procedimientos de evaluación de riesgos tienen como propósito obtener un entendimiento de la entidad y de su ambiente, incluyendo su control interno, para evaluar el riesgo de que ocurran errores e irregularidades importantes con respecto a los estados financieros y aserciones o aseveraciones debido a fraude o error.

3.3.2 Determinación de los objetivos de auditoría

Posteriormente a que se identifican los riesgos de auditoría, se puede determinar los objetivos de auditoría en relación con cada área específica que permita efectuar un plan a la medida con el propósito de cubrir con los objetivos establecidos. Se combinan las aseveraciones y las cuentas o revelaciones significativas correspondientes para determinar los objetivos de auditoría. Con respecto a cada objetivo de auditoría, se incluye una referencia al programa de auditoría al que se asignará el objetivo de auditoría en la columna de referencia del objetivo de auditoría de la Matriz de Planeación.

Para determinar los objetivos de auditoría debe considerarse lo siguiente:

- Muchas aserciones o aseveraciones en los estados financieros (p.ej., integridad, existencia y exactitud) relacionadas con una cuenta significativa pueden abordarse en

el mismo objetivo de auditoría

- Las cuentas significativas del balance general pueden abordarse en el mismo objetivo de auditoría que las cuentas correspondientes del estado de resultados
- La naturaleza de los controles existentes que abordan una aseveración específica con respecto a una cuenta significativa puede ser significativamente diferente a la naturaleza de los controles que aborden otras aseveraciones con respecto a esa cuenta. Por lo tanto, se puede abordar las aseveraciones en más de un objetivo de auditoría. Por ejemplo, es poco probable que los controles que rigen la aseveración de "valuación" con respecto a una cuenta sean los mismos que para la aseveración de "existencia" con respecto a la misma cuenta.
- Los riesgos inherentes relacionados con una aseveración o aseveración con respecto a una cuenta significativa pueden ser diferentes a los riesgos relacionados con otras aseveraciones con respecto a esa cuenta. Por lo tanto, se puede abordar los riesgos y las aseveraciones en más de un objetivo de auditoría.
- La naturaleza, la oportunidad y el alcance de los procedimientos sustantivos de auditoría que abordan una aseveración específica relacionada con una cuenta o revelación significativa pueden ser significativamente diferentes a los correspondientes a otra aseveración relacionada con la misma cuenta o revelación significativa. Por lo tanto, dichas aseveraciones o aseveraciones pueden abordarse en más de un objetivo de auditoría.
- Si un riesgo identificado de fraude puede abordarse en el mismo objetivo de auditoría que un riesgo de error con respecto a las mismas aseveraciones o en otro objetivo de auditoría por separado. Por ejemplo, con respecto a los objetivos de auditoría en los que se ha evaluado un riesgo inherente bajo o moderado de error e identificado un riesgo de fraude, es posible que se pueda obtener evidencia suficiente y adecuada de auditoría para abordar el riesgo de error exclusivamente de los procedimientos sustantivos. Sin embargo, debido a que un riesgo de fraude también está asociado con el objetivo de auditoría, siempre se adopta un enfoque de controles y se evalúa el diseño y la implantación y se prueba la eficacia operativa de los controles contra el fraude. Se puede:

- Desarrollar dos objetivos de auditoría por separado, uno para abordar el riesgo inherente de error mediante un enfoque sustantivo y el otro para abordar el riesgo de fraude mediante un enfoque de controles o
- Desarrollar un objetivo de auditoría pero sólo identificar y documentar los controles contra el fraude, evaluar el diseño y la implantación de dichos controles contra el fraude y probar la eficacia operativa de los controles diseñados e implementados contra el fraude de manera eficaz. No sería necesario identificar, documentar, evaluar o probar los controles relacionados con el riesgo de error. Los procedimientos sustantivos abordarían tanto el riesgo de error como el riesgo de fraude.

3.3.3 Enfoque de auditoría planeado cubrimiento de riesgos a través de aplicación de aserciones o aseveraciones de auditoría (Matriz de Planeación)

Se debe desarrollar un plan de auditoría para poder reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo. [NIA 300.13]. En el proceso de auditoría se incluye el juicio profesional para diseñar el enfoque de auditoría, enfocándose en lo que puede fallar, con respecto a las aserciones o aseveraciones y con el desempeño de procedimientos de auditoría que respondan a los riesgos evaluados para poder obtener evidencia suficiente y adecuada de auditoría.

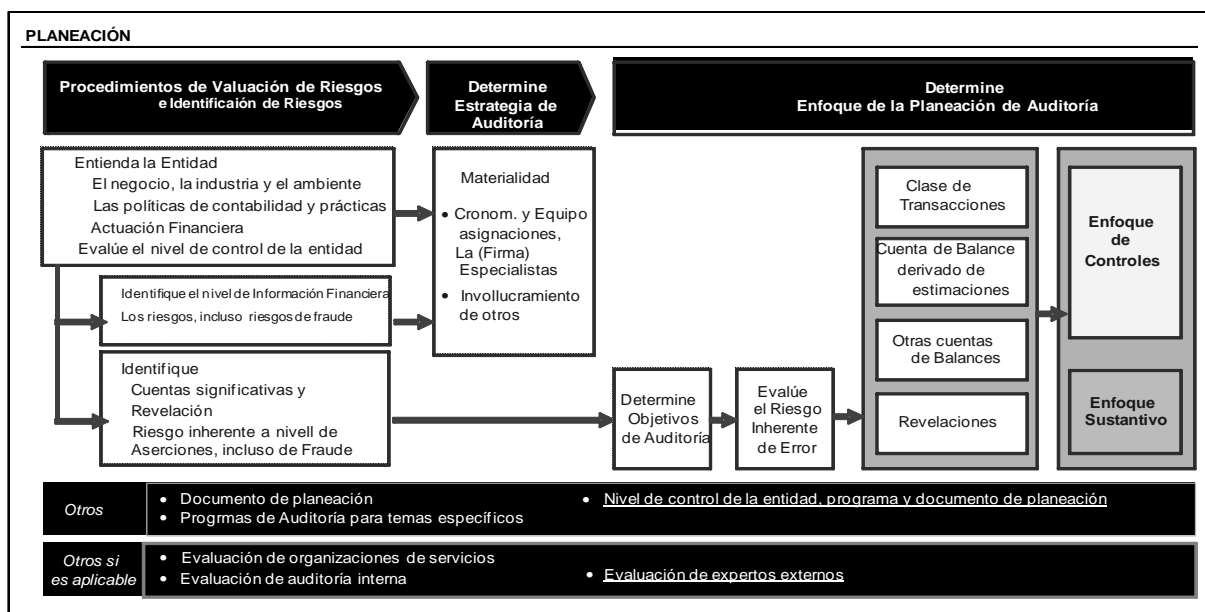
La ventaja de este enfoque es que permite obtener un entendimiento integral del negocio, incluyendo las estrategias, los riesgos del negocio y los procesos para administrarlos, lo que resulta en una auditoría efectiva y eficiente.

Se efectúan procedimientos de evaluación de riesgos para entender el negocio de la entidad, su industria y ambiente, sus políticas y prácticas contables y su desempeño financiero y de los controles a través de la entidad, mediante el trabajo conjunto, se evalúan los riesgos de que ocurran errores tanto en los estados financieros como a nivel de aserciones. Para los riesgos inherentes con respecto a las aserciones o aseveraciones, incluyendo los riesgos de fraude, se identifican las cuentas y revelaciones significativas y las aserciones correspondientes afectadas. La respuesta a los riesgos con respecto a las aserciones se documenta en la Matriz de Planeación (Enfoque de Auditoría Planeado). La estrategia de auditoría (Importancia Relativa) se determina al comienzo de la planeación, después de haberse efectuado las actividades preliminares de

auditoría y determinado el alcance del trabajo se toman decisiones sobre la estrategia de auditoría relacionada con los siguientes asuntos: Materialidad, Límite de Errores Significativos, Diferencia de Auditoría, participación de especialistas y otros expertos, auditoría interna. La matriz de planeación desglosa los rubros de los estados financieros en cuentas y revelaciones significativas, que pueden en sí incluir diversos saldos de cuentas, incluir los saldos disponibles con respecto a las cuentas significativas en el momento de la planeación, relacionar los riesgos inherentes identificados en los procedimientos de evaluación de riesgos con las cuentas significativas y aserciones correspondientes, identificar otras aserciones para cada cuenta significativa, identificar si algún riesgo está relacionado con fraude, desarrollar objetivos de auditoría, enlazar los objetivos de auditoría con los programas de auditoría, evaluar el riesgo inherente relacionado con cada objetivo de auditoría como “significativo, moderado, bajo”.

Se desarrolla el enfoque de auditoría planeado que puede ser enfoque de controles o un enfoque sustantivo, con respecto a cada objetivo de auditoría considerando los riesgos inherentes. Se determina si se va a auditar el objetivo como una clase de transacciones, una estimación, otro saldo de cuenta o una revelación. A continuación se muestra el esquema general de esta planeación:

Flujo de Trabajo Planeación de Auditoría de Estados Financieros



Fuente: Metodología KPMG Peat Marwick.

Se analizan los procesos claves implementados para administrar esos riesgos y los procedimientos utilizados para registrar las clases significativas de transacciones. Se documenta y confirma el entendimiento de los procesos claves del negocio mediante la evaluación de los riesgos inherentes. Posteriormente, se pone a prueba el diseño y la eficacia operativa de los controles de administración de riesgos como base de la certificación según lo requerido por el artículo 404 de la Ley Sarbanes Oxley. (Evaluación de la Gerencia de los Controles Internos). Se deciden los objetivos de auditoría relacionados con esos riesgos y se evalúa la posibilidad de errores significativos en los estados financieros para cada objetivo de auditoría. Se prueban los controles durante el período auditado para evitar sorpresas de último momento y reducir el trabajo de auditoría requerido al cierre.

Cuando se agrupan las cuentas significativas y las aserciones o aseveraciones correspondientes en objetivos de auditoría basados en el juicio del equipo de trabajo, también se considera si se audita el objetivo de auditoría como:

- Una clase de transacciones
- Un saldo de cuenta que resulta de una estimación
- Otros saldo de cuenta (que no resulta de una estimación) o
- Una revelación.

3.3.3.1 Enfoque de control

Es cuando se evalúa el diseño y la implementación de los controles relevantes y se efectúan o no pruebas de eficacia operativa de los controles que estén diseñados e implementados. Se planea confiar en los controles cuando:

- Sea más eficiente
- No sea posible o práctico obtener evidencia de auditoría sólo de los procedimientos sustantivos.
- En los casos de clases de transacciones de alto volumen, normalmente se adopta un enfoque de control, incluyendo pruebas de eficacia operativa de los controles, debido a que estos tienden a ser más eficientes que solo efectuar procedimientos sustantivos.

3.3.3.2 Enfoque sustantivo

Es cuando se realizan procedimientos sustantivos. No se evalúa el diseño e implementación de controles relevantes y tampoco se prueba la eficacia operativa de los controles. (13:114)

Ambos enfoques involucran las siguientes cuentas significativas:

a) Clase de transacciones: Con respecto a cada objetivo de auditoría, se determina si existe una clase de transacción subyacente que sea relevante a la auditoría. Si es así, se audita la clase de transacción que ocurra durante el período y los saldos de cuenta resultantes al final del período, así como su presentación en los estados financieros. Dentro de las clases de transacciones se debe identificar las transacciones rutinarias y no rutinarias así como los ajustes contables.

Una transacción es un evento que incluye el intercambio de valor entre la entidad y otra parte que se requiere reconocer en los estados financieros o un ajuste contable o a una estimación.

b) Saldos de cuenta: Los saldos de cuenta se derivan de las clases de transacciones. Si se efectúan procedimientos de auditoría en las clases de transacciones que resultan en un saldo de cuenta específico, es posible que no se tenga que efectuar procedimientos adicionales por separado en el saldo de cuenta correspondiente, debido a que es posible a que ya se haya obtenido evidencia adecuada de auditoría sobre las aseveraciones relevantes en el saldo de cuenta.

c) Saldos de cuenta derivados de estimaciones: Los saldos de cuenta derivados de estimaciones corresponden a una aproximación del monto de una partida cuando se carece de un medio preciso de medición. La gerencia es responsable de las estimaciones contables.

d) Otros saldos de cuenta: Los saldos de cuenta que no se derivan de una estimación pueden auditarse sin referencia a la clase subyacente de transacción. Éstos pueden representar un rubro independiente en los estados financieros o componentes de rubros en los estados financieros.

e) **Revelaciones:** Las revelaciones proveen información adicional que no se presenta en la página principal de los estados financieros pero que puede ser necesaria para una presentación razonable de los estados financieros, el desempeño y los flujos de efectivo de acuerdo con la estructura relevante de emisión de informes financieros.

En la Matriz de Planeación, después de definir los objetivos de auditoría a cumplir, se procede a definir el enfoque de auditoría que se aplicará a cada cuenta del estado financiero. El cual se segrega en: Prueba de la efectividad operativa de controles y enfoque sustantivo. En el enfoque sustantivo lo podemos segregar en Analítico y Pruebas de detalle. Después de esta determinación se procede a determinar el Enfoque General de auditoría para cada cuenta con referencia a los programas de auditoría.

3.4 Procedimientos obligatorios

Se efectúan procedimientos obligatorios cuando el rubro relevante en los estados financieros es una cuenta significativa o revelación, excepto si los procedimientos obligatorios, a juicio del auditor, son:

- Irrelevantes en el contexto del negocio de la entidad o
- Inefectivos para lograr el objetivo de auditoría relevante y se consideran efectivos procedimientos sustantivos alternos para lograr ese mismo objetivo.

“Además, se efectúan otros procedimientos sustantivos de auditoría (procedimientos analíticos sustantivos o pruebas de detalles) diseñados para responder al riesgo evaluado de que ocurran errores significativos.” (09:49)

A continuación se resumen los procedimientos obligatorios que deben considerarse a la hora de efectuar pruebas y procedimientos en las distintas áreas de riesgo en los estados financieros. Los mismos dependerán de las políticas y prácticas del manual de auditoría de la firma auditora, no han de ser los únicos procedimientos que se efectúan con respecto a estas cuentas significativas o revelaciones.

Procedimientos Obligatorios

Cuenta significativa	Procedimiento obligatorios de auditoría	Aseveraciones relevantes
Inventario	Asistir al conteo del inventario físico.	Integridad, existencia y ocurrencia, exactitud y valuación.
Clientes	Confirmación de saldos, incluyendo los términos de las transacciones y otra información clave, que puede afectar la contabilización de las transacciones.	Existencia y ocurrencia, exactitud y presentación y revelación.
Ventas	Verificar la fecha de corte de las ventas al final del período.	Integridad, existencia y ocurrencia y exactitud.
Efectivo en bancos (*)	Confirmar los saldos del banco así como las garantías e instrumentos financieros. Verificar la conciliación bancaria.	Integridad, existencia y ocurrencia, exactitud, derechos y obligaciones, presentación y revelación.
Pasivos	Buscar los pasivos no registrados al final del período. Efectuar indagaciones por escrito con los abogados sobre litigios y reclamos	Integridad, existencia y ocurrencia, exactitud, presentación y revelación.
Adiciones de activo fijo (*)	Obtener documentación de respaldo con respecto a ciertas adiciones de activo fijo.	Existencia y ocurrencia, exactitud, derechos y obligaciones.

Fuente: Manual de Auditoría de KPMG Peat Marwick.

(*) No incluidos en caso práctico

CAPÍTULO IV

CASO PRÁCTICO

PLANEACIÓN DE LA AUDITORÍA EXTERNA CON UN ENFOQUE BASADO EN LA APLICACIÓN DE ASERCIONES DE AUDITORÍA EN UNA EMPRESA DE DISTRIBUCIÓN Y VENTA DE MATERIAL DE EMPAQUE DE ALIMENTOS

4.1 Introducción al caso práctico

En la primera etapa de la planeación de la auditoría externa con un enfoque basado en la aplicación de aserciones de auditoría en una empresa de distribución y venta de material de empaque de alimentos, debe obtenerse y documentarse un entendimiento del negocio. Posteriormente debe documentarse el entendimiento de los procesos que el cliente realiza para administrar las clases de transacciones significativas y los riesgos significativos a nivel de estados financieros y a nivel de aserciones de auditoría, se debe identificar las aserciones o aseveraciones correspondientes a las cuentas o revelaciones significativas y enlace de las aserciones con los riesgos inherentes y riesgos de fraude identificados; para cubrir o dar respuesta a esos riesgos se preparan los programas de auditoría en donde se documenta la evaluación preliminar del riesgo de errores e irregularidades (combinación de riesgo inherente y riesgo de control) para cada cuenta y revelación significativa, respaldado con la identificación de las actividades de control. Por último se documentan los procedimientos que se realizarán para responder a esa evaluación preliminar de riesgo, consistente en la aplicación de procedimientos analíticos y sustantivos.

A continuación se darán las generalidades del caso práctico para la aplicación de la Planeación de la auditoría externa con un enfoque basado en la aplicación de aserciones de auditoría a la medida en una Empresa dedicada a la Distribución y Venta de Material de Empaque de Alimentos.

La Firma de Auditores Escobedo, Chávez Consultores S.C; ha sido contratada para realizar el trabajo de la auditoría de Estados Financieros de la empresa Material de Empaque de Alimentos,

S.A. por el año terminado el 31 de diciembre de 2007; derivado del trabajo se proporcionó la siguiente información:

4.1.1 Breve Historia de la empresa y sus operaciones

Materiales de Empaque de Alimentos, S.A. fue constituida bajo las leyes de la República de Guatemala, está organizada como Sociedad Anónima y fue autorizada para operar por tiempo indefinido, inicio sus operaciones el 1 de enero de 2000, tiene un capital social constituido de 1,000 acciones comunes con un valor nominal de cien quetzales cada una, del cual tiene suscrito y pagado Q 50,900. El período contable de la compañía es del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año y esta ubicada en la Avenida Reforma 3-96 zona 10, Edificio Torre Empresarial, oficina 1501, de la ciudad de Guatemala.

Su actividad principal es la distribución y venta de material de empaque para todo tipo de alimentos, principalmente en el área metropolitana de la ciudad. El personal clave de la compañía es el gerente general Lic. Alberto Diamont, gerente Administrativo Lcda. Margarita Mérida, el Contador General Vidal Martínez. Estas personas han trabajado para la compañía desde el inicio de operaciones, cuentan con experiencia en el manejo de las transacciones, además entienden y conocen el negocio.

Materiales de Empaque de Alimentos, S.A. tiene como actividad principal prestar a sus clientes servicios tales como: Distribución y venta de materiales de empaque específicos y genéricos. El cobro del servicio a los clientes se realiza en base a una tarifa por transacciones establecida con anterioridad. La compañía vende los materiales de empaque, que se utilizan para obtener los productos de los clientes. Durante el último año se ha incrementado el volumen de ventas en comparación al total en el período anterior; sin embargo, la tendencia del negocio es de un crecimiento moderado si se considera que la compañía tiene el segundo lugar dentro del mercado Guatemalteco, después de Empaques, S.A. La entidad cuenta con un abogado que vela por los intereses en el ámbito jurídico, el Licenciado Carlos Alessandro Rivera; también Material de Empaque de Alimentos, S.A. opera con los bancos del sistema nacional los cuales se mencionan a continuación: Banrural, S.A., Banco Industrial, S.A. y G&T Continental, S.A.

4.1.2 Propuesta de Servicios

Escobedo, Chávez Consultores, S.C.

Guatemala, diciembre 12, 2007

Licenciado

Alberto Diamont

Gerente General

Material de Empaque de Alimentos, S.A.

Ciudad de Guatemala,

Presente

Estimado Licenciado Diamont:

De acuerdo con su solicitud tenemos el agrado de presentarle nuestra propuesta de servicios profesionales como Auditores Independientes para auditar los estados financieros de **Material de Empaque de Alimentos, S.A.**, por el año que terminará el 31 de diciembre de 2007.

Descripción de los Servicios

Nuestros servicios consistirán en la Auditoría de los estados financieros de **Material de Empaque de Alimentos, S.A.**, por el año que terminará el 31 de diciembre de 2007 con el objeto de emitir nuestra opinión de los estados financieros asegurándonos que estén preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera y entregar los informes de Auditoría el 20 de marzo del 2008, sobre:

- Los estados financieros básicos, presentados comparativamente.
 - Balance de Situación General.
 - Estado de Resultados
 - Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
 - Estado de Flujos de efectivo.
 - Notas a los Estados Financieros.

Se reportará nuestras observaciones y recomendaciones sobre el control interno resultantes de nuestras pruebas y procedimientos de auditoría aplicados.

Nuestra auditoría se efectuará de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, las cuales consideran nuestro entendimiento de la estructura del control interno, incluyendo el ambiente de control, el sistema de contabilidad y los procedimientos de control establecidos por la administración. Basados en esta consideración, nosotros diseñamos nuestra auditoría para proveer una seguridad razonable para detectar errores e irregularidades que son importantes en los estados financieros.

Sin embargo, debido a las características de las irregularidades, particularmente aquellas relacionadas con falsificación y colusión, una auditoría diseñada y ejecutada adecuadamente no podría detectar tales irregularidades. Por lo tanto, una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría es diseñada para obtener una razonabilidad de los estados financieros.

Una auditoría incluye un examen, sobre la base de pruebas selectivas, evidenciando y soportando los saldos y revelaciones en los estados financieros. Una auditoría incluye también evaluar la correcta aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera Usadas y las estimaciones significativas hechas por la administración de los estados financieros en conjunto.

Informes a Presentar

Como resultado del examen de los estados financieros se presentarán los siguientes informes:

- a. Informe sobre la Auditoría de los estados financieros de Material de Empaque de Alimentos, S.A., por el año que terminará el 31 de Diciembre de 2007.
- b. Informe a la administración que, contendrá comentarios y recomendaciones específicas, basados en los hallazgos de control interno y cualquier otro asunto que considere de importancia para la administración de Material de Empaque de Alimentos, S.A., que hayamos observado durante el desarrollo de nuestra Auditoría.

Personal a Cargo de la Auditoría

Hemos seleccionado un grupo de Auditores calificados y que complementan entre sí el proceso de Auditoría. Nuestra revisión estará bajo la dirección y control del socio Vinicio Escobedo, quien tendrá a su cargo la etapa inicial de planeación, quien tratará con la administración los asuntos que sean necesarios, relacionados con su revisión.

Como es usual en nuestra firma, se asigna un segundo socio como parte del control de calidad. El propósito de esto, es tener un profesional asignado que conozca la industria, de esta forma poder sustituir al socio a cargo en su ausencia, o trabajar con él cuando sea necesario.

El Socio Waldo Chávez será el segundo socio asignado a **Material de Empaque de Alimentos, S.A.**, es responsabilidad de los socios asignados garantizarles que reciban un servicio de alta calidad. El Staff que se incluirá dentro de la auditoría de los estados financieros será personal con experiencia en la industria.

Compromisos de las Partes

A. Compromisos de Material de Empaque de alimentos, S.A.

La empresa se compromete a:

- a) Entregarnos debidamente ajustados los estados financieros a ser auditados; soportados con anexos que integren el saldo de cada cuenta control.
- b) Designar a un ejecutivo la función de enlace entre nosotros y la empresa durante el desarrollo de la revisión, con las siguientes funciones:
 - . Servir de enlace entre la Gerencia General y Administrativa de la empresa y el personal de la Firma.
 - . Colaborar con nuestro equipo de Auditores en el área de trabajo para la realización de los servicios indicados en esta propuesta.
- c) Si existen algunas cuentas o registros no integrados o conciliadas, es responsabilidad de la administración integrar y conciliar las cuentas y registros que se consideren importantes para concluir nuestro trabajo.
- d) Facilitarnos toda la información y colaboración que requiramos para el desarrollo de la Auditoría e instruir al personal sobre el cumplimiento de esta petición.

- a) La responsabilidad total de los estados financieros que se auditarán.
- B. Compromisos de Escobedo, Chávez Consultores, S.C. se compromete a:
- a) Emplear personal capacitado, según se indica en la presente propuesta.
 - b) Mantener informada a la Gerencia sobre el progreso de nuestro examen.
 - c) Ajustarse al alcance del trabajo indicado y cumplir con los objetivos, procedimientos e informes señalados en la presente propuesta.

Honorarios

Nuestros honorarios se basan en el tiempo y categoría del personal asignado a cada trabajo, que varían con relación a las horas-Auditor a incurrirse en cada uno de los contratos de servicios profesionales. Los honorarios por los servicios con el alcance descrito en la presente propuesta son:

Honorarios por la Auditoría de los estados financieros de Material de Empaque de Alimentos, S.A. Por el año terminado al 31 de diciembre de 2007, de conformidad con el alcance descrito en la presente propuesta son (no incluyen gastos adicionales):

	Q.75,000.00
Más el Impuesto al Valor Agregado IVA	<u>9,000.00</u>
Total honorarios incluyendo IVA	Q.84,000.00
	=====

Los gastos incurridos adicionales, se les facturará al precio de costo.

Al ofrecernos para cualquier aclaración adicional, agradecemos la oportunidad que nos brindan de prestarles nuestros servicios que esperamos mantengan unas relaciones profesionales en beneficio mutuo.

Atentamente,

ESCOBEDO CHÁVEZ CONSULTORES, S.C.



Lic. Dorian Escobedo

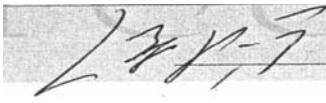
Aprobado por la Empresa

Nombre: Alberto Diamont

Cargo: Gerente General

Fecha: 15 de Diciembre de 2007

Firma:



Nota: si el documento descrito arriba se encuentra debidamente firmado por ambas partes, se considera dicho documento como carta de compromiso de Auditoría.

4.1.3 Presentación de los estados financieros

Los estados financieros al y por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2007 y 2006 de Material de Empaque de Alimentos, S.A., se presentan a continuación:

BALANCES GENERALES

Material de Empaque de Alimentos, S.A.

Al 31 de diciembre de 2007 Y 2006

(Cifras expresadas en Quetzales)

	<u>2007</u>	<u>2006</u>
ACTIVO		
Corriente		
Caja y bancos	702,933	827,718
Clientes	20,145,678	15,615,860
Cuentas por cobrar empleados	112,308	138,787
Provisión para cuentas incobrables	(645,842)	(600,076)
Cuenta por cobrar partes relacionadas	5,532	4,354
Impuestos por cobrar	1,080,976	424,977
Otras cuentas por cobrar	45,890	32,375
Inventario de producto terminado	5,997,028	7,353,067
Inventario en tránsito	1,325,489	1,860,453
Recerva para inventarios obsoletos	(1,223,662)	(1,223,662)
Maquinaria en préstamo - neto	2,054,653	1,385,508
	<u>29,600,983</u>	<u>25,819,361</u>
No corriente		
Propiedad y equipo	2,944,420	1,774,228
Depreciación acumulada	(2,100,401)	(1,265,645)
	<u>844,019</u>	<u>508,583</u>
TOTAL ACTIVO	<u>30,445,002</u>	<u>26,327,944</u>

BALANCES GENERALES**Material de Empaque de Alimentos, S.A.**

Al 31 de diciembre de 2007 y 2006

(Cifras expresadas en Quetzales)

	<u>2007</u>	<u>2006</u>
PASIVO		
Corriente		
Cuentas por pagar partes relacionadas	8,644,665	6,738,655
Cuentas por pagar	625,832	635,258
Impuestos y retenciones	699,058	713,374
Provisiones	1,404,667	542,819
	<u>11,374,222</u>	<u>8,630,106</u>
No corriente		
Provisión para indemnizaciones	693,441	199,424
	<u>693,441</u>	<u>199,424</u>
TOTAL PASIVO	<u>12,067,663</u>	<u>8,829,530</u>
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		
Capital Pagado	50,900	50,900
Reserva legal	993,508	993,508
Utilidades retenidas	16,454,006	17,470,408
Pérdida Ganancia del Ejercicio	878,925	(1,016,402)
TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	<u>18,377,339</u>	<u>17,498,414</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	<u>30,445,002</u>	<u>26,327,944</u>

ESTADOS DE RESULTADOS

Material de Empaque de Alimentos, S.A.

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2007 y 2006

(Cifras expresadas en Quetzales)

	<u>2007</u>	<u>2006</u>
VENTAS		
Locales	29,803,493	25,775,723
Del Exterior	46,496,707	40,203,750
	<u>76,300,200</u>	<u>65,979,473</u>
COSTO DE VENTAS	50,745,719	44,969,749
GASTOS DE PERSONAL		
Sueldos y comisiones	11,346,586	10,278,501
Prestaciones laborales	1,521,584	1,373,174
Otros gastos de personal	1,672,830	1,614,805
	<u>14,541,000</u>	<u>13,266,480</u>
GASTOS DE OPERACIÓN		
Honorarios servicios externos	300,696	272,414
Arrendamientos	539,441	503,276
Correos y comunicaciones	701,524	664,199
Papelería y útiles	109,600	110,533
Mantenimiento y reparaciones	389,411	247,590
Depreciaciones y amortizaciones	383,333	328,556
Seguros	295,200	276,189
Gastos generales	3,175,396	2,970,555
	<u>5,894,601</u>	<u>5,373,312</u>
Utilidad en operación	5,118,880	2,369,932
OTROS PRODUCTOS Y GASTOS		
Otros Ingresos	89,775	88,194
Gastos financieros	169,384	165,556
	<u>(79,609)</u>	<u>(77,362)</u>
Utilidad antes de impuesto	5,039,271	2,292,570
Impuesto Sobre la Renta	(4,160,346)	(3,308,972)
UTILIDAD / PÉRDIDA NETA DEL AÑO	<u>878,925</u>	<u>(1,016,402)</u>

ESTADO DE MOVIMIENTO PATRIMONIAL**Material de Empaque de Alimentos, S.A.**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2007 y 2006

(Cífras expresadas en Quetzales)

	CAPITAL PAGADO	RESERVA LEGAL	UTILIDADES RETENIDAS	TOTAL
Saldo al 31 de diciembre de 2005	50,900	993,508	17,470,409	18,514,817
Pérdida del Ejercicio	-	-	(1,016,403)	(1,016,403)
Saldo al 31 de diciembre de 2006	50,900	993,508	16,454,006	17,498,414

	CAPITAL PAGADO	RESERVA LEGAL	UTILIDADES RETENIDAS	TOTAL
Saldo al 31 de diciembre de 2006	50,900	993,508	16,454,006	17,498,414
Ganancia del Ejercicio	-	-	878,925	878,925
Saldo al 31 de diciembre de 2007	50,900	993,508	17,332,931	18,377,339

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

Material de Empaque de Alimentos, S.A.

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2007 y 2006

(Cífras expresadas en Quetzales)

	<u>2007</u>	<u>2006</u>
FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Efectivo recibido de clientes	70,928,748	62,061,888
Efectivo pagado a proveedores	(49,421,584)	(44,326,624)
Efectivo pagado a empleados	(13,334,722)	(13,215,645)
Efectivo pagado por honorarios profesionales	(125,000)	(147,414)
Efectivo pagado por arrendamientos	(539,441)	(503,276)
Efectivo pagado por comunicaciones y transporte	(2,010,998)	(1,987,054)
Efectivo pagado a compañías relacionadas	2,006,008	4,616,940
Efectivo pagado por otras actividades de operación	(1,396,567)	(1,386,515)
Intereses cobrados	14,111	28,341
Impuestos pagados	(5,401,362)	(3,485,977)
Efectivo neto obtenido de las actividades de operación	<u>719,193</u>	<u>1,654,664</u>
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adquisición de activos fijos	(843,978)	(1,287,429)
Efectivo utilizado en actividades de inversión	<u>(843,978)</u>	<u>(1,287,429)</u>
Disminución / aumento neto de efectivo	(124,785)	367,235
Efectivo al inicio del año	827,718	460,483
Efectivo al final del año	<u>702,933</u>	<u>827,718</u>

4.1.4 Procedimientos utilizados en la planeación de Auditoría con enfoque basado en la aplicación de aserciones de auditoría

A continuación se presentan los papeles de trabajo elaborados por la Firma de Auditoría Escobedo Chávez Consultores, S.C., utilizados en la realización de enfoque de aserciones, en el proceso de planeación de una Auditoría Externa en una empresa de Distribución y Venta de Material de Empaque de Alimentos, estos papeles de trabajo quedarán archivados dentro de la oficina de la firma, de acuerdo al índice siguiente:

El propósito de estos papeles de trabajo consiste en documentar:

- El entendimiento del negocio de la entidad, su industria y ambiente, sus políticas y prácticas contables, así como su desempeño financiero.
- La evaluación de los riesgos de que ocurran errores e irregularidades importantes relevantes para la auditoría, incluyendo los riesgos de error y fraude.
- La estrategia de auditoría en respuesta a esos riesgos.
- El enfoque de aplicación de aserciones de auditoría planeado con respecto a cuentas y revelaciones significativas, así como los programas de auditoría a la medida.

No se incluyó durante el presente trabajo, la totalidad de papeles para documentar completamente la planeación de auditoría y otros que pudieran ser importantes, ya que se puntualizó, en los papeles de trabajo que afectan la realización de cubrimiento de riesgo de auditoría a través de la aplicación de aserciones de auditoría en el proceso de planeación de una Auditoría Externa en una empresa de Distribución y Venta de Material de Empaque de Alimentos.

Material de Empaque de Alimentos, S.A.	Hecho por:	Fecha	Referencia
Planeación de Auditoría			P/T
Índice Legajo de Papeles de Trabajo	D.A.	17/01/08	IND
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	Rev. por:	Fecha	
	N.E.	12/02/08	

Ref.	Descripción	Pág.
M	Marcas de auditoría	77
P-1	Memorando de planeación.	77
P-2	Memorando de conocimiento del negocio, de su industria, ambiente, sus políticas y prácticas contables y desempeño financiero.	88
P-3	Memorando resumen de la comprensión del sistema contable y del control interno.	102
P-4	Cálculo de la importancia relativa (materialidad), límite de error tolerable y límite de asientos de diferencias de auditoría.	107
P-5	Procedimientos generales de evaluación de riesgos.	108
P-6	Identificación y documentación de Riesgos en las áreas o tipos de transacciones significativas. “Enfoque de aplicación de aserciones de auditoría”. Y estrategias de auditoría “Objetivos”.	125
P-7	Enfoque de planeación de auditoría cubrimiento de riesgos de auditoría, en base a aplicación de aserciones a la medida de las operaciones de la compañía.	135
	Programas de auditoría (*)	138

(*) Los programas de auditoría cuentan con la referencia siguiente: Cuentas por cobrar (C-1), Inventarios (E-1), Maquinaria en préstamo (H-1), Cuentas por pagar (M-1), Patrimonio de los Accionistas (T-1), Ventas y Costo de Ventas (V W-1) y Gastos de Personal (X-1).

Material de Empaque de Alimentos, S.A.	Hecho por:	Fecha	Referencia
Planeación de Auditoría			P/T
Marcas de Auditoría	D.A.	17/01/08	M
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	Rev. por:	Fecha	
	N.E.	12/02/08	

La firma de Auditores Escobedo Chávez Consultores, S.C. utilizará las siguientes Marcas dentro de sus papeles de trabajo de la Auditoría de Material de Empaque de Alimentos, S.A.:

<input checked="" type="checkbox"/>	Cotejado contra Estados Fianancieros al cierre del período
✓	Cotejado contra documento físico a satisfacción
✕	Cotejado contra integración contable proporcionada
✕	Confirmación recibida a satisfacción
PPC	Papel proporcionado por el cliente
∂	Sumado
↗	Cotejado contra Tipo de cambio de referencia del Banguat
N/A	No aplica

4.2 Memorando de planeación de la auditoría externa de la empresa “Material de Empaque de Alimentos, S.A.”

Para los Auditores de la empresa, Material de Empaque de Alimentos, S.A. al finalizar de aplicar los procedimientos analíticos preliminares en la etapa de planeación, se obtuvo un mejor conocimiento del negocio así como una panorámica general de los estados financieros presentados por el cliente al y por el año que terminó el 31 de diciembre de 2007, así como los procedimientos analíticos preliminares sirvieron para enfocar el trabajo en las áreas donde exista mayor riesgo. A continuación se describe el memorando de planeación de la empresa Material de Empaque de Alimentos, S.A.

Material de Empaque de Alimentos, S.A. Planeación de Auditoría	Hecho por:	Fecha	Referencia P/T
MEMORANDO DE PLANEACIÓN	D.A.	14/01/08	P-1
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	Rev. por:	Fecha	
	N.E.	16/02/08	

Realizamos los procedimientos preliminares del trabajo de Auditoría de los estados financieros de la empresa Material de Empaque de Alimentos, S.A.; al 31 de diciembre de 2007, donde se puede observar el proceso de distribución y venta, las principales formas de control interno implementadas por la gerencia para un adecuado manejo de los activos de la empresa; se realizaron cuestionarios a la administración, así como la evaluación de los procedimientos analíticos aplicados en la etapa de planeación. Dichos procedimientos fueron llevados a cabo en las instalaciones de la entidad ubicada en la Avenida Reforma 3-96 zona 10, Edificio Torre Empresarial, Oficina 1501, ciudad de Guatemala y en las Oficinas Administrativas de la Firma de Auditoría.

Durante la reunión efectuada con los ejecutivos de Material de Empaque de Alimentos, S.A. se logró establecer los requerimientos y necesidades de nuestro cliente. Un tema importante tratado fue la planificación de la entrega de información; debido a que es un cliente recurrente se tiene planificado realizarla de acuerdo al año anterior. A continuación se describen los asuntos relevantes tratados

ALCANCE DEL TRABAJO

Realizaremos la auditoría de estados financieros de Material de Empaque de Alimentos, S.A., con el objeto de expresar una opinión sobre si los estados financieros, tomados en su conjunto, están de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) correspondientes al y por el año que terminó el 31 de diciembre de 2007.

Nuestro informe de auditoría se emitirá en idioma español. La auditoría se efectuó en base a Normas Internacionales de Auditoría.

CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO

El conocimiento del negocio se quedó documentado en un papel de trabajo adicional denominado "Memo de Conocimiento del Cliente", según referencia No. **P-2** de fecha 14 de enero de 2008.

EVALUACIÓN DE LOS SISTEMAS DE CONTABILIDAD Y DE CONTROL INTERNO

Dicha evaluación de los sistemas de contabilidad y de control interno, quedó documentado en el papel de trabajo de Auditoría denominado "Memo resumen de la comprensión del sistema contable y del control Interno", según referencia No. **P-3** de fecha 17 de enero de 2008.

Material de Empaque de Alimentos, S.A. Planeación de Auditoría	Hecho por:	Fecha	Referencia P/T
MEMORANDO DE PLANEACIÓN	D.A.	14/01/08	P-1
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	Rev. por:	Fecha	
	N.E.	16/02/08	

IMPORTANCIA RELATIVA Y EVALUACIÓN DE RIESGOS

La importancia relativa para el presente compromiso inicialmente es de Q. 251,964; de acuerdo a los procedimientos que se realicen durante la elaboración de la Auditoría, el socio encargado del cliente puede determinar su variación. La importancia relativa se calcula sobre la base de la Ganancia antes de Impuesto Sobre la Renta al 31 de diciembre de 2007, aplicándole un porcentaje del 5%, según papel de trabajo de Auditoría Referencia **P-4**.

Los procedimientos generales utilizados en la evaluación de riesgos se resumen a continuación:

- Indagamos con la gerencia sobre los cambios en el negocio de la entidad y su ambiente, incluyendo el control interno.
- Aspectos importantes ocurridos durante el año que hayan afectado los estados financieros en lo referente a: Industria, competencia, tipos de cambio y comportamiento, niveles de precios, exenciones y otros aspectos impositivos.
- Compromisos y contingencias.
- Controles a través de la entidad.
- Visitas a las instalaciones y bodegas de la entidad.
- Revisión analítica de de información financiera y desempeño financiero.
- Lectura del plan de negocios.
- Lectura de los informes mensuales preparados por la gerencia y por los encargados de la dirección de la entidad.
- Además indagaciones sobre temas específicos como: Fraude, negocio en marcha, leyes y regulaciones, litigios y reclamaciones, partes relacionadas.

Se lograron detectar riesgos dentro de los estados financieros de la empresa "Material de Empaque de Alimentos, S.A." al 31 de diciembre de 2007. Debido a los procedimientos preliminares de evaluación de riesgos realizados en el proceso de planeación de la Auditoría Externa con un enfoque de cubrimiento de riesgos de auditoría, a través de la aplicación de aserciones de auditoría a la medida. Se tomarán en cuenta dichos riesgos para la elaboración de los programas de trabajo de Auditoría específicos, que ayuden a mitigar dichos riesgos identificados en las distintas cuentas de los estados financieros.

Material de Empaque de Alimentos, S.A. Planeación de Auditoría	Hecho por:	Fecha	Referencia P/T
MEMORANDO DE PLANEACIÓN	D.A.	14/01/08	P-1
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	Rev. por:	Fecha	
	N.E.	16/02/08	

Las cuentas en donde se detectaron riesgos durante la revisión efectuada mediante los procedimientos de evaluación de riesgos a los estados financieros son:

Componente	Aserción que cubre el Riesgo Identificado	Ref.	Estrategia
ACTIVO Cuenta por Cobrar Locales	Valuación Integridad Existencia Exactitud Derechos y Obligaciones	Viene de P/T P-6 Va a P/T C-1	Evaluaremos la correcta valuación de la cartera de clientes y el derecho que la compañía tiene sobre la misma. Valuación de la Moneda Extranjera. Determinar los gravámenes existentes. Comprobar el Adecuado corte de Operaciones del año, cobro posterior, confirmación de saldos.
Inventarios	Integridad Existencia Exactitud Valuación Derechos y obligaciones	Viene de P/T P-6 Va a P/T E-1	Toma física de inventarios cotejado con la integración valuada del inventario al 31 de diciembre de 2007, para establecer el control del mismo, para determinar la inclusión de mercadería solo en buenas condiciones, así como cuantificar el posible valor de la provisión, esto debido a las características para la creación, aumento o disminución de la provisión de obsolescencia. Determinar el adecuado corte en las compras y ventas del año. Verificaremos las últimas compras de los productos más significativos del inventario, así como verificar la documentación de soporte. Confirmar con compañías relacionadas la cantidad de inventario vendido a Material de Empaque de Alimentos, S.A.

Material de Empaque de Alimentos, S.A. Planeación de Auditoría	Hecho por:	Fecha	Referencia P/T
MEMORANDO DE PLANEACIÓN	D.A.	14/01/08	P-1
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	Rev. por:	Fecha	
	N.E.	16/02/08	

Componente	Aserción que cubre el Riesgo Identificado	Ref. P/T	Estrategia
Maquinaria en Préstamo	Integridad Existencia Exactitud Valuación Derechos y Obligaciones	Viene P/T P-6 Va a P/T H-1	<p>Nuestra estrategia de auditoría será realizar pruebas sustantivas analíticas enfocadas a revisar la documentación de respaldo de las adquisiciones y bajas de los de los activos, así como los contratos de exclusividad con los clientes potenciales, durante el período terminado el 31 de diciembre de 2007.</p> <p>Adicionalmente se realizará una prueba analítica sustantiva para determinar la amortización de la maquinaria en préstamo producto de los contratos de exclusividad con los clientes potenciales de la compañía al por el período terminado el 31 de diciembre de 2007.</p> <p>Investigar con los contratos de exclusividad claves acerca de la maquinaria en préstamo que pudiera ya no estar en uso y que tengan aún un valor en libros. Para efectos de información es importante que contemos con una integración de toda la maquinaria en préstamo, así como fotocopia de todos los contratos vigentes a la fecha de nuestra revisión.</p> <p>Realizaremos una inspección a la bodega para establecer si existe maquinaria que no esté en uso (en préstamo) u otro activo que esté en obsolescencia.</p>

Material de Empaque de Alimentos, S.A. Planeación de Auditoría	Hecho por:	Fecha	Referencia P/T
MEMORANDO DE PLANEACIÓN	D.A.	14/01/08	P-1
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	Rev. por:	Fecha	
	N.E.	16/02/08	5/10

Componente	Aserción que cubre el Riesgo Identificado	Ref.	Estrategia
PASIVO Cuentas por pagar (Compañías Relacionadas)	Integridad Existencia Exactitud Derechos y Obligaciones Presentación y revelación	Viene P/T P-6 Va a P/T M-1	Confirmar los saldos con los proveedores más importantes. De no obtener confirmaciones se realizará procedimientos alternos como lo es revisión de pagos posteriores a proveedores. (pasivos no registrados) Se validará la correcta valuación de la Moneda Extranjera (ME)
PATRIMONIO	Integridad Existencia Exactitud Derechos y Obligaciones	Viene P/T P-6 Va a P/T T-1	Se realizará la lectura al libro de actas de La Asamblea General de Accionistas para cerciorarse que no exista decreto de dividendos y que no se haya efectuado el registro contable respectivo. Se realizará una cédula que muestre el movimiento del patrimonio, para verificar las posibles capitalizaciones o aportes a capital.
RESULTADOS Ventas y Costo de Ventas	Integridad Existencia Exactitud Valuación Presentación y revelación	Viene P/T P-6 Va a P/T VW-1	Se realizará una conciliación entre las ventas registradas por la compañía y las consignadas en la declaración del Impuesto al Valor Agregado (IVA) e Impuesto Sobre la Renta. Se realizará un análisis de la tendencia de ventas, costo de ventas. Se revisará una muestra de la salida de bodega para verificar la existencia de la factura de venta y si existiera una salida no facturada, que ésta haya sido por autoconsumo al ser así debe existir una factura de por medio.

Material de Empaque de Alimentos, S.A. Planeación de Auditoría		Hecho por:	Fecha	Referencia P/T
MEMORANDO DE PLANEACIÓN		D.A.	14/01/08	P-1
Auditoría al 31 de diciembre de 2007		Rev. por:	Fecha	
		N.E.	16/02/08	
Componente	Aserción que cubre el Riesgo Identificado	Ref.	Estrategia	
			<p>Realizaremos una prueba global de ventas a través de obtener los listados oficiales de precios y éstos multiplicarlos por las unidades vendidas, esto a través de obtener un reporte de inventarios que indique por línea o artículo las salidas de inventario.</p> <p>Realizaremos una prueba analítica para verificar que la diferencia entre el inventario disponible y el final, esté registrado como costo de ventas, esto con el propósito de cerciorarse que existan consumos no registrados en el costo de ventas.</p> <p>Se realizarán pruebas de cumplimiento y recorrido, esto con el propósito de verificar que los ingresos a bodega cuentan con documentación que soporten la compra y que no existan mercaderías no registradas que reduzcan el costo de ventas.</p> <p>Verificar la existencia de costos indirectos registrados como gastos de operación.</p> <p>Obtener la confirmación de cuanto le vendieron las Compañías Relacionadas a Material de Empaque de Alimentos, S.A. y por diferencia con el inventario, determinar el costo de ventas.</p>	

Material de Empaque de Alimentos, S.A.		Hecho por:	Fecha	Referencia
Planeación de Auditoría				P/T
MEMORANDO DE PLANEACIÓN		D.A.	14/01/08	P-1
Auditoría al 31 de diciembre de 2007		Rev. por:	Fecha	
		N.E.	16/02/08	

Componente	Aserción que cubre el Riesgo Identificado	Ref.	Estrategia
Prestaciones Laborales	Integridad	Viene	Realice una prueba analítica sustantiva a través de una expectativa del cálculo de la suficiencia de la provisión para prestaciones laborales, así como prestaciones adicionales a la Ley. Si la compañía tiene la política de indemnización universal, se determinará mediante cálculo actuarial, para ello será necesario el uso de un especialista. Verifique los pagos realizados por concepto de Indemnizaciones. Verifique que los pagos de acuerdo a contratos colectivos o leyes vigentes. Analice la razonabilidad de las provisiones a corto y largo plazo, la política de anticipos. Analice la razonabilidad del movimiento de la provisión durante el año y las proyecciones presupuestadas, para determinar cualquier indicación de si existen condiciones o tendencias que puedan influir sobre el alcance de nuestro trabajo o divulgación en el informe.
	Existencia	P/T	
	Exactitud	P-6	
	Valuación	Va a P/T X-1	

El enfoque general para el resto de las cuentas no especificadas en los anteriores párrafos, no se incluyen, ya que en dichas cuentas no se identificaron riesgos importantes; los programas de trabajo de auditoría se realizarán conforme los estándares de las Normas Internacionales de Auditoría; serán flexibles de acuerdo a las situaciones especiales que sé dé, durante el desarrollo del trabajo.

Material de Empaque de Alimentos, S.A. Planeación de Auditoría	Hecho por:	Fecha	Referencia P/T
MEMORANDO DE PLANEACIÓN	D.A.	14/01/08	P-1
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	Rev. por:	Fecha	
	N.E.	16/02/08	

Naturaleza, tiempos y alcance de los procedimientos

Sobre la base de los procedimientos preliminares de evaluación de riesgos realizados en el proceso de planeación de la Auditoría Externa con un enfoque de cubrimiento de riesgos de auditoría, a través de la aplicación de aserciones de auditoría a la medida en el proceso de planeación, y de las diferentes conclusiones efectuadas en cada una de las cédulas de trabajo de Auditoría realizada, para la identificación de los riesgos potenciales durante los estados financieros de la empresa "Material de Empaque de Alimentos, S.A." al 31 de diciembre de 2007, descritos en la sección anterior, se tomarán como referencia para la elaboración de los programas de Auditoría, que incluyan la naturaleza, tiempo y alcance de los procedimientos, en las áreas visualizadas con mayor riesgo, así lograr mitigar los mismos. Durante dichos procedimientos es muy importante la participación del socio a cargo, Lic. Dorian Escobedo, del segundo socio Lic. Waldo Chávez y del gerente de Auditoría a cargo del compromiso, Lic. Noé Escobedo, ya que en base a su experiencia realizarán los programas de las cuentas que se identificaron como de alto riesgo en la revisión a efectuar a los estados financieros al 31 de diciembre de 2007 de Material de Empaque de Alimentos, S.A.

El alcance de las pruebas se deja documentado dentro de los programas de Auditoría según los Auditores de la firma Escobedo Chávez, Consultores, S.C., las cuentas más importantes de evaluar dentro de los estados financieros de Material de Empaque de Alimentos, S.A. son:

- a. Cuentas por cobrar
- b. Inventarios
- c. Proveedores (Compañías Relacionadas)
- d. Patrimonio de los accionistas
- e. Ventas y costos de ventas
- f. Sueldos y prestaciones

Dichos programas se enfocaron a las áreas de más alto riesgo dentro de la Auditoría de los estados financieros de Material de Empaque de Alimentos, S.A. al 31 de diciembre de 2007 por medio de los distintos tipos de procedimientos utilizados con un enfoque de basado en la aplicación de aserciones de auditoría para su hallazgo. Así mismo, se identificarán al final los procedimientos obligatorios establecidos por las Normas Internacionales de Auditoría al final del caso práctico.

Material de Empaque de Alimentos, S.A. Planeación de Auditoría	Hecho por:	Fecha	Referencia P/T
MEMORANDO DE PLANEACIÓN	D.A.	14/01/08	P-1
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	Rev. por:	Fecha	
	N.E.	16/02/08	

Coordinación, dirección supervisión y revisión

La coordinación se llevará a cabo en forma escalonada, en las siguientes jerarquías: Socio, Gerente, Senior y Staff. Existen 4 niveles jerárquicos, los 2 socios del compromiso, Lic. Dorian Escobedo (socio encargado) y Lic. Waldo Chávez (segundo socio) quién coordinará todo lo referente que sea necesario para cumplir con los objetivos de la Auditoría a Material de Empaque de Alimentos, S.A., a nivel administrativo y técnico; así mismo, el gerente responsable del compromiso será el Lic. Noé Escobedo quien a su vez tendrá la responsabilidad de la revisión del trabajo de campo del Senior y el Asistente de Auditoría asignado en el presente compromiso.

El Socio encargado es el responsable directamente con el cliente, y de la adecuada supervisión de la documentación y del alcance de Auditoría en la revisión de los estados financieros de Material de Empaque de Alimentos, S.A. al 31 de diciembre de 2007. El gerente asignado revisará cada tres días la adecuada aplicación de los procedimientos de Auditoría, como la calidad de la evidencia de Auditoría obtenida en el trabajo de campo. El Senior es responsable de la coordinación del trabajo de campo y el asistente de ejecutar las tareas asignadas.

OTROS ASUNTOS

EXPECTATIVAS DEL CLIENTE

1. Que los informes se presenten en forma oportuna, antes de 15 días de la Asamblea General de Accionistas, que se tiene planificada para el 05 de abril de 2008.
2. Que se informe en forma oportuna acerca de los hallazgos de la Auditoría
3. Participar en la toma física del Inventario.

DESEMPEÑO DE LA EMPRESA

1. La empresa Material de Empaque de Alimentos, S. A., su actividad principal consiste en la distribución y venta de material de empaque para todo tipo de alimentos genéricos y específicos.
2. Tiene una estructura definida, donde se evidencian las responsabilidades de cada personal clave, incluyendo a la alta administración. (Gerencia y Junta Directiva)

Material de Empaque de Alimentos, S.A. Planeación de Auditoría	Hecho por:	Fecha	Referencia P/T
MEMORANDO DE PLANEACIÓN	D.A.	14/01/08	P-1
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	Rev. por:	Fecha	
	N.E.	16/02/08	

3. Actualmente, Material de Empaque de Alimentos, S.A. se encuentra dentro de las principales distribuidoras y vendedoras de material de empaque de alimentos en el mercado Guatemalteco.

OBJETIVOS DEL COMPROMISO

1. Prestar un servicio de calidad y cumpliendo, principalmente las fechas comprometidas para los procedimientos definidos con el cliente.
2. Enfocarse a los asuntos importantes y estar atentos a la identificación de riesgos específicos.

PERSONAL A UTILIZAR

El Socio que prestará el servicio de Auditoría, Licenciado Dorian Escobedo que es el socio director de la firma con amplia experiencia en entidades comerciales, industriales, financieras y gubernamentales. El segundo socio a cargo del servicio, Licenciado Waldo Chávez que posee una amplia experiencia en entidades comerciales, industriales, banca y seguros. Un gerente a cargo, Licenciado Noé Escobedo, que será el responsable de la elaboración del trabajo de la Auditoría, también tendrán participación de 1 senior de Auditoría y 1 asistente de Auditoría para el trabajo de campo, todos constan en una amplia experiencia. Así también se utilizará la colaboración del personal de la compañía Material de Empaque de Alimentos, S.A., nuestros contactos serán el gerente general, Licenciado Alberto Diamont el Gerente General Lcda. Margarita Mérida y el contador general Vidal Martínez.

OTROS ASPECTOS

Las horas utilizadas en nuestra Auditoría serán de 250 Horas. Las tarifas por cada uno de personal participante se encuentra distribuidas de la siguiente forma:

Descripción	Horas Presupuestadas	Tarifa Hora Hombre
2 Socios	16	950
1 Gerente	26	550
1 Senior	56	365
1 Asistente	152	165
	250	

Los Honorarios por la Auditoría de los estados financieros de Material de Empaque de Alimentos, S.A. Por el año terminado al 31 de diciembre de 2007, de conformidad con el alcance descrito en la presente propuesta son Q 84,000 incluyendo IVA.

4.3 Entendimiento del negocio de la entidad, la industria y ambiente, sus políticas y prácticas contables, así como su desempeño financiero

Para efectuar el conocimiento del negocio previo, se tuvo que realizar una visita preliminar donde se observó, comprendió y entendió, en forma general el negocio de la entidad, la industria y ambiente, sus políticas y prácticas contables, así como su desempeño financiero de la compañía, por medio de entrevistas, juntas con el personal clave de la administración, de fuentes externas e internas, indagaciones y observaciones realizadas dentro de las instalaciones del cliente; en este proceso fue importante la utilización de los procedimientos analíticos, ya que la aplicación de los mismos indicó aspectos del negocio de los cuales no se tenía conocimiento y ayudó a determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de otros procedimientos de auditoría, los riesgos identificados en la información financiera, así como identificamos la manera que la entidad mitiga los riesgos, además en base a este procedimiento enfocamos las pruebas de auditoría a las áreas de mayor importancia dentro de los estados financieros. Para efectos del caso práctico, la firma de auditoría Escobedo Chávez, Consultores, S.C., decidió aplicar para el conocimiento del negocio del cliente los procedimientos analíticos de origen de información financiera y no financiera y procedimientos generales de Auditoría, los cuales se detallan a continuación:

1. Revisión del Archivo Permanente del Cliente
2. Análisis comparativo de los estados financieros al 31 de Diciembre de 2007 y 2006
3. Análisis de la ejecución del presupuesto por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2007.
4. Entrevista con el Gerente General, Gerente Administrativo y el Contador General.
5. Reunión en la visita preliminar con el personal clave de la compañía.
6. Indagación de fuentes internas de la compañía, referente a información no financiera (modificaciones a la escritura de constitución de la sociedad, lectura de actas del consejo de accionista y de junta directiva, contratos comerciales de trabajo, entre otros.
7. Investigación sobre la entidad en el entorno económico político, tributario y legal.
8. Los procedimientos descritos anteriormente, se dejaron documentados por medio de memorando de resúmenes de Auditoría donde se evidencia el trabajo realizado de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría.

Material de Empaque de Alimentos, S.A.	Hecho por:	Fecha	Referencia
Planeación de Auditoría			P/T
MEMORANDO DE CONOCIMIENTO DEL CLIENTE	D.A.	14/01/08	P-2
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	Rev. por:	Fecha	
	N.E.	16/02/08	

ENTENDIMIENTO DE LA ENTIDAD

A. El negocio de la entidad, su industria y su ambiente

1. Negocio de la entidad

a. Estructura jurídica y operativa

a.1 Antecedentes

Hasta la década de los 90's, en Guatemala no se importaba la mayoría de productos de empaque de alimentos de consumo rutinario en el país. En enero de 2000 Material de Empaque de Alimentos, S.A. inicia sus operaciones como una empresa comercial. Los socios fundadores fueron PacKForum Corporation de Estados Unidos, quién aportó su conocimiento y el 49% del capital, mientras que el resto fue aportado por empresarios Guatemaltecos. Desde su inicio se dedicó a la distribución y venta de material de empaque genérico y específico para todo tipo de alimentos.

a.2 Tipo legal de la entidad

Material de Empaque de Alimentos, S.A., fue constituida bajo las leyes de la República de Guatemala el 02 de enero de 2000, como una sociedad anónima según testimonio de escritura pública No. 100 y fue autorizada para operar por tiempo indefinido.

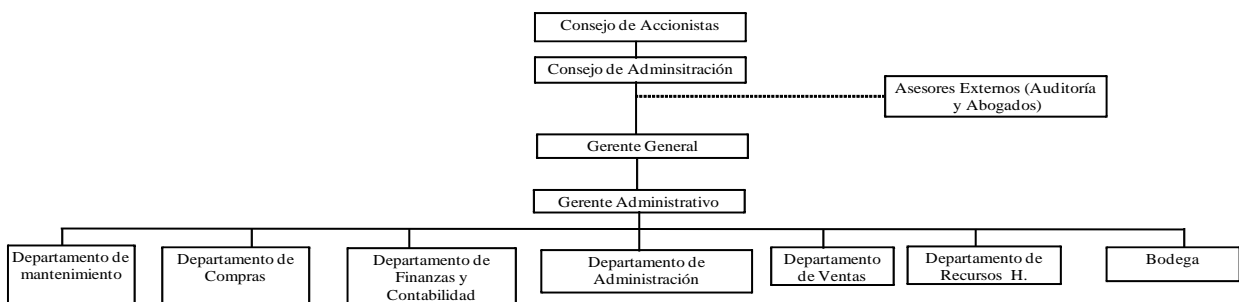
El objetivo principal de la Compañía es la distribución a nivel regional (Centroamérica y el Caribe) productos para empaque de alimentos e industriales de marca PacKForum, denominados por la compañía "Productos Food y Productos Industriales", los cuales se describen como sigue:

Proporciona material de empaque para alimentos (Productos Food) en dos líneas, como lo son: Genérica; que consiste en distribución de producto PacKForum sin especificación solicitada por el cliente. Específica; consiste en distribución de producto PacKForum con especificaciones propias solicitadas por el cliente, por lo cual el producto es elaborado directamente para un cliente específico.

Proporciona equipo industrial (Productos Industriales) a los clientes de la línea Food para que sea utilizada en el proceso de empaque de sus productos con el material de empaque que adquiere de la compañía.

Material de Empaque de Alimentos, S.A. Planeación de Auditoría	Hecho por:	Fecha	Referencia P/T
MEMORANDO DE CONOCIMIENTO DEL CLIENTE	D.A.	14/01/08	P-2
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	Rev. por:	Fecha	
	N.E.	16/02/08	

a.3 Estructura organizacional legal de la entidad



a.4 Su estructura de propiedad, período contable y dirección

Cuenta con un capital social constituido de 1,000 acciones comunes con un valor nominal de cien quetzales cada una, del cual tiene suscrito y pagado Q 50,900. El período contable de la compañía es del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año y esta ubicada en la Avenida Reforma 3-96 zona 10, Edificio Torre Empresarial, oficina 1501, de la ciudad de Guatemala.

b. Objetivos y Estrategias

Fortalecer las relaciones comerciales e incrementar la participación de mercado en la región centroamericana

Implementación de programas de extensión de mercado en la línea Food a través de nuevos productos y presentaciones.

Expansión de la distribución horizontal, a través de optimización de recursos, programas de promoción, incentivos económicos, incrementos de puntos de venta enfocada a mayoristas y pequeños distribuidores a nivel regional.

Expansión hacia nuevos mercados potenciales y mercados existentes.

Expansión en Costa Rica y otros países del Caribe.

Material de Empaque de Alimentos, S.A. Planeación de Auditoría	Hecho por:	Fecha	Referencia P/T
MEMORANDO DE CONOCIMIENTO DEL CLIENTE	D.A.	14/01/08	P-2
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	Rev. por:	Fecha	
	N.E.	16/02/08	

Reducción de costos de distribución y venta y costos generales.

Estricto control en los niveles de inventarios, automatización de los procesos de distribución, mejoramiento de los estándares de calidad en los diferentes productos y reducción de las inversiones de capital.

Mantener y mejorar los estándares de calidad, productividad y eficiencia.

Velar por el adecuado mantenimiento preventivo, verificación y revisión de los procesos, verificación e inspección periódica de los controles en la distribución y cumplimiento de estándares de calidad.

Mejorar la eficiencia del área de créditos y cobros.

Implementación de una posición en la gerencia de créditos y cobros, encargada de contactar directamente al cliente y brindar soporte al departamento de ventas de los clientes con saldos vencidos.

Incremento de las ventas en el mercado centroamericano.

Mejoras organizacionales y enfoque en mercados estratégicos, (El Salvador, Nicaragua y Costa Rica)

Mejora en la eficiencia en la distribución.

Mantenimiento preventivo, mejoras en la organización, de acuerdo con los nuevos requerimientos de distribución y venta, control estricto y mejoras en los programas de sanidad y limpieza.

Con el propósito de contribuir al logro de estos objetivos en el año corriente, Material de Empaque de Alimentos, S.A. ha invertido en la adquisición de maquinaria (para dar en préstamo) e implementación de nuevos procesos, a fin de incrementar sus ventas.

c. Realización de las operaciones

La bodega que sirve como centro de despacho de la compañía se encuentra ubicada en la Avenida Petapa 15-35, zona 12 Guatemala, Guatemala. Distribuye producto para empaque de alimentos e industriales.

Material de Empaque de Alimentos, S.A. Planeación de Auditoría	Hecho por:	Fecha	Referencia P/T
MEMORANDO DE CONOCIMIENTO DEL CLIENTE	D.A.	14/01/08	P-2
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	Rev. por:	Fecha	
	N.E.	16/02/08	

d. Clientes

Los clientes de la entidad son principalmente mayoristas locales, que distribuyen los productos en las diferentes regiones del país. Los principales clientes de la línea de mayoristas y distribución son:

- General Dualidad, S.A.
- Bodega Central, S.A.
- Centro de Distribución Guatemala.
- Distribuidora Nazcario, S.A.
- Comercializadora Surtimerc, S.A.
- Cucun Valeriano, S.A.
- Depósito Central, S.A.
- Mercados Dinámicos.
- Humberto Pérez Cotuc

Al 31 de diciembre de 2007, estos clientes representaban el 49% de la cartera. El producto principal es empaque de alimentos e industriales de marca PacKForum, denominados por la compañía "Productos Food, en la línea Genérica; que consiste en distribución de producto PacKForum sin especificación solicitada por el cliente. Estos productos también son exportados a Centroamérica y el Caribe, en el caso del Salvador, los productos son comercializados Distribuidora Salvadoreña, S.A. de C.V., quién compra el inventario a Material de Empaque de Alimentos, S.A. de Guatemala.

e. Proveedores

Material de Empaque de Alimentos, S.A. compra producto terminado a compañías relacionadas, que consiste principalmente en:

- Material y sistemas de envasado de alimentos
- Bolsas Retráctiles (ideales para envasado de producto alimenticios perecederos como: carne procesada y ahumada, pescado y queso).
- Materiales laminados.
- Recipientes rígidos y bandejas
- Absorbentes para alimentos
- Embasado protector.

Material de Empaque de Alimentos, S.A.	Hecho por:	Fecha	Referencia
Planeación de Auditoría			P/T
MEMORANDO DE CONOCIMIENTO DEL CLIENTE	D.A.	14/01/08	P-2
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	Rev. por:	Fecha	
	N.E.	16/02/08	

- Equipo (sistemas modernos de embasado)

Los proveedores de otros servicios de la compañía son Puntos Financieros de Centroamérica, S.A. Promotora de Comunicaciones, S.A., Apex Publicidad, S.A. Ricoh Guatemala, S.A., Multiempaques, S.A., Talle Didea S.A., Guillermo Alfonso Rodríguez, Comunicaciones Móviles de Guatemala, S.A. entre otros.

f. Partes relacionadas

Debido a los altos estándares de calidad que maneja la compañía, y a las características del mercado, la mayoría de compras que realiza la compañía para la distribución y venta es importada y lo compra a empresas relacionadas, tales como: PackForum Corporation en Estados Unidos para los equipos industriales (máquinas en préstamo), y PackForum en México para el material de empaque de alimentos.

g. Empleadores

Hay una amplia variedad de mano de obra, esto debido a que el proceso de distribución, no requiere de mano de obra especializada o altamente calificada. Los más de 50 empleados de la entidad cuentan con un sindicato de trabajadores. No se han suscrito conflictos entre la sociedad y el sindicato. Actualmente se están llevando a cabo algunos cambios relevantes en algunos puestos ejecutivos entre ellos cambio del Gerente Administrativo. Los funcionarios claves de listan a continuación:

- Gerente General, Lic. Alberto Diamont.
- Gerente Administrativo/Operativo, Margarita Mérida
- Contador General, G. Vidal Rodríguez
- Gerente de Recursos Humanos, María del Campo
- Gerente de Crédito y Cobros, Jimena Gutiérrez
- Jefe de Contabilidad, Flor López
- Tesorero, M. Paredes

h. Financiamiento

Las principales fuentes de financiamiento de la entidad son el capital aportado por los accionistas y el efectivo generado por las actividades. La entidad no ha incurrido en endeudamiento con terceros. El principal accionista de Material de Empaque de Alimentos, S.A. es el señor Miguel del Campo con el 51% del total de acciones de la compañía.

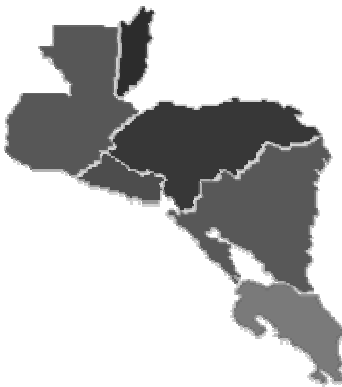
Material de Empaque de Alimentos, S.A. Planeación de Auditoría	Hecho por:	Fecha	Referencia P/T
MEMORANDO DE CONOCIMIENTO DEL CLIENTE	D.A.	14/01/08	P-2
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	Rev. por:	Fecha	
	N.E.	16/02/08	

i. Litigios y reclamaciones

La entidad no esta involucrada en procesos legales, tales como litigios y reclamos que puedan afectar significativamente el negocio.

2. Industria y ambiente de la entidad

a. Industria y ambiente



Actualmente Material de Empaque de Alimentos, S.A. abarca casi todo el territorio Centroamericano y parte del mercado del Caribe. Cuenta con puntos de venta en los países de la región centroamericana y además está respaldada por una sólida red de distribuidores, lo que permite poner sus productos al alcance de todos los consumidores en el área.

En general sus mercado están segmentados de la siguiente forma: Supermercados, tiendas de conveniencia, abarroterías, distribuidores, mayoristas, bodegas (sub-distribuidores).

Geográficamente:

- Guatemala (capital y sus departamentos)
- El Salvador
- Honduras
- Nicaragua
- Costa Rica
- República Dominicana

El principal competidor de la compañía es la entidad Empaques S.A. con su marca Packaging flexible (Libros, botellas, detergentes, huevos, cuadros, galletas, papel de regalo, póster, juguetes, etc.).

Material de Empaque de Alimentos, S.A. Planeación de Auditoría	Hecho por:	Fecha	Referencia P/T
MEMORANDO DE CONOCIMIENTO DEL CLIENTE	D.A.	14/01/08	P-2
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	Rev. por:	Fecha	
	N.E.	16/02/08	

b. Ambiente económico, político y social

Los productos comercializados por Material de Empaque de Alimentos, S.A., son de alta aceptación en el mercado, en todos los niveles sociales, debido a que no son productos muy onerosos y porque forman parte de la vida cotidiana de los consumidores. La industria, a pesar de ser un importante exportador, no cuenta con incentivos por parte del gobierno; tampoco se tiene conocimiento de leyes o iniciativas de ley que afecten o puedan afectar de forma significativa el negocio de la entidad.

c. Ambiente jurídico y reglamentario

El marco jurídico y reglamentario que regula el negocio de la entidad está compuesto principalmente por leyes de carácter fiscal y laboral; la administración ha diseñado controles sobre las actividades para garantizar el cumplimiento de las leyes y regulaciones que le son aplicables. Por ejemplo, para el pago mensual del Impuesto al Valor Agregado, el departamento de cartera realiza una conciliación con el módulo de contabilidad, para asegurarse de la integridad de la declaración; otro ejemplo es la actividad del departamento de Recursos Humanos encargado de velar por el cumplimiento del Código de Trabajo y otras leyes laborales vigentes. La administración está interesada en evitar reparos o sanciones por parte de los entes fiscalizadores.

A. Políticas y prácticas contables de la entidad

1. Estructura aplicable a la emisión de informes financieros

En relación a la emisión de informes financieros, la Ley del Impuesto Sobre la Renta Dto. 26-92 del Congreso de la República tiene alguna relación en la emisión de informes financieros, debido a que la entidad está inscrita al régimen de tributación del 31% sobre utilidades, para lo cual lleva cuenta de sus registros para calcular al final del período una renta imponible; es por esta razón que al final del período se calcula también el efecto de la valuación de activos y pasivos sobre bases fiscales y financieras. Sin embargo la incidencia de la aplicación de la ley del Impuesto Sobre la Renta sobre los estados financieros no es significativa, debido a que la ley en mención se utiliza para calcular el impuesto a pagar al final del período, pero la entidad utiliza prioritariamente las políticas contables correspondientes a las NIIF's para identificar, medir y registrar las transacciones.

2. Bases de preparación

Material de Empaque de Alimentos, S.A. Planeación de Auditoría	Hecho por:	Fecha	Referencia P/T
MEMORANDO DE CONOCIMIENTO DEL CLIENTE	D.A.	14/01/08	P-2
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	Rev. por:	Fecha	
	N.E.	16/02/08	

a. Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros se prepararon de acuerdo con las normas internacionales de información financiera, emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

b. Base de Medición

Los estados financieros se prepararon sobre la base del costo histórico.

c. Moneda de Presentación

Los estados financieros se presentan en Quetzales que es la moneda funcional de la Compañía.

d. Uso de Estimaciones y Juicios

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Las estimaciones y los supuestos asociados se revisan periódicamente. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período en el que tiene lugar el cambio; o en el período en el que tiene lugar el cambio y los futuros, si afectase a varios períodos. Las políticas significativas de contabilidad acerca de áreas significativas de estimaciones de incertidumbre y de juicios críticos que ha tenido el efecto más significativo sobre los montos reconocidos en los estados financieros se describen a continuación:

3. Políticas significativas de contabilidad

Las políticas contables que se detallan a continuación se aplican consistentemente en los períodos presentados en estos estados financieros.

a. Activos y Pasivos en Moneda Extranjera

Los activos y pasivos en moneda extranjera se presentan a su valor equivalente en Quetzales utilizando la tasa de cambio que estaba vigente al final del año. El diferencial de cambio, si hubiese alguno, que resulte entre el momento en que se contabiliza la operación y la fecha de su cancelación o la fecha del cierre contable se registra en los resultados del ejercicio.

Material de Empaque de Alimentos, S.A. Planeación de Auditoría	Hecho por:	Fecha	Referencia P/T
MEMORANDO DE CONOCIMIENTO DEL CLIENTE	D.A.	14/01/08	P-2
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	Rev. por:	Fecha	
	N.E.	16/02/08	

Transacciones en Moneda Extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se contabilizan a su equivalente en Quetzales utilizando la tasa de cambio vigente en el momento en que se realiza la operación.

b. Instrumentos financieros

i Instrumentos financieros no derivados

Los instrumentos financieros no derivados incluyen efectivo, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Los instrumentos financieros no derivados se reconocen inicialmente al valor razonable más cualquier costo de transacción atribuible directamente, excepto para los instrumentos que se presentan a su valor razonable en el estado de resultados. Posterior al reconocimiento inicial, los instrumentos financieros no derivados se miden tal y como se describe a continuación.

Un instrumento financiero se reconoce si la Compañía pasa a ser una parte en las disposiciones contractuales del instrumento. Los activos financieros se dan de baja si expiran los derechos contractuales de la Compañía a los flujos de efectivo de los activos financieros, o bien, si la Compañía traslada el activo financiero a un tercero sin tener el control o substancialmente todos los riesgos y beneficios del activo. Las compras y ventas de activos financieros, instrumentos mediante “contratos convencionales” de activos financieros, se contabilizan utilizando la fecha de adquisición, es decir, la fecha en que la Compañía se compromete a comprar o vender el activo.

Los pasivos financieros se dan de baja si las obligaciones de la Compañía mencionada en el contrato expiran, se eliminan o se cancelan.

Otros

Otros instrumentos financieros no derivados se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos pérdidas por deterioro.

ii Instrumentos financieros derivados

Al 31 de diciembre de 2007 la Compañía no posee instrumentos financieros derivados.

Material de Empaque de Alimentos, S.A. Planeación de Auditoría	Hecho por:	Fecha	Referencia P/T
MEMORANDO DE CONOCIMIENTO DEL CLIENTE	D.A.	14/01/08	P-2
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	Rev. por:	Fecha	
	N.E.	16/02/08	

c. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo incluye los saldos en caja y en bancos. Los saldos en bancos están disponibles a la vista y sobre los mismos no existe ninguna restricción que limite su uso.

d. Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar son expresadas a su valor nominal, después de la provisión para cuentas de cobro dudoso, la cual se efectúa de acuerdo con un estudio de cobrabilidad, que equivale al 3% del total de las cuentas por cobrar a clientes.

e. Reserva para Cuentas de Dudosa Recuperación

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 administración determina esta provisión de acuerdo con un análisis de la cartera vencida utilizando el juicio gerencial y su experiencia histórica relacionada con la industria. Dicha evaluación incluye principalmente la identificación de las cuentas vencidas y otras consideraciones de la administración. Los saldos de las cuentas son dados de baja contra la provisión después de agotar todos los medios de cobranza y la recuperación potencial se considera remota. La Compañía no tiene ninguna exposición de crédito fuera de balance, relacionada con sus clientes.

f. Inventarios

Los inventarios se valúan al costo o a su valor neto realizable, el que sea menor, lo que se establece aplicando el costo promedio. Se contabiliza una reserva para inventarios obsoletos o de lento movimiento cuando hay inventarios en estas condiciones y no se recupera un reembolso por parte de los proveedores relacionados

g. Propiedades y equipo

Reconocimiento y medición

La propiedad y equipo, se presentan al costo menos su depreciación o amortización acumulada y la pérdida por deterioro si la hubiere. Las reparaciones y mejoras importantes que prolongan la vida útil de los bienes se capitalizan. Los reemplazos menores, reparaciones y mantenimiento que no mejoran el activo ni alargan la vida útil restante, se cargan a resultados a medida que se efectúan.

Desembolsos posteriores

Material de Empaque de Alimentos, S.A.	Hecho por:	Fecha	Referencia
Planeación de Auditoría			P/T
MEMORANDO DE CONOCIMIENTO DEL CLIENTE	D.A.	14/01/08	P-2
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	Rev. por:	Fecha	
	N.E.	16/02/08	

Los desembolsos posteriores se capitalizan únicamente cuando incrementan los beneficios económicos futuros derivados del mismo y el costo del activo puede ser valorado con fiabilidad, de lo contrario se reconocen como gasto cuando se incurren.

Depreciación

La depreciación se contabiliza en el estado de resultados bajo el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada del bien la vida útil de estos activos se detalla a continuación:

Activo	Años vida útil	%
Mobiliario y Equipo	5	20
Vehículos	5	20
Equipo y programas de computo	3	33.33

h. Otros Activos

Maquinaria en préstamo

Corresponde a los derechos de los contratos de exclusividad para distribución en el mercado de los productos (material de empaque específico).

Amortización

La amortización se contabiliza en el estado de resultados bajo el método de línea recta, tomando como base el tiempo estipulado en los contratos de exclusivas que están comprendidas entre 5 y 10 años.

i. Deterioro de Activos

En cada fecha de balance se revisa el valor en libros de los activos de larga duración para determinar si hay algún indicio de deterioro. Si hubiese algún indicio de deterioro se estima el monto recuperable del activo. Se reconoce una pérdida cuando el valor en libros de los activos excede su valor recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen en el estado de Resultados.

j. Provisiones

Se reconoce una provisión en el balance de situación cuando se tiene una obligación legal o implícita, como resultado de

Material de Empaque de Alimentos, S.A. Planeación de Auditoría	Hecho por:	Fecha	Referencia P/T
MEMORANDO DE CONOCIMIENTO DEL CLIENTE	D.A.	14/01/08	P-2
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	Rev. por:	Fecha	
	N.E.	16/02/08	

Acontecimientos pasados y es probable que se requieran recursos de los beneficios económicos para cancelar la obligación, la cual puede estimarse razonablemente.

k. Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar comerciales y las otras cuentas por pagar se contabilizan al costo.

l. Indemnizaciones Laborales

De acuerdo con las leyes laborales de Guatemala, los patronos tienen la obligación de pagar a sus empleados y trabajadores en caso de despido injustificado, indemnización equivalente a sueldo de un mes por cada año de trabajo a su servicio, o a sus beneficiarios en caso de muerte, conforme lo establecido por el artículo 85 inciso a) del Código de Trabajo. En cumplimiento al pacto colectivo de condiciones de trabajo, Material de Empaque de Alimentos, S.A. tiene el compromiso de pagar esta indemnización independientemente de la causa del retiro del empleado, para lo cual se registra una provisión del 100% de la obligación laboral real ajustada al final del período. La actualización de la provisión se reconoce como gasto en el año en que se realiza. La compañía reconoce un pasivo equivalente al 100% de contingencia laboral, el cual es registrado contra resultados del período, y se liquida en el momento de retiro de los empleados.

En consecuencia, la Compañía tiene la política de pago de indemnización universal. La reserva por este concepto contempla el 100% de las prestaciones laborales. Para verificar la razonabilidad de la reserva se efectúa un cálculo sobre bases actuariales que incluyó las principales variables relacionadas con las indemnizaciones.

m. Impuesto sobre la Renta

i Corriente:

El impuesto sobre la renta corriente es el impuesto que se estima pagar sobre la renta gravable para el año, utilizando las tasas vigentes a la fecha de los estados financieros.

ii Diferido:

El impuesto sobre la renta diferido representa el monto de impuestos por pagar y/o cobrar en años futuros, que resulta de diferencias temporales en los saldos de activos, pasivos y los saldos para propósitos fiscales. Se espera compensar estas diferencias temporales en fechas futuras. Si se determina que el activo o pasivo de impuesto diferido no se podrá realizar en años futuros, éstos se reducen total o parcialmente. Los impuestos diferidos activos y pasivos se calculan utilizando las

Material de Empaque de Alimentos, S.A. Planeación de Auditoría	Hecho por:	Fecha	Referencia P/T
MEMORANDO DE CONOCIMIENTO DEL CLIENTE	D.A.	14/01/08	P-2
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	Rev. por:	Fecha	
	N.E.	16/02/08	

Tasas de impuesto que se esperan aplicar a las utilidades gravables en los años en los cuales las diferencias temporales serán recuperadas o liquidadas.

n. Contingencias

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros. Si existen, éstos se revelan en notas a los estados financieros salvo que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota, en cuyo caso no se requiere revelación alguna. Un activo contingente no se reconoce en los estados financieros, pero si existiera, se revela cuando su grado de contingencia es probable.

ñ. Reconocimiento de Ingresos

i Venta de productos

El ingreso por la venta de productos se reconoce en el estado de resultados cuando los productos han sido entregados al cliente y los riesgos significativos y los beneficios de propiedad se transfieren al comprador.

ii Venta de servicios

El ingreso por servicios de mantenimiento de equipo se reconoce de acuerdo al método contable de lo devengado considerando el servicio prestado. 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 productos.

o. Impuestos

De acuerdo con las leyes del país la Compañía tiene las obligaciones fiscales siguientes:

- Efectuar retenciones de impuesto sobre la renta a funcionarios y empleados cuando proceda y pagarlas a la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT) dentro de los diez días hábiles siguientes del mes vencido.
- Efectuar retenciones del 5% por servicios prestados, cuando proceda, 6.10% por facturas especiales cuando sean servicio y 3.20% por facturas especiales cuando sean compras de bienes, y enterarlos al fisco dentro de los 10 días hábiles del mes siguiente.
- Presentar declaración jurada del impuesto sobre la renta dentro del plazo establecido en la ley, es decir hasta el 31 de marzo de cada año.
- Emitir facturas especiales cuando los proveedores no extiendan factura de venta, retenerles el Impuesto al Valor Agregado y enterarlo al fisco en el mes calendario siguiente.

Material de Empaque de Alimentos, S.A. Planeación de Auditoría	Hecho por:	Fecha	Referencia P/T
MEMORANDO DE CONOCIMIENTO DEL CLIENTE	D.A.	14/01/08	P-2 14/14
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	Rev. por:	Fecha	
	N.E.	16/02/08	

- Habilitar y autorizar los libros de contabilidad, diario, mayor, inventario y balances en la SAT.
- Autorizar el libro de salarios (Cuando tengan más de 10 empleados).
- Reportar a los empleados al Instituto Guatemalteco de Seguridad Social (IGSS).
- Pagar las prestaciones laborales.
- Efectuar la retención del 10% de productos financieros.

De acuerdo con la legislación tributaria vigente la compañía efectúa pagos por concepto de Impuesto Sobre la Renta opción régimen del (31% de ISR sobre utilidades).

4.4 Comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno

Para comprender el sistema contable y del control interno y poder identificar y documentar los procesos principales de la entidad con el propósito de poner a prueba el diseño y la eficacia operativa de controles de administración de riesgos, se utilizaron procedimientos de origen de información financiera y no financiera, esto debido a que se realizan pruebas corroborativas de la fidelidad de la información proporcionada por la administración del cliente y también se obtuvo información no financiera para evaluar el sistema de control interno. Evaluar el diseño de un control incluye considerar si el control, de manera individual o en combinación con otros controles, puede prevenir, o detectar y corregir, eficazmente los errores importantes. La implantación de un control significa que el control existe y que la entidad lo está usando. Consideramos el diseño de un control para determinar si es necesario considerar su implantación. Obtuvimos evidencia de auditoría sobre el diseño y la implantación de los controles relevantes a través de la entidad mediante la indagación con el personal de la entidad, observación de la aplicación de ciertos controles e inspección de documentos físicos.

Todo se deja documentado en un memo resumen denominado “Memo resumen de Comprensión del Sistema Contable y del Control Interno”.

Material de Empaque de Alimentos, S.A. Planeación de Auditoría	Hecho por:	Fecha	Referencia P/T
Memorando resumen de la Comprensión del Sistema	D.A.	17/01/08	P-3
Contable y de Control Interno	Rev. por:	Fecha	
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	N.E.	12/02/08	

VISTA GENERAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y CONTROL INTERNO

Para la comprensión del ciclo de contabilidad financiera y de control interno, es necesario considerar las actividades principales del mismo (enviar información financiera desde registros auxiliares al mayor general, registrar todas las entradas diarias de pólizas contables, preparación de los estados financieros y preparación de informes internos financieros).

La comprensión en forma general del flujo de transacciones del ciclo de contabilidad financiera, las políticas actuales utilizadas por la empresa se documentan en el memorándum del conocimiento del cliente, papel de trabajo de referencia P-2. Adicionalmente, se procedió a realizar un cuestionario (forma verbal) a la contadora general Flor López, exclusivo para el ciclo de información Financiera y evaluación del control interno de Material de Empaque de Alimentos, S.A., que a continuación se describe:

Cuestionario

- 1) ¿Se realiza alguna de las actividades principales del ciclo de información financiera por una organización que presta servicios de Outsoring? R/ no
- 2) ¿Cómo se inician las transacciones, incluyendo la naturaleza y alcance del uso de IED (Intercambio Electrónico de Datos) y otras formas de comunicación electrónica? R/ se inician cuando se factura las operaciones, o se ingresan al sistema de contabilidad los documentos que respaldaran las pólizas, la comunicación es vía e-mail.
- 3) ¿Si el proceso es manual, automatizado o una combinación de ello? R/ es una combinación manual y automatizada ya que al momento de procesar la información se utilizan las 2 vías.
- 4) ¿Si el proceso es realizado por personal del cliente, un tercero (una organización de servicio) o una combinación de ello? R/ se tiene un departamento de contabilidad el cual está a cargo mío (Flor López) y cuenta con 5 asistentes.
- 5) ¿Relacione los nombres del personal del cliente y/o de los terceros involucrados en el proceso, así como los procedimientos que realizan? R/La contadora general es Flor López y el nombre de los 5 asistente son Vilma Bautista, Manuel Solís, Mónica Pineda, Rubén Pérez y Rosa Gutiérrez.

Material de Empaque de Alimentos, S.A. Planeación de Auditoría	Hecho por:	Fecha	Referencia P/T
Memorando resumen de la Comprensión del Sistema	D.A.	17/01/08	P-3 2/4
Contable y de Control Interno	Rev. por:	Fecha	
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	N.E.	12/02/08	

- 6) ¿Los registros contables y otra información de soporte utilizada? R/ los registros contables se respaldan con las pólizas de diario, dichas pólizas tiene su debida documentación de respaldo original que pide la ley, en algunos casos no se consigue dicha documentación y se registra en una cuenta denominada gastos no deducibles.
- 7) ¿Los archivos maestros y tablas importantes que se utilizan? R/ existe un archivo maestro el cual centraliza y resguarda la información financiera histórica, el cual solo tiene acceso el contador general y el gerente general.
- 8) ¿Información de salidas clave, ya sea en pantalla, en forma electrónica o en informes impresos y el uso de cada una de ellas? R/ el programa utilizado permite la creación de permisos de acceso, todo el personal contable tiene su usuario y su password, éste se limita de acuerdo al puesto que tenga la persona y sus funciones.
- 9) ¿Describa los sistemas de aplicación, tanto los que se basan en la computadora como los manuales, que alimentan y tienen un efecto importante en el mayor general, por ejemplo, inventario y clientes? R/ el sistema actualmente utilizado por Material de Empaque de Alimentos, S.A. es un sistema integrado, esto permite tener la información más rápida, el proceso que se realiza en forma manual es el ingreso y digitación de las pólizas contables.
- 10) ¿Describa la naturaleza de las interfaces con los demás sistemas de aplicación, incluyendo la oportunidad de tanto las interfaces basadas en la computadora como las manuales y cualesquier procesos manuales correspondientes (las conciliaciones)? R/ Actualmente el sistema utilizado es un sistema integrado, esto nos permite que no se tenga partidas en conciliación o no operadas contablemente.
- 11) ¿Los procedimientos para conciliar las salidas de los sistemas de aplicación con el mayor general, incluyendo la preparación de las conciliaciones? R/ actualmente, no existen diferencias entre el mayor general y el diario; esto debido a que se lleva un control estricto, para la emisión de pólizas y una revisión diaria del mayor general y el libro diario, aparte que el personal que concilia esta segregado y cuenta con 6 años en los puestos.
- 12) ¿El volumen, naturaleza y antigüedad de las partidas de conciliación, si las hay, entre las salidas de los sistemas de aplicación y el mayor general? R/ no existen partidas en conciliación.
- 13) ¿Cuál es el proceso usado por la gerencia para revisar las conciliaciones entre las salidas de los sistemas de computación y el mayor general? R/ se lleva un control estricto, sobre la información financiera de forma diaria, dicho proceso es menor debido a que la ocurrencia de desfases no es recurrente, durante la elaboración de la información financiera dentro de Material de Empaque de Alimentos, S.A., el personal encargado de la caja ha sido muy eficiente, no ha habido errores en su trabajo los encargados están en el puesto desde que la entidad comenzó a operar y existe una buena segregación de funciones y niveles de autorización.

Material de Empaque de Alimentos, S.A.	Hecho por:	Fecha	Referencia
Planeación de Auditoría			P/T
Memorando resumen de la Comprensión del Sistema	D.A.	17/01/08	P-3
Contable y de Control Interno	Rev. por:	Fecha	
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	N.E.	12/02/08	
			3/4

- 14) ¿Cuál es el proceso para registrar los asientos de diario de ajustes, incluyendo los procedimientos de iniciación, aprobación y registro? R/ Se realizan pero de manera reducida y los que existen se hacen con la debida autorización de la gerencia general y el contador general.
- 15) ¿Existe la utilización de cuentas puente importante, dentro del mayor general o en los auxiliares? R/ Actualmente, existe en el rubro de inventarios ya que los inventarios consignados se encuentran en tránsito.
- 16) ¿El proceso mediante el cual los estados financieros, incluyendo las estimaciones contables y las revelaciones importantes, así como los informes gerenciales, se producen y son revisados por la gerencia? R/ se lleva un adecuado control sobre las reservas dentro de los estados financieros y se revisan constantemente, las reservas al 31 de diciembre de 2007 de Material de Empaque de Alimentos, S.A. se consideran razonables de acuerdo a la experiencia de la administración.
- 17) ¿Describa las actividades de control dentro del ciclo de información financiera? R/ de las principales, es la revisión física de las pólizas y documentación de soporte por parte de contador general y autorización de operaciones.
- 18) ¿Describa las políticas y procedimientos establecidos para mantener una apropiada segregación de funciones? R/ se han descrito para cada uno de los puestos, la empresa no cuenta con manuales específicos, pero en hojas simples se tiene las atribuciones para cada uno de los empleados del departamento de contabilidad, así como la limitación de los correspondientes accesos al sistema dependiendo de las atribuciones y el cargo.
- 19) ¿Describa las transacciones que no se procesan sistemáticamente? R/ el ingreso de las pólizas de diario que se ingresan al sistema de contabilidad.
- 20) ¿Describa la historia de los errores de procesamiento, con identificación específica de aquellos errores observados en el año actual y una explicación de la causa de tales errores? R/ los errores han sido menores ya que se da una supervisión adecuada durante las operaciones. Las descripción del software es la siguiente:

Especificación Nombre del Sistema de Aplicación	Ambiente de Procesamiento de la Computador	Fuente	Fecha Instalación Original
AS400	Windows	Software comprado con personalización	01 de marzo de 2005

Material de Empaque de Alimentos, S.A. Planeación de Auditoría	Hecho por:	Fecha	Referencia P/T
Memorando resumen de la Comprensión del Sistema	D.A.	17/01/08	P-3 4/4
Contable y de Control Interno	Rev. por:	Fecha	
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	N.E.	12/02/08	

- 21) ¿Describa cualquier modificación importante efectuada al sistema desde su instalación original? R/ no se han modificado ya que ha funcionado adecuadamente.
- 22) ¿Describa los planes para futuras modificaciones importantes? R/ existen planes para cambiar el sistema, pero son a largo plazo (5 años) de acuerdo al crecimiento de la empresa.
- 23) ¿Existen manuales de los diferentes departamentos de la empresa? R/ no, pero se tiene en hojas simples las diferentes atribuciones de los empleados.
- 24) ¿Se da un adecuado control interno dentro de las operaciones de la empresa? R/ Por parte del Gerente General, el Gerente Administrativo y el Contador General son los responsables de velar por un adecuado cumplimiento de control interno.
- 25) ¿Quién firma los cheques emitidos por la empresa? R/el Gerente General y el Gerente Administrativo en firma mancomunada.
- 26) ¿Cómo se pagan las nóminas? R/ por medio de cheques emitidos a cada uno de los empleados en la cuenta del Banco Industrial, S.A.
- 27) ¿Cómo se guardan los archivos contables y del sistema? R/ el encargado del sistema, es responsable de realizar un backup del archivo maestro cada semana con copia externa, los archivos contables impresos se tienen en una bodega dentro de la empresa donde se encuentra en forma ordenada.

CONCLUSIONES:

Existen problemas dentro del control interno que será necesario corroborar con la documentación correspondiente dentro de la realización de las pruebas sustantivas a las cuentas determinadas en el papel de trabajo Referencia P-6 Plan de Enfoque de Cuentas Significativas, las cuales son: Cuenta de Inventarios, utilidades retenidas, cuentas por pagar partes relacionadas, devoluciones sobre ventas y por último la cuenta compras.

La evaluación del ambiente de control lo hemos considerado apropiado y para efectos de estrategia de auditoría lo calificamos como eficaz para el resto de cuentas derivado de nuestras indagaciones y evidencia obtenida. Además se indago sobre los activos fijos en un cuestionario aparte en el cual concluimos que se cuenta con un buen control de los activos fijos, al contar con segregación de funciones y niveles de autorización para el adecuado control de la propiedad y equipo.

4.5 Importancia Relativa y Riesgo

La firma de Auditores Escobedo Chávez Consultores, S.C., por medio del socio encargado del compromiso Dorian Escobedo y Waldo Chávez (segundo socio), tomaron la decisión respecto a la importancia relativa (materialidad) calcularla sobre la base del 5% sobre la ganancia antes de Impuesto Sobre la Renta al 31 de diciembre de 2007, según política de la firma de Auditoría Internacional y con base al conocimiento del cliente. El gerente a cargo, Noé Escobedo la calculó de la siguiente manera:

Material de Empaque de Alimentos, S.A.	Hecho por:	Fecha	Referencia
Planeación de Auditoría			P/T
Cálculo de Materialidad	D.A.	17/01/08	P-4
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	Rev. por:	Fecha	
	N.E.	12/02/08	

Cálculo de Materialidad sobre la base de la ganancia antes de I.S.R.

Compañía	(A)	(B) = A * 5%	(C) = B * 75%	(D) = B * 5%
		% Materialidad	75%	5%
		5%		
	Saldos al 31.12.2007	Materialidad al 31.12.2007	Límite de error tolerable	Límite de asientos de diferencias de auditoría
Material de Empaque de Alimentos, S.A.	5,039,271	251,964	188,973	12,598

Conclusión: La importancia relativa para este proyecto (Material de Empaque de Alimentos, S.A.) será de Q. 251,964. El error aceptado máximo para considerarlo dentro de la opinión efectuada en el dictamen de Auditoría al 31 de diciembre de 2007 es de Q. 188,973. De acuerdo a la estrategia de auditoría no esperamos errores importantes, por lo que el Límite máximo de diferencias de auditoría permitido en la revisión de Estados Financieros será de Q. 12,598. Si el socio responsable de la Auditoría considera que se reajuste los cálculos de la importancia relativa durante la ejecución de la Auditoría se reajustarán pero todo queda a criterio del socio encargado.

4.6 Procedimientos generales de evaluación de riesgos

Efectuamos procedimientos de evaluación de riesgos, de los cuales obtuvimos evidencia de auditoría sobre las cuentas significativas (clases de transacciones o saldos de cuentas) o las revelaciones y aseveraciones correspondientes y sobre la eficacia operativa de los controles, aunque tales procedimientos de auditoría no se planearon específicamente como procedimientos sustantivos o pruebas de controles. Efectuar los siguientes procedimientos de evaluación de riesgos para obtener un entendimiento de la entidad y de su ambiente, incluyendo el control interno: [NIA 315.7]

- Indagaciones con la gerencia y con otros en la entidad
- Procedimientos analíticos y
- Observación e inspección.

4.6.1 Indagaciones con la gerencia y con otros en la entidad

Efectuamos indagaciones con la gerencia y con los responsables de la emisión de informes financieros, para determinar qué información puede obtenerse que nos ayude a identificar los riesgos de que ocurran errores importantes, entender el ambiente en que se preparan los estados financieros, así como el diseño y la eficacia del control interno de la entidad. Las indagaciones con los empleados que participan en la iniciación, el procesamiento o el registro de transacciones complejas o poco usuales fueron de utilidad para evaluar lo adecuado de la selección y aplicación de ciertas políticas contables.

Las indagaciones dirigidas a los asesores legales internos estuvieron relacionadas con asuntos tales como litigios, cumplimiento de leyes y regulaciones, conocimiento de fraude ocurrido o sospechas de fraude que afecten a la entidad, garantías, obligaciones posteriores a las ventas, arreglos. Las indagaciones dirigidas al personal de mercadeo o de ventas están relacionadas con cambios en las estrategias de mercadeo de la entidad, sus tendencias de ventas o los arreglos contractuales con sus clientes.

4.6.2 Procedimientos analíticos

Estos fueron útiles para identificar la existencia de transacciones o eventos poco usuales y de montos, índices y tendencias que podrían indicar asuntos que tengan implicaciones para los estados financieros y la auditoría.

Sin embargo, los resultados de dichos procedimientos analíticos sólo proveen una indicación inicial general sobre si puede existir un error importante. Por lo tanto, consideramos los resultados de dichos procedimientos analíticos conjuntamente con otra información recopilada para identificar los riesgos de que ocurran errores importantes.

4.6.3 Observación e inspección

Para respaldar las indagaciones realizadas a la gerencia y a otros, y además proveer información sobre la entidad y su ambiente, observamos e inspeccionamos lo siguiente:

- Observación de las actividades y operaciones de la entidad.
- Inspección de documentos, registros y manuales de control interno, planes y estrategias del negocio.
- Lectura de informes preparados por la gerencia y por los encargados de la dirección de la entidad, informes trimestrales de la gerencia y estados financieros interinos y las minutas de las asambleas de la junta directiva, respectivamente.
- Visitas a las instalaciones y la bodega de la entidad.
- El rastreo de transacciones a través del sistema de información que sea relevante para la emisión de informes financieros (recorridos).

Material de Empaque de Alimentos, S.A. Planeación de Auditoría	Hecho por:	Fecha	Referencia P/T
PROCEDIMIENTOS GENERALES	D.A.	25/01/08	P-5
“EVALUACIÓN DE RIESGOS”	Rev. por:	Fecha	
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	N.E.	05/02/08	

ANÁLISIS DE PLANEACIÓN

I. Aspectos importantes ocurridos en el año que hayan afectado los estados financieros

- **Aspectos de la Industria**

- Durante la época de verano, principalmente en Semana Santa, se incrementa el consumo de alimentos empacados en el mercado de consumos, lo que repercute en el incremento de las ventas, de igual forma sucede en la época navideña.
- Se lanzó al mercado dos nuevos productos, empaque de botellas y detergentes “materiales de embalaje”, sin embargo, debido a que los precios están por arriba de productos similares, no ha incidido en el incremento de las ventas.
- Se nombro un gerente de ventas para la región y República Dominicana, esto ha repercutido en el incremento de las exportaciones. Anteriormente el gerente de operaciones realizaba la labor.
- Se está en pláticas de la implementación del sistema SAP, la propuesta es para finales del período actual o principios del período siguiente. Las cifras de los estados financieros corresponden al cierre en AS400. A la fecha están en funcionamiento los módulos de Inventarios, Compras, Ventas y en Proceso el módulo de Bodega y Tesorería. La implementación de SAP, involucra cambios en las funciones a nivel organizacional (asignación de nuevas actividades). Para el presente período únicamente se incurrió en gastos de preparación.
- Rotación de Ejecutivos claves que se detalla a continuación: Bajas (Gerente Financiero, R. de Butcher, Gerente de Recursos Humanos, María del Campo, retiro en agosto y noviembre de 2007). Adiciones (Ronald Morales, nuevo gerente de ventas para la región de Centroamérica y para la región del Caribe María Alejandra Rivas Recursos Humanos).

- **Competencia**

Empresas Como Empaques, S.A., Empaques Exactos de Guatemala, S.A. entre otras han impulsado fuertemente los productos de Embalaje (libros, botellas, detergentes, huevos, cuadros, galletas y otros). Sin embargo, Material de Empaque de Alimentos, S.A. con su inversión en publicidad y otros aspectos de mercadeo ha estado incrementando su participación en el mercado con estos nuevos productos.

Material de Empaque de Alimentos, S.A. Planeación de Auditoría	Hecho por:	Fecha	Referencia P/T
PROCEDIMIENTOS GENERALES	D.A.	25/01/08	P-5
“EVALUACIÓN DE RIESGOS”	Rev. por:	Fecha	
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	N.E.	05/02/08	

- **Tipo de cambio – comportamiento**

No ha habido fluctuaciones importantes en el Tipo de Cambio de Quetzal Frente al US\$ Dólar, por lo que no existe riesgo por fluctuaciones. A continuación se presenta los tipos de cambio vigentes al inicio y al final del periodo sujeto revisión:

<i>Al:</i>	<i>Cierre</i>	<i>Promedio</i>
31 de diciembre de 2007	7.63101	7.67890
31 de diciembre de 2006	7.59615	7.63289

- **Niveles de precios**

En mayo de 2007 se efectuó un incremento a los precios de venta, equivalente a un 3% en los productos líderes.

- **Exenciones y otros aspectos impositivos**

a) La compañía cambiará del régimen del 31% de Impuesto Sobre la Renta al 5%, en el período 2008.

II. Compromisos y Contingencias

- **Compromisos**

A raíz de la compra de maquinaria con PacKForum USA Corporation (Cía. Relacionada), se han suscrito contratos en donde se estipula la exclusividad para la compra de material de empaque con clientes potenciales.

- **Contingencias**

Existen y son a favor de la compañía, principalmente por cobro a clientes en mora.

III. Asuntos contables importantes

Provisión para indemnizaciones:

La compañía tiene la política de ajustar el saldo de la provisión al valor del pasivo laboral máximo debido a que su política de pago es universal. Para efectos de NIIF, el saldo de la indemnización se determinara mediante cálculos actuariales y para ello se hace necesario la asistencia de un especialista.

Material de Empaque de Alimentos, S.A.	Hecho por:	Fecha	Referencia
Planeación de Auditoría			P/T
Procedimientos Generales "Evaluación de Riesgos"	D.A.	25/01/08	P-5
"EVALUACIÓN DE RIESGOS"	Rev. por:	Fecha	
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	N.E.	05/02/08	

IV. Análisis de cifras

BALANCES GENERALES

Al 31 de diciembre de 2007 Y 2006

(Cifras expresadas en Quetzales)

	2007	%	2006	%	Variación	%	
ACTIVO							
Corriente							
Caja y bancos	702,933	2%	827,718	3%	(124,785)	-15%	
Clientes	20,145,678	66%	15,615,860	59%	4,529,818	29%	a/
Cuentas por cobrar empleados	112,308	0%	138,787	1%	(26,479)	-19%	
Provisión para cuentas incobrables	(645,842)	-2%	(600,076)	-2%	(45,766)	8%	
Cuenta por cobrar partes relacionadas	5,532	0%	4,354	0%	1,178	27%	
Impuestos por cobrar	1,080,976	4%	424,977	2%	655,999	154%	b/
Otras cuentas por cobrar	45,890	0%	32,375	0%	13,515	42%	
Inventario de producto terminado	5,997,028	20%	7,353,067	28%	(1,356,039)	-18%	c/
Inventario en tránsito	1,325,489	4%	1,860,453	7%	(534,964)	-29%	d/
Reserva para inventarios obsoletos	(1,223,662)	-4%	(1,223,662)	-5%	-	0%	
Maquinaria en préstamo - neto	2,054,653	7%	1,385,508	5%	669,145	48%	e/
	29,600,983	97%	25,819,361	98%	3,781,622	15%	
No corriente							
Propiedad y equipo	2,944,420	10%	1,774,228	7%	1,170,192	66%	
Depreciación acumulada	(2,100,401)	-7%	(1,265,645)	-5%	(834,756)	66%	f/
	844,019	3%	508,583	2%	335,436	66%	
TOTAL ACTIVO	30,445,002	100%	26,327,944	100%	4,117,058	16%	
PASIVO							
Corriente							
Cuentas por pagar partes relacionadas	8,644,665	28%	6,738,655	26%	1,906,010	28%	g/
Cuentas por pagar	625,832	2%	635,258	2%	(9,426)	-1%	
Impuestos y retenciones	699,058	2%	713,374	3%	(14,316)	-2%	
Provisiones	1,404,667	5%	542,819	2%	861,848	159%	h/
	11,374,222	37%	8,630,106	33%	2,744,116	32%	
No corriente							
Provisión para indemnizaciones	693,441	2%	199,424	1%	494,017	248%	i/
TOTAL PASIVO	12,067,663	40%	8,829,530	34%	3,238,133	37%	
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS							
Capital Pagado	50,900	0%	50,900	0%	-	0%	
Reserva legal	993,508	3%	993,508	4%	-	0%	
Utilidades retenidas	16,454,006	54%	17,470,408	66%	(1,016,402)	-6%	
Utilidad / Pérdida del Ejercicio	878,925	3%	(1,016,402)	-4%	1,895,327	-186%	
TOTAL PATRIMONIO	18,377,339	60%	17,498,414	66%	878,925	5%	
TOTAL PASIVO Y PATRIMIO	30,445,002	100%	26,327,944	100%	4,117,058	16%	

Material de Empaque de Alimentos, S.A.	Hecho por:	Fecha	Referencia
Planeación de Auditoría			P/T
PROCEDIMIENTOS GENERALES	D.A.	25/01/08	P-5
“EVALUACIÓN DE RIESGOS”	Rev. por:	Fecha	
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	N.E.	05/02/08	

ESTADOS DE RESULTADOS

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2007 y 2006

(Cifras expresadas en Quetzales)

	2007	%	2006	%	Variación	%	
VENTAS							
Locales	29,803,493	39%	25,775,723	39%	4,027,770	16%	
Del Exterior	46,496,707	61%	40,203,750	61%	6,292,957	16%	
	76,300,200	100%	65,979,473	100%	10,320,727	16%	j/
COSTO DE VENTAS	50,745,719	67%	44,969,749	68%	5,775,970	13%	k/
GASTOS DE PERSONAL							
Sueldos y comisiones	11,346,586	15%	10,278,501	16%	1,068,085	10%	l/
Prestaciones laborales	1,521,584	2%	1,373,174	2%	148,410	11%	m/
Otros gastos de personal	1,672,830	2%	1,614,805	2%	58,025	4%	
	14,541,000	19%	13,266,480	20%	1,274,520	10%	
GASTOS DE OPERACIÓN							
Honorarios servicios externos	300,696	0%	272,414	0%	28,282	10%	
Arrendamientos	539,441	1%	503,276	1%	36,165	7%	
Correos y comunicaciones	701,524	1%	664,199	1%	37,325	6%	
Papelera y útiles	109,600	0%	110,533	0%	(933)	-1%	
Mantenimiento y reparaciones	389,411	1%	247,590	0%	141,821	57%	n/
Depreciaciones y amortizaciones	383,333	1%	328,556	0%	54,777	17%	
Seguros	295,200	0%	276,189	0%	19,011	7%	
Gastos generales	3,175,396	4%	2,970,555	5%	204,841	7%	ñ/
	5,894,601	8%	5,373,312	8%	521,289	10%	
Utilidad en operación	5,118,880	7%	2,369,932	4%	2,748,948	116%	
OTROS PRODUCTOS Y GASTOS							
Otros Ingresos	89,775	0%	88,194	0%	1,581	2%	
Gastos financieros	169,384	0%	165,556	0%	3,828	2%	
	(79,609)	0%	(77,362)	0%	(2,247)	3%	
Utilidad antes de impuesto	5,039,271	7%	2,292,570	3%	2,746,701	120%	
Impuesto Sobre la Renta	(4,160,346)	-5%	(3,308,972)	-5%	(851,374)	26%	
UTILIDAD / PÉRDIDA NETA DEL AÑO	878,925	1%	(1,016,402)	-2%	1,895,327	-186%	

Análisis de variaciones

a/ El aumento en la cuenta de clientes corresponde a el incremento de la participación en el mercado Centroamericano y la región del Caribe. La captación de clientes a través de nuevos puntos de venta en Costa y Rica y República

Material de Empaque de Alimentos, S.A. Planeación de Auditoría	Hecho por:	Fecha	Referencia P/T
PROCEDIMIENTOS GENERALES	D.A.	25/01/08	P-5 5/15
“EVALUACIÓN DE RIESGOS”	Rev. por:	Fecha	
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	N.E.	05/02/08	

Dominicana. Cabe mencionar que en estos dos países se contacto con clientes que funcionan como centros de distribución de los productos de la compañía. Las ventas con estos nuevos clientes equivalen al monto de Q3.5 millones.

b/ Este se genera como resultado en la importación de más producto y compra de maquinaria a las compañías relacionadas, derivado del aumento del mercado potencial en Costa Rica y El Caribe. Aproximadamente se genero un crédito por importaciones de Q500,000, el resto corresponde a crédito generado por compra servicios prestados locales así como nuevos honorarios de asesoría en ventas.

c/ Para la reducción de los costos de distribución y venta, así como costos generales, la compañía aumento el control en los niveles de inventarios, por lo que la estrategia de la compañía es mantener un nivel más bajo de inventarios en comparación con el año anterior. Debido a que el producto se ha distribuido con mayor eficiencia en los nuevos puntos de venta y que el control ha sido el adecuado, se ha logrado mantener un nivel aceptable de inventario de producto terminado.

d/ Durante el año se incremento el control de calidad del producto importado al momento de recibirlo de (PackForum de México) y realizar los desembolsos correspondientes. Razón por la cual al 31 de diciembre de 2007 en comparación con el período anterior, existe una baja en los inventarios en tránsito.

e/ Corresponde a la adquisición de maquinaria para equipo en préstamo, derivado de los contratos de exclusividad con los clientes, el total de compra asciende a más de Q 600,000.

f/ El aumento en esta cuenta corresponde a la adquisición de dos vehículos para ventas y dos para uso administrativo por uno monto de Q580,000. Además se adquirió equipo de computación así como mobiliario para uso de los puestos creados por un monto de Q490,000. Además debe considerarse el efecto por la depreciación efectuada del 01 de enero al 31 de diciembre de 2007, como bajas del período.

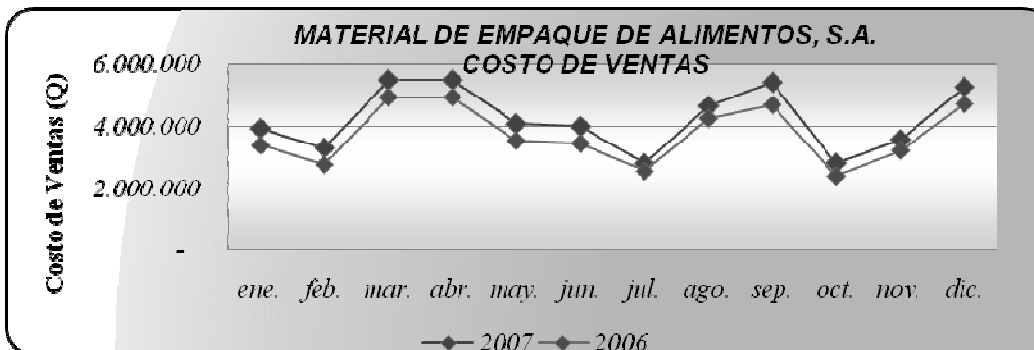
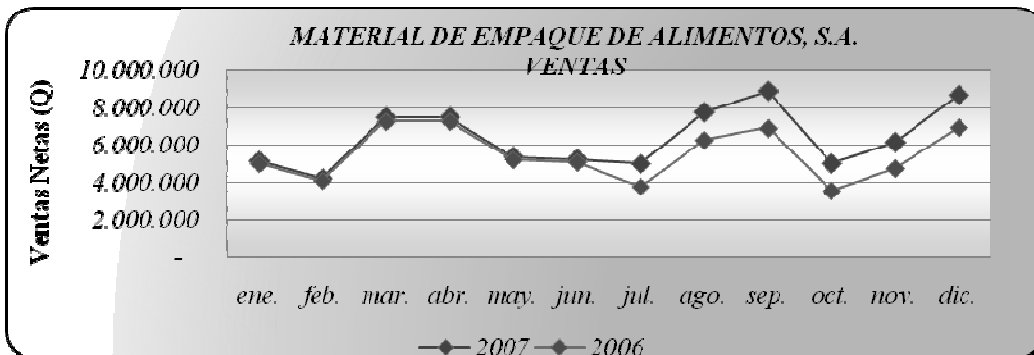
g/ El aumento se debe al incremento de las ventas, que experimento la compañía en el período 2007, además los saldos antiguos de pagos pendientes de realizar a las compañías relacionadas, así como la deuda de las nuevas máquinas adquiridas para los contratos de exclusividad por aproximadamente Q600,000.

h/ Incremento generalizado de los sueldos en un 5% más la provisión de bono 14, aguinaldo, aumento del fondo de Ahorro de empleados, la provisión de los seguros y auditoría externa.

Material de Empaque de Alimentos, S.A. Planeación de Auditoría	Hecho por:	Fecha	Referencia P/T
PROCEDIMIENTOS GENERALES	D.A.	25/01/08	P-5
“EVALUACIÓN DE RIESGOS”	Rev. por:	Fecha	
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	N.E.	05/02/08	

í/ Debido a que no se realizó desembolsos por pago de indemnizaciones durante el período al y por el año que terminó el 31 de diciembre de 2007, el saldo de la indemnización aumento. Además existió un pequeño aumento de los sueldos y salarios generalizado del 5%, en adición a las nuevas plazas de gerente regional para Centroamérica y el Caribe.

j/ El lanzamiento de los dos nuevos productos como lo son el empaque de de botellas y detergentes (embalaje) no fue fundamental para el aumento de las ventas, esto debido a que los precios por estos productos en la competencia estuvieron para el año que termino el 31 de diciembre de 2007 más bajos, sin embargo a nivel nacional se logró la obtención de puntos estratégicos de venta para la compañía, lo que provoco un aumento en las ventas. La participación el mercado centroamericano y el Caribe, empezó a dar resultados para el segundo semestre de 2007. Al final del año se logro incrementar el 15% de la ventas del exterior, aproximadamente Q5.5 millones, además cabe mencionar que se logro en el mercado exterior nuevos puntos de venta en Costa Rica y República Dominicana. Cabe mencionar que durante este período existió un incremento a los precios de venta de los productos líderes (empaque para alimentos frescos como carne, leche, huevos, etc.).



Material de Empaque de Alimentos, S.A. Planeación de Auditoría	Hecho por:	Fecha	Referencia P/T
PROCEDIMIENTOS GENERALES	D.A.	25/01/08	P-5
“EVALUACIÓN DE RIESGOS”	Rev. por:	Fecha	
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	N.E.	05/02/08	

k/ El aumento se debe a que se incremento la importación de los productos líderes (empaque para alimentos frescos como carnes, leche, huevos), sin embargo el aumento no fue proporcional a las ventas debido a que existió un control en los niveles de inventario, automatización en los procesos de distribución en los nuevos puntos de venta de Centroamérica y el Caribe, lo que permitió que el incremento ventas – costos de ventas no fuera proporcional, con un aumento del 16% y 13% respectivamente.

l/ Los sueldos se incrementaron como consecuencia del aumento generalizado en un 5%, sin embargo los nuevos puestos de gerente para la región centroamericana y gerente para la región del Caribe, conjuntamente con sus auxiliares, son consecuencia significativa del aumento de los sueldos. En aproximadamente 1 millón de Quetzales.

m/ El incremento es proporcional al incremento por concepto de sueldos y salarios durante el período terminado el 31 de diciembre de 2007.

n/ El aumento se debe a la colocación de equipo en préstamo en los nuevos puntos de venta adquiridos como resultado de las estrategias de venta implementadas por la cía. Al adquirir nuevo equipo se requirió darle mantenimiento a equipos usados y mover en forma estratégica el equipo nuevo, lo que provocó aproximadamente Q100,000 por mantenimiento durante el 2007.

ñ/ Los gastos generados por la implementación de nuevos puntos de venta, implementación de nuevas líneas de productos, reorganización de personal de ventas, provocó el aumento considerable de aproximadamente Q200,000 por concepto de muestras, relaciones públicas, gastos de vehículos, gastos de movilidad/viajes, servicios externos de vigilancia, servicios externos de limpieza, energía eléctrica, etc.

Material de Empaque de Alimentos, S.A. Planeación de Auditoría	Hecho por:	Fecha	Referencia P/T
PROCEDIMIENTOS GENERALES	D.A.	25/01/08	P-5
“EVALUACIÓN DE RIESGOS”	Rev. por:	Fecha	
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	N.E.	05/02/08	

V. Análisis por medio de razones

El Gerente Asignado, Noé Escobedo por parte de la firma de Auditores Escobedo Chávez, Consultores, C.S.; llevó a cabo el análisis de los estados financieros juntamente con el Senior, aplicando el análisis que se indica a continuación:

**REVISION ANALITICA PRELIMINAR
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007**

BALANCE GENERAL	Año Actual 31/12/2007	Año Anterior 31/12/2006	Cambio %	Monto de Cambio	Año Anterior 31/12/2005
Efectivo	702,933	827,718	-15.1%	(124,785)	744,946
Cuentas por Cobrar-Comerciales (neto)	19,499,836	15,015,784	29.9%	4,484,052	13,514,206
Cuentas por cobrar-otra	1,244,706	600,493	107.3%	644,213	540,444
ACTIVO CIRCULANTE	21,447,475	16,443,995	30.4%	5,003,480	14,799,596
Inventarios	6,098,855	7,989,858	-23.7%	(1,891,003)	7,190,872
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	27,546,330	24,433,853	12.7%	3,112,477	21,990,468
Inmuebles, Planta & Equipo (neto)	844,019	508,583	66.0%	335,436	457,725
Maquinaria en préstamo (neto)	2,054,653	1,385,508	48.3%	669,145	1,246,957
TOTAL ACTIVO	30,445,002	26,327,944	15.6%	4,117,058	23,695,149
Cuentas por pagar corto plazo	11,374,222	8,630,106	31.8%	2,744,116	7,767,095
TOTAL PASIVO CIRCULANTE	11,374,222	8,630,106	31.8%	2,744,116	7,767,095
Reserva para indemnizaciones	693,441	199,424	247.7%	494,017	179,482
TOTAL PASIVO	12,067,663	8,829,530	36.7%	3,238,133	7,946,577
Capital autorizado	50,900	50,900	-	-	45,810
Reservas	993,508	993,508	-	-	894,157
Utilidades Acumuladas	17,332,931	16,454,006	5.3%	878,925	14,808,605
TOTAL CAPITAL	18,377,339	17,498,414	5.0%	878,925	15,748,573
TOTAL PASIVO & CAPITAL	30,445,002	26,327,944	15.6%	4,117,058	23,695,150

Material de Empaque de Alimentos, S.A. Planeación de Auditoría	Hecho por:	Fecha	Referencia P/T
PROCEDIMIENTOS GENERALES	D.A.	25/01/08	P-5
“EVALUACIÓN DE RIESGOS”	Rev. por:	Fecha	
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	N.E.	05/02/08	

**REVISION ANALITICA PRELIMINAR
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007**

ESTADO DE RESULTADOS	Año Actual 31/12/2007	% de Ventas Netas	Año Anterior 31/12/2006	% de Ventas Netas	% Variación	Monto de Variación	Año Anterior 31/12/2005
Ventas netas	76,300,200	100%	65,979,473	100%	15.6%	10,320,727	59,381,526
Costo de venta	(50,745,719)	-67%	(44,969,749)	-68%	12.8%	(5,775,970)	(40,472,774)
UTILIDAD BRUTA	25,554,481	33%	21,009,724	32%	21.6%	4,544,757	18,908,752
Gastos de personal	(14,541,000)	-19%	(13,266,480)	-20%	9.6%	(1,274,520)	(11,939,832)
Gastos de operación	(2,335,872)	-3%	(2,074,201)	-3%	12.6%	(261,671)	(1,866,781)
Otros gastos de Operación-neto	(3,175,396)	-4%	(2,970,555)	-5%	6.9%	(204,841)	(2,673,500)
Depreciación / Amortización	(383,333)	-1%	(328,556)	0%	16.7%	(54,777)	(295,700)
UTILIDAD DE OPERACIÓN	5,118,880	7%	2,369,932	4%	116.0%	2,748,948	2,132,939
Ingresos financieros	89,775	0%	88,194	0%	1.8%	1,581	79,375
Gasto por Intereses	(169,384)	0%	(165,556)	0%	2.3%	(3,828)	(149,000)
Diferencial cambiario-neto							
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	5,039,271	7%	2,292,570	3%	119.8%	2,746,701	2,063,313
Impuesto Sobre la Renta	(4,160,346)	-5%	(3,308,972)	-5%	25.7%	(851,374)	(2,978,075)
UTILIDAD NETA	878,925	1%	(1,016,402)	-2%	215.6%	1,895,327	(914,762)

Con el propósito de identificar la existencia de transacciones o eventos poco usuales que podrían indicar asuntos que tengan implicaciones importantes en los estados financieros, se determinaron razones financieras como procedimientos analíticos, los cuales proveen una indicación inicial general sobre si puede existir un error importante.

¿Por qué sube el activo circulante?

- *Compra de inventario al crédito?*
- *¿Venta de activo fijo al contado o al crédito?*
- *¿Efectuar ventas con márgenes de ganancia muy arriba del costo?*
- *¿Se rebaja un inventario por menos e ingresa el efectivo por más?*

¿Por qué sube el pasivo circulante?

- *¿Compras de activos fijos?*
- *¿Compra de inventario al crédito?*
- *¿Acumulaciones de prestaciones laborales?*
- *¿Adquisición de préstamos?*

Se indagó con la administración y se verificó que a excepción de los préstamos existen eventos que podrían tener implicaciones importantes en los estados financieros. El resultado de cada índice se describe a continuación:

Material de Empaque de Alimentos, S.A.	Hecho por:	Fecha	Referencia
Planeación de Auditoría			P/T
PROCEDIMIENTOS GENERALES	D.A.	25/01/08	P-5
“EVALUACIÓN DE RIESGOS”	Rev. por:	Fecha	
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	N.E.	05/02/08	

REVISION ANALITICA PRELIMINAR
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007
Informe Anual de Razones

	<i>Año Actual</i>			<i>Año Anterior</i>	
	<i>31/12/2007</i>	<i>Cambio</i>	<i>% Cambio</i>	<i>31/12/2006</i>	<i>Definición</i>
Razones de Liquidez					
<i>Razón Circulante</i>	2.42	-0.41	-14.46%	2.83	<i>Ver comentario (A)</i>
<i>Razón de Liquidez</i>	1.89	-0.02	-1.04%	1.91	<i>Ver comentario (B)</i>
<i>Razón de Efectivo</i>	0.06	-0.03	-35.56%	0.10	<i>Ver comentario (C)</i>
<i>Índice de Capital de Trabajo</i>	0.53	-0.07	-11.51%	0.60	<i>Ver comentario (D)</i>
Razones de Operación					
<i>Rotación del Activo</i>	2.69	0.05	1.89%	2.64	<i>Ver comentario (E)</i>
<i>Rotación de inventarios</i>	1.80	0.32	21.59%	1.48	<i>Ver comentario (F)</i>
<i>Días en Inventarios</i>	202.67	-43.76	-17.76%	246.43	<i>Ver comentario (G)</i>
<i>Rotación de cuentas por cobrar</i>	1.11	-0.05	-4.41%	1.16	<i>Ver comentario (H)</i>
<i>Días en Cuentas por Cobrar</i>	330.23	14.57	4.62%	315.66	<i>Ver comentario (I)</i>
<i>Rotación del Capital de Trabajo</i>	1.19	0.09	8.59%	1.10	<i>Ver comentario (J)</i>
Razones de Rentabilidad					
<i>Margen Bruto</i>	0.33	0.02	5.18%	0.32	<i>Ver comentario (K)</i>
<i>Margen EBIT</i>	0.01	0.02	-172.11%	-0.01	<i>Ver comentario (L)</i>
<i>Margen EBITDA</i>	0.07	0.03	84.99%	0.04	<i>Ver comentario (M)</i>
<i>Margen Antes de Impuestos</i>	0.07	0.03	90.08%	0.03	<i>Ver comentario (N)</i>
<i>Tasa Fiscal Efectiva</i>	0.83	-0.62	-42.80%	1.44	<i>Ver comentario (Ñ)</i>
<i>Margen Después de Impuestos</i>	0.01	0.03	-174.78%	-0.02	<i>Ver comentario (O)</i>
<i>Rendimiento de Capital</i>	0.28	0.14	103.70%	0.14	<i>Ver comentario (P)</i>
<i>Rendimiento de Activos</i>	0.18	0.09	86.70%	0.10	<i>Ver comentario (Q)</i>
<i>Rendimiento de Capital Comun</i>	0.05	0.11	-180.14%	-0.06	<i>Ver comentario (R)</i>
<i>Razón de Cobertura de Intereses</i>	6.19	11.33	-220.42%	-5.14	<i>Ver comentario (S)</i>
<i>Gastos de Operación/Ventas</i>	0.27	-0.01	-5.20%	0.28	<i>Ver comentario (T)</i>
Razones de Apalancamiento					
<i>Deuda Total/Capital</i>	0.66	0.15	30.14%	0.50	<i>Ver comentario (U)</i>
<i>Deuda a Largo Plazo/Total Activo</i>	0.40	0.06	18.19%	0.34	<i>Ver comentario (V)</i>
<i>Deuda Total/Total Activo</i>	0.40	0.06	18.19%	0.34	<i>Ver comentario (W)</i>

Cabe mencionar que la evaluación de un solo índice no es indicativo de que exista problemas de continuidad del negocio.

Material de Empaque de Alimentos, S.A. Planeación de Auditoría	Hecho por:	Fecha	Referencia P/T
PROCEDIMIENTOS GENERALES	D.A.	25/01/08	P-5
“EVALUACIÓN DE RIESGOS”	Rev. por:	Fecha	
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	N.E.	05/02/08	11/15

REF	RAZONES DE LIQUIDÉZ	DEFINICIÓN
(A)	Razón Circulante (Solvencia) Activo Circulante / Pasivo Circulante	<i>La razón circulante es una medición de liquidez a corto plazo, comúnmente utilizada y de importancia para los acreedores. Mide la capacidad de la entidad para cumplir con los pasivos y obligaciones.</i>
(B)	Razón de Liquidéz Activos de fácil realización/ Pasivo Circulante	<i>Una medición de la liquidéz de una entidad, usada para evaluar su capacidad de ser sujeto a crédito, también se conoce como razón de la prueba del ácido.</i>
(C)	Razón de Efectivo (Solvencia Inmediata) Caja/ Pasivo Circulante	<i>Mide el alcance en que una entidad puede liquidar rápidamente sus activos y cubrir pasivos a corto plazo. También se le conoce como razón de liquidéz o razón de activo - efectivo.</i>
(D)	Índice de Capital de Trabajo Activo Circulante (-) Pasivo Circulante/ Total del Activo	<i>El capital de trabajo mide cuánto tiene una entidad en sus activos líquidos disponibles para construir sus negocios. El número puede ser positivo o negativo, dependiendo de cuánto es la deuda que tiene la entidad.</i>

Material de Empaque de Alimentos, S.A. Planeación de Auditoría	Hecho por:	Fecha	Referencia P/T
PROCEDIMIENTOS GENERALES	D.A.	25/01/08	P-5
“EVALUACIÓN DE RIESGOS”	Rev. por:	Fecha	
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	N.E.	05/02/08	12/15

REF	RAZONES DE OPERACIÓN	DEFINICIÓN
(E)	Rotación del Activo <i>Total Ingresos / Promedio Total Activo</i>	<i>La rotación del activo total mide la eficiencia de la entidad en administrar los activos para generar ingresos.</i>
(F)	Razón de Inventarios <i>Costo de venta / Promedio de Inventarios</i>	<i>Mide la veces en que el inventario es rotado en término de un año, solamente debe tomarse el inventario de producto para la venta.</i>
(G)	Días en Inventarios <i>(Inventarios / Costo de Ventas) * Número de Días del período</i>	<i>Días en Inventario mide qué tan frecuente se reemplaza el Inventario en un año e indica la eficiencia de la entidad para administrar y vender el inventario.</i>
(H)	Rotación de Cuentas por Cobrar <i>Ventas Netas / Promedio de Cuentas por Cobrar</i>	<i>Este índice influye en la liquidéz, el problema que detecta es la valuación de las cuentas por cobrar a valor presente, debido a que su recuperación es mayor a 60 días.</i>
(I)	Días en Cuentas por Cobrar <i>(Cuentas por Cobrar / Total de Ingresos) * Número de Días en el Período</i>	<i>Días en cuentas por cobrar, mide el promedio de días para convertir las cuentas por cobrar al cierre del año en efectivo. Puede ser comparada con términos estándar de crédito internos y externos. La medición puede calcularse utilizando cuentas por cobrar</i>
(J)	Rotación del Capital de Trabajo <i>Total de Ingresos / (Activo Circulante - Pasivo Circulante)</i>	<i>La rotación de capital de trabajo mide la eficiencia de la entidad para administrar el capital de trabajo.</i>

Material de Empaque de Alimentos, S.A. Planeación de Auditoría	Hecho por:	Fecha	Referencia P/T
PROCEDIMIENTOS GENERALES	D.A.	25/01/08	P-5
“EVALUACIÓN DE RIESGOS”	Rev. por:	Fecha	
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	N.E.	05/02/08	

REF	RAZONES DE RENTABILIDAD	DEFINICIÓN
(K)	Margen bruto <i>(Total Ingresos - Costo de Ventas) / Total Ingresos</i>	<i>El margen de utilidad bruta es un indicador importante de rentabilidad. Mide la capacidad de la entidad para controlar los costos y reflejar los incrementos en los precios en las ventas y puede indicar cambios en las condiciones comerciales.</i>
(L)	Margen EBIT <i>(Utilidad después de Impuestos - ISR - Gastos por Intereses) / Total de Ingresos</i>	<i>EBIT excluye los ingresos y gastos de actividades inusuales, no recurrentes o discontinuadas. EBIT se observa de cerca por los acreedores, ya que representa el monto de efectivo que la entidad podrá utilizar para pagar a los acreedores.</i>
(M)	Margen EBITDA <i>(Utilidad después de Impuestos - Depreciación y amortización - Gastos por Intereses - ISR) / Total Ingresos</i>	<i>Esta medición de utilidad es de interés particular en casos en que las entidades tienen grandes montos de activos fijos, que son sujetos a grandes cargos de depreciación y amortización. Es una buena manera de comparar entidades dentro de las Industrias.</i>
(N)	Margen antes de Impuestos <i>Utilidad antes de Impuestos / Total de Ingresos</i>	<i>Mide ganancias después de deducir todos los costos gastos diferentes a partidas extraordinarias o no recurrentes e ISR. Puede compararse con el Margen Bruto para el impacto de gastos de ventas, generales y administrativos en las ganancias.</i>
(Ñ)	Tasa Fiscal Efectiva <i>Gastos por ISR / Utilidad antes de Impuestos</i>	<i>La tasa en que un contribuyente será sujeto, si los impuestos se hicieron con una tasa constante, en lugar de progresiva.</i>
(O)	Margen después de Impuestos <i>Utilidad después de Impuestos / Total de Ingresos</i>	<i>Es muy útil al compara entidades con industrias similares. Un alto margen indica mayor rentabilidad de una entidad que tiene mejor control sobre sus costos comparados con los de la competencia en su industria.</i>

Material de Empaque de Alimentos, S.A. Planeación de Auditoría	Hecho por:	Fecha	Referencia P/T
PROCEDIMIENTOS GENERALES	D.A.	25/01/08	P-5
“EVALUACIÓN DE RIESGOS”	Rev. por:	Fecha	
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	N.E.	05/02/08	14/15

Continuación.....

REF	RAZONES DE RENTABILIDAD	DEFINICIÓN
(P)	Rendimiento de Capital <i>Utilidad antes de Impuestos disponible para Capital Contable / Promedio de Capital Común</i>	<i>Indica que tan eficiente se utilizan los fondos invertidos, si esta medición no se sostiene en un nivel aceptable, la posición de la entidad como una inversión potencial y su capacidad como prestamista será afectada.</i>
(Q)	Rendimiento de Activos <i>(Utilidad antes de Impuestos + Gastos por Intereses) / Promedio Total Activo</i>	<i>El rendimiento de activos totales mide utilidades ganadas relativas al nivel de inversión y es un indicador de la eficiencia de la entidad para administrar los activos y generar ganancias.</i>
(R)	Rendimiento de Capital Común <i>Utilidad después de Impuestos / Promedio Capital Común</i>	<i>Muestra la tasa de rendimiento de la inversión para los accionistas comunes de la entidad, los únicos proveedores de capital que no cuentan con un rendimiento fijo.</i>
(S)	Razón de Cobertura de Interés <i>(Utilidad después de Impuestos + Gastos por Intereses) / Gastos por Intereses</i>	<i>El número de veces en que el gasto por intereses es cubierto por ganancias como medición de liquidez. A mayor proporción de utilidad absorbida por los intereses o cargos, mayor flujo de efectivo comprometido de la entidad.</i>
(T)	Gastos de Operación / Ventas <i>Total Gastos de Operación / Total Ingresos</i>	<i>Si cualquiera de las partidas de gastos son significativas, la razón puede ser utilizada para revisar si los niveles de costos están a un nivel consistente con la experiencia o expectativas.</i>

Material de Empaque de Alimentos, S.A. Planeación de Auditoría	Hecho por:	Fecha	Referencia P/T
PROCEDIMIENTOS GENERALES	D.A.	25/01/08	P-5
“EVALUACIÓN DE RIESGOS”	Rev. por:	Fecha	
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	N.E.	05/02/08	15/15

REF	RAZONES DE APALANCAMIENTO	DEFINICIÓN
(U)	Deuda Total / Capital <i>Total Pasivo / Total Patrimonio de los Accionistas</i>	<i>Es la razón de los fondos proporcionados por los acreedores con los fondos proporcionados por los dueños y utilidades acumuladas.</i>
(V)	Deuda a Largo Plazo / Total Activo <i>Total Pasivo Largo Plazo / Total Activo</i>	<i>Esta razón muestra la proporción de los activos de la entidad que son que son financiados con deuda, incluyendo solo deuda con costo financiero. Las entidades con Altas Razone, pudieran ser un peligro si los acreedores inician una demanda de pago de deu</i>
(W)	Deuda Total / Total Activo <i>Total Pasivo / Total Activo</i>	<i>Muestra la proporción de los activos de la entidad que son financiados con deuda. Las entidades con altas razones deuda/activo, se dice que están altamente "apalancadas", y pudiera ser un peligro si los acreedores inician una demanda de pago de deuda.</i>

VI. Asuntos de opinión

Cálculo actuarial para la provisión de indemnizaciones: la entidad para el presente período iniciará a efectuar la práctica de cálculo actuarial para la determinación de la provisión para indemnizaciones, debido a que en el año anterior dio origen a una salvedad.

VI. Conclusión

En general los estados financieros al 31 de diciembre de 2007 muestran un incremento en activos de Q4.1 millones y Q1.9 en la utilidad, con relación a las cifras auditadas al 31 de diciembre de 2006. El incremento en las operaciones (aumento en ventas y la disminución en el costo, aumento en la cartera) obedece a los objetivos y estrategias impulsadas por la adecuada gestión administrativa.

4.7 Identificación y documentación de Riesgos en las áreas o tipos de transacciones significativas, “Enfoque de cuentas significativas y aplicación de Aserciones de Auditoría, así como determinación de estrategias de auditoría”.

Consideramos el riesgo de que ocurran errores importantes con respecto a los estados financieros en general, que se refiere a los riesgos de que ocurran errores importantes que corresponden predominantemente a los estados financieros tomados en conjunto y afectan potencialmente las cuentas significativas y muchas aserciones. Consideramos el riesgo de que ocurran errores importantes con respecto a las cuentas (clase de transacciones y saldos de cuenta) y las revelaciones significativas, a lo que nos referimos como el "riesgo de que ocurran errores significativos con respecto a las aserciones", debido a que dicha consideración asiste directamente a determinar la naturaleza, la oportunidad y el alcance de los procedimientos adicionales de auditoría con respecto a las aserciones.

Procuramos obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada con respecto a las cuentas (clases de transacciones y saldos de cuentas) y las revelaciones significativas para los objetivos de auditoría de manera tal que nos permita, al completar la auditoría, expresar una opinión sobre los estados financieros tomados en conjunto a un nivel aceptablemente bajo de riesgo de auditoría. Debemos documentar los riesgos identificados y evaluados de que ocurran errores significativos con respecto a las aseveraciones. [NIA 315.122 c)]

Para determinar el enfoque planeado de auditoría, identificamos los riesgos inherentes con respecto a las cuentas y revelaciones significativas y las aserciones o aseveraciones correspondientes. Con respecto a ciertos objetivos de auditoría, identificamos los riesgos de control y combinamos ese riesgo de control con el riesgo inherente previamente identificado para evaluar el riesgo de que ocurran errores significativos con respecto a los objetivos de auditoría seleccionados.

Las cuentas significativas fueron seleccionadas con base en el conocimiento que tenemos del cliente, la evaluación del control interno y sistema contable, la naturaleza de sus actividades, la revisión analítica general y por conversaciones recientes sostenidas con la administración de la compañía. Las aserciones de auditoría están implícitas dentro de las cuentas significativas.

Material de Empaque de Alimentos, S.A.	Hecho por:	Fecha	Referencia
Planeación de Auditoría			P/T
PLAN DE ENFOQUE	D.A.	25/01/08	P-6
DE CUENTAS SIGNIFICATIVAS	Rev. por:	Fecha	
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	N.E.	10/02/08	
			1/9

ACTIVO

CUENTAS POR COBRAR LOCALES

Riesgo Inherente y Características de la cuenta

Saldo al 31 de diciembre de 2007 y 2006:

Cuentas por Cobrar Locales: Q 20,145,678 y 15,615,860 66% y 59% (en balance general)

Administración de la cuenta:

Material de Empaque de Alimentos, S.A. cuenta con una cartera nacional y extranjera, la cual cuenta con el 5% de clientes de difícil recuperación; sin embargo por lo general siempre pagan, adicionalmente cada cliente debe reunir con ciertas características de calificación como solvencia económica, los clientes son mayormente de centroamericana y del Caribe a quienes se les da una línea de crédito y un límite de crédito entre 30 a 60 días; sin embargo, según comentarios del Gerente Financiero la tendencia es que paguen los clientes entre 60 a 120 días plazo, razón por la cual se cuenta con una estimación mayor a la que contempla la Ley del ISR. La estimación se calcula dependiendo del valor que se encuentre por cobrar a más de 120 días así es el valor de la estimación lo cual se encuentra como política financiera (y no coincide con lo establecido en la Ley del ISR). A los clientes se les distribuye únicamente producto PackForum (de la corporación) mediante pedidos específicos y genéricos.

Al momento que las ventas en su mayoría sean exportaciones implica que se cuente con un código de exportador y un proceso de salida de productos vía exportaciones, lo cual se tiene bajo un buen control.

Existe una buena cantidad de clientes que cuentan con equipo en préstamo otorgado por Material de Empaque de Alimentos, S.A. (aproximadamente 30 clientes), con el fin de que exista exclusividad de consumo del producto PackForum, el equipo en préstamo se le entrega al cliente, quien al cumplir con cierto requerimiento de compra mensual o trimestral de producto no se le cobra ningún valor por el alquiler de dicho equipo, cabe mencionar que la maquinaria se entrega al momento de celebrar un contrato de arrendamiento el cual incluye una cláusula específica referente a la renta del equipo, que indica que de cumplir con el consumo de mercadería no se cobrará valor de renta.

Procesos de información rutinaria:

Esta cuenta se carga con las facturaciones efectuadas a los clientes nacionales o extranjeros y se abono de conformidad con los pagos efectuados por dichos clientes, la cuenta se encuentra con un saldo promedio de Q 13,000,000 mensuales de una venta de Q 5,928,320 mensuales, lo que evidencia la lenta recuperación de la cuenta por cobrar.

Material de Empaque de Alimentos, S.A.	Hecho por:	Fecha	Referencia
Planeación de Auditoría			P/T
PLAN DE ENFOQUE	D.A.	25/01/08	P-6
DE CUENTAS SIGNIFICATIVAS	Rev. por:	Fecha	
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	N.E.	10/02/08	
			2/9

Proceso de información no rutinaria:

La cuenta de clientes se encuentra afectada por una estimación de cuentas incobrables, la cual se maneja de conformidad con políticas de para determinación de la estimación para cuentas incobrables. Dicho porcentaje se encuentra determinado por la cartera que tiene más de 120 días de mora, ya que ese mismo valor es el que se le asigna a la estimación.

Evaluación del Riesgo

En base en el conocimiento que tenemos de la compañía y el ambiente de control existente, hemos evaluado como efectivos los controles internos, sin embargo consideramos que el riesgo inherente es Significativo, por lo que el riesgo de ocurran errores e irregularidades significativos para este objetivo de auditoría es Moderado.

Riesgos identificados:

Valuación, integridad, existencia, exactitud, derechos y obligaciones

Estrategia de auditoría:

Evaluaremos la correcta valuación de la cartera de clientes y el derecho que la compañía tiene sobre la misma. Valuación de la Moneda Extranjera. Determinar los gravámenes existentes. Comprobar el Adecuado corte de Operaciones del año, confirmaciones de saldos, procedimientos alternos, así como pruebas de la razonabilidad de la estimación cuentas incobrables.

INVENTARIOS

Riesgo Inherente y Características de la cuenta

Saldo al 31 de diciembre de 2007 y 2006:

Inventario de producto terminado: Q 5,997,028 y 7,353,067 20% y 28% (en balance general)

Administración de la cuenta:

En esta cuenta se registran los movimientos de compra y venta de material de empaque el cual al tratarse de inventario para envoltura de comidas y maquinaria que se adquiere en su totalidad de las relacionadas, mayormente de México y USA. Se manejan dos tipos de inventarios de material de empaque, como lo son:

Material de Empaque de Alimentos, S.A.	Hecho por:	Fecha	Referencia
Planeación de Auditoría			P/T
PLAN DE ENFOQUE	D.A.	25/01/08	P-6
DE CUENTAS SIGNIFICATIVAS	Rev. por:	Fecha	
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	N.E.	10/02/08	

- Materiales Genéricos; que se compran para tener en existencia para el momento en que los clientes deseen adquirir dicho producto.
- Materiales Específicos que son los que el cliente solicita con identificaciones especiales para que pueda ser utilizado únicamente por él, este tipo de material se compra por lo general contra pedido.

Para la compra de estos materiales existen listados autorizados de precios a nivel de corporación PackForum. Adicionalmente, existe una estimación de obsolescencia en este caso del 15% sobre el valor del inventario, lo cual puede variar de conformidad con el total de inventario que se tenga en bodega y que cuente con más de dos años de estar allí, ya que la política adoptada para registrar la obsolescencia es de que cuando el producto está en bodega más de dos años, se cuantifica y del valor resultante se hace una reserva igual al valor del producto que tiene más de dos años de estar en bodega, sin que ello implique la falta de continuidad de dicho producto o su destrucción ya que por lo general se vende al costo o en veces por debajo del mismo.

Procesos de información rutinaria:

La cuenta es cargada con las adquisiciones de producto Genérico o Específico y es abonada al momento de que exista una venta a los clientes. El inventario es adquirido por Material de Empaque de alimentos, S.A. con la compañía relacionada Pack Forum de México.

Procesos de información no rutinaria:

Cada vez que se realiza conteo físico o se tiene información de la cantidad de inventario que se encuentra en bodega por más de dos años se regulariza dicho valor mediante la creación de la reserva para obsolescencia.

Evaluación del Riesgo

En base en el conocimiento que tenemos de la compañía y el ambiente de control existente, hemos evaluado como efectivos los controles internos, sin embargo consideramos el riesgo inherente significativo, por lo que el riesgo de ocurran errores e irregularidades significativos para este objetivo de auditoría es Moderado.

Riesgos identificados:

Integridad, existencia, exactitud, valuación, derechos y obligaciones:

1. Debido a que existe inventario que puede ser realizado por debajo de su costo debe evaluarse una política específica para el soporte de la creación de la provisión de obsolescencia.
2. En riesgo de existencia, posible faltante del inventario, ya que únicamente se realizó el conteo físico en la bodega principal.

Material de Empaque de Alimentos, S.A.	Hecho por:	Fecha	Referencia
Planeación de Auditoría			P/T
PLAN DE ENFOQUE	D.A.	25/01/08	P-6
DE CUENTAS SIGNIFICATIVAS	Rev. por:	Fecha	
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	N.E.	10/02/08	

Estrategia de auditoría:

1. Se estará en la toma física del inventario para establecer los procedimientos sobre el manejo del mismo, como También para poder cuantificar el posible valor de la provisión dado las características para la creación, aumento o disminución de la provisión de obsolescencia.
2. Confirmar con Pack Forum de México la cantidad de inventario vendido a Material de Empaque de Alimentos, S.A. al 31 de diciembre de 2007.

MAQUINARIA EN PRÉSTAMO

Riesgo Inherente y Características de la cuenta

Saldo al 31 de diciembre de 2007 y 2006:

Maquinaria en préstamo (neto): Q 2,054,653 y 1,385,508 7% y 5% (en balance general)

Administración de la cuenta:

La maquinaria en préstamo al 31 de diciembre de 2007 se encuentra integrado así: Costo Maquinaria en préstamo Q 3,824,058. Adicionalmente la amortización acumulada es de Q 1,769,405

Procesos de información rutinaria:

Las operaciones registradas en esta cuenta corresponden a las adquisiciones de nuevos contratos de exclusividad o ampliación de los mismos, principalmente de maquinaria en préstamo para productos PackForum.

Proceso de información no rutinaria:

La amortización se contabiliza en el estado de resultados bajo el método de línea recta, tomando como base el tiempo estipulado en los contratos de exclusivas que están comprendidas entre 5 y 10 años.

Evaluación del riesgo

Durante nuestras indagaciones con el personal clave de la compañía, se nos proporcionó el registro y control que tiene la administración sobre la maquinaria en préstamo, evaluándolo como efectivo, sin embargo consideramos que el riesgo inherente de esta cuenta es Moderado, por lo que el riesgo de ocurran errores e irregularidades significativos para este objetivo de auditoría es bajo.

Riegos identificados

Integridad, existencia, exactitud, valuación y propiedad:

1. Debido a que existe una amortización que puede ser realizada bajo el método de línea recta, debe evaluarse la

Material de Empaque de Alimentos, S.A.	Hecho por:	Fecha	Referencia
Planeación de Auditoría			P/T
PLAN DE ENFOQUE	D.A.	25/01/08	P-6
DE CUENTAS SIGNIFICATIVAS	Rev. por:	Fecha	
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	N.E.	10/02/08	

Política específica para el soporte de la amortización en el estado de resultados.

Estrategia de auditoría:

1. Nuestra estrategia consistirá en realizar una prueba analítica sustantiva para determinar la amortización de la maquinaria en préstamos será necesario realizar pruebas sustantivas enfocadas a revisar la documentación de respaldo de las adquisiciones y bajas de los contratos de exclusividad. De las adiciones importantes realizaremos un extracto con el resumen de los puntos importantes de cada uno de los contratos. Además se inspeccionará la bodega para determinar indicios de deterioro (obsolescencia) o que este en préstamo.

PASIVO

CUENTAS POR PAGAR

Riesgo Inherente y Características de la cuenta

Saldo al 31 de diciembre de 2007 y 2006:

Compañías relacionadas: Q 8,644,665 y 6,738,655 28% y 26% (en balance general)

Administración de la cuenta:

En esta cuenta se registran únicamente las cuentas por pagar a PackForum de otros países, (PackForum USA, México, siendo la política de pago a los 30 días de haber recibido el producto; sin embargo se liquida las operaciones en su mayoría cuando existe disponibilidad para hacerlo.

Procesos de información rutinaria:

La información rutinaria se refiere a las deudas que se tiene con PackForum de otros países por la compra del producto y maquinaria que se distribuye a los clientes de la compañía, el cual por lo general se cancela en la fecha provista, lo que se puede observar ya que el saldo de la cuenta por pagar se encuentra muy por debajo del saldo de la cuenta por cobrar a clientes.

Evaluación de riesgos:

Durante nuestras indagaciones con el personal clave de la compañía se nos proporcionó el registro y control que tiene la administración sobre las amortizaciones de la deuda a compañías relacionadas, las cuales no generan tasas de interés por lo que consideramos que el riesgo de control es eficaz y el riesgo inherente es significativo, por lo que el riesgo de ocurran errores e irregularidades significativos para este objetivo de auditoría es moderado.

Riesgos identificados:

Derechos y obligaciones, integridad, existencia, exactitud, presentación y revelación:

1. Que las deudas a los proveedores (Compañías Relacionadas) sean ciertas y por consiguiente sean obligaciones reales de la compañía, adicionalmente que se registre en tiempo cualquier compra de inventario.

Material de Empaque de Alimentos, S.A.	Hecho por:	Fecha	Referencia
Planeación de Auditoría			P/T
PLAN DE ENFOQUE	D.A.	25/01/08	P-6
DE CUENTAS SIGNIFICATIVAS	Rev. por:	Fecha	
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	N.E.	10/02/08	

2. Por tratarse de proveedores del exterior debe verificarse la correcta valuación al momento de expresar en moneda local.

Estrategia de auditoría:

1. Nuestra estrategia consistirá en confirmar los saldos con los dos proveedores mayores que son: "PackForum USA y PackForum México"
2. De no obtener confirmaciones se realizará procedimientos subsecuentes como lo es revisión de pagos posteriores a proveedores.
3. Se validará la correcta valuación de moneda extranjera.

PATRIMONIO

Riesgo Inherente y Características de la cuenta

Saldo al 31 de diciembre de 2007 y 2006:

Capital y utilidades retenidas: Q 18,377,339 y 17,498,414 60% y 66% (en balance general)

Administración de las cuentas:

Se encuentra integrado por un capital de Q 50,900, reservas legales por Q 993,508 y utilidades retenidas por Q 16,454,006, lo que evidencia que la empresa no cuenta con problemas de financiamiento.

Procesos de información no rutinaria:

Estas cuentas se abonan o cargan con los resultados obtenidos al final de cada período.

Evaluación del Riesgo

En base en el conocimiento que tenemos de la compañía y el ambiente de control existente, hemos evaluado como efectivos los controles internos, por lo que consideramos que el riesgo inherente es Moderado, por lo que el riesgo de ocurran errores e irregularidades para este objetivo de auditoría es Bajo.

Riesgos identificados:

Derechos y obligaciones, integridad, existencia, exactitud:

1. Debido a que se cuenta con una cantidad considerable de utilidades por distribuir, se tiene el riesgo de que se hallan decretado dividendos y éstos aún estén formando parte del patrimonio y no como una cuenta por pagar.

Estrategias de auditoría:

1. Realizaremos la verificación de la una lectura al libro de actas de la Asamblea General de Accionistas para cerciorarse que no exista decreto de dividendos y que no se haya efectuado el registro contable respectivo.

Material de Empaque de Alimentos, S.A.	Hecho por:	Fecha	Referencia
Planeación de Auditoría			P/T
PLAN DE ENFOQUE	D.A.	25/01/08	P-6
DE CUENTAS SIGNIFICATIVAS	Rev. por:	Fecha	
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	N.E.	10/02/08	

7/9

RESULTADOS

VENTAS Y COSTO DE VENTAS

Riesgo Inherente y Características de la cuenta

Saldo al 31 de diciembre de 2007 y 2006:

Ingresos:	Q	76,300,200	y	65,979,473	16%	(incremento)
Costos:	Q	50,745,719	y	44,969,749	13%	(incremento)

Administración de la cuenta:

En cuanto a los ingresos y costos se refleja movimientos relacionados con la venta de productos de línea Food y la línea Industrial, siendo la primera la que cuenta con productos genéricos y específicos y la segunda línea tiene como propósito distribuir a los clientes maquinaria para la utilización del producto de Packforum. Es importante mencionar que la línea Food se adquiere de PackForum México y la línea Industrial con Packforum Corporation USA.

Procesos de información rutinaria:

Corresponden a las ventas y al costo de material para la venta de línea Food que se vende a clientes específicos que cuentan con máquinas otorgadas por la compañía para asegurar la compra del producto que se distribuye, adicionalmente existe clientes que adquieren el producto y cuentan con sus propia planta y equipo que le permite utilizar producto de la competencia.

Evaluación del riesgo:

Con base en el trabajo de evaluación de riesgos, sobre los ingresos costos y gastos al mes de diciembre de 2007, podemos establecer que el control interno es adecuado y consideramos que el riesgo inherente en el área de ingresos y costos es Significativo, por lo que el riesgo de ocurran errores e irregularidades para este objetivo de auditoría es moderado.

Riesgos identificados:

Integridad, existencia, exactitud, valuación y presentación:

1. Reconocimiento de ingresos.
2. Que existan salidas de bodega que no se hayan facturado.
3. Que todas las salidas de bodega se hayan registrado como costo de ventas.
4. Que las ventas registradas correspondan a las salidas de productos por venta.
5. Que las compras de mercadería hayan entrado a la bodega y se haya registrado contablemente.
6. Que existan costos indirectos que se encuentren en gastos de operación.

Material de Empaque de Alimentos, S.A.	Hecho por:	Fecha	Referencia
Planeación de Auditoría			P/T
PLAN DE ENFOQUE	D.A.	25/01/08	P-6
DE CUENTAS SIGNIFICATIVAS	Rev. por:	Fecha	
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	N.E.	10/02/08	

Estrategias de auditoría:

1. Se realizara una prueba global de ventas a través de obtener los listados oficiales de precios y éstos multiplicados por las unidades vendidas, esto a través de obtener un reporte de inventario que indique por línea o artículo las salidas de inventario.
2. Haremos pruebas analíticas para verificar que la diferencia entre el inventario disponible y el final esté registrado como costo de ventas, para cerciorarse que no existan consumos no registrados en el estado de resultados.
3. Se revisará que los ingresos a bodega tengan las facturas de compra para verificar que no existan mercaderías no registradas contablemente y que provoquen una disminución del costo.
4. Se realizarán pruebas de cumplimiento y recorrido, esto con el propósito de verificar que los ingresos a bodega cuenten con documentación que soporten la compra y que no existan mercaderías no registradas que reduzcan el costo de ventas.
5. Obtener la confirmación de cuanto le vendieron las compañías relacionadas a Material de Empaque de Alimentos, S.A. y por diferencia con el inventario validar el costo de ventas.

GASTOS DE PERSONAL

Riesgo Inherente y Características de la cuenta

Saldo al 31 de diciembre de 2007 y 2006:

Gastos de personal: Q 14,541,000 y 13,266,480 10% (incremento)

Administración de la cuenta:

La cuenta tiene movimientos que se relacionan con beneficios a empleados como lo son sueldos y comisiones las prestaciones laborales como tal y se cuenta con beneficios adicionales a los establecidos en las leyes laborales, los cuales también se encuentran registrados en parte en las cuentas de prestaciones y otras cuentas de gastos de personal como lo son los beneficios de alimentación y ayuda en despensa.

Como prestaciones adicionales a las de Ley, se tienen las siguientes:

- Prima Vacacional.
- Fondo de ahorro.
- Aguinaldo del 108%.
- Ayuda alimenticia.
- Ayuda en despensa.
- Liquidación laboral con ventajas económicas y universales.

Material de Empaque de Alimentos, S.A.	Hecho por:	Fecha	Referencia
Planeación de Auditoría			P/T
PLAN DE ENFOQUE	D.A.	25/01/08	P-6
DE CUENTAS SIGNIFICATIVAS	Rev. por:	Fecha	
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	N.E.	10/02/08	

Procesos de información rutinaria:

Como se mencionó en el párrafo anterior, en estas cuentas se registran los gastos de beneficio a los empleados, que cuentan con su documentación de soporte respectiva.

Procesos de información no rutinaria:

Provisión de prestaciones laborales, las cuales se realizan en forma mensual.

Evaluación del riesgo:

Con base en la evaluación de riesgos que realizamos anteriormente en la compañía, sobre los ingresos, costos y gastos al 31 de diciembre de 2007, podemos establecer que el control interno es adecuado y consideramos que el riesgo inherente es Moderado. Por lo que el riesgo de ocurran errores e irregularidades significativos para este objetivo de auditoría es bajo.

Riesgos identificados:

Integridad, existencia, exactitud, valuación, presentación y revelación:

1. Que se estén dando prestaciones adicionales no autorizadas o cálculos alterados, los cuales no se reflejan de forma inapropiada en los estados financieros de la compañía.
2. Evaluación la política de indemnización universal

Estrategias de auditoria:

1. Se verificará de forma global las provisiones de prestaciones laborales así como las prestaciones adicionales a las de ley.
2. Si la compañía tiene la política de ajustar el saldo de la provisión para indemnizaciones al valor del pasivo máximo debido a que su política de pago es universal, entonces para efectos de NIIF, el saldo de la indemnización se determinará mediante cálculos actuariales y para ello se hace necesario la asistencia de un especialista.

El enfoque general para el resto de las cuentas no especificadas en los anteriores párrafos, incluyen pruebas básicas, conforme a los muestreos estadísticos, ya que en dichas cuentas no se identificaron riesgos; los programas de trabajo de Auditoría se realizarán conforme los estándares de las Normas Internacionales de Auditoría; serán flexibles de acuerdo a las situaciones especiales que se den, durante el desarrollo del trabajo

4.8 Enfoque de planeación de auditoría cubrimiento de riesgos de auditoría, a través de la aplicación de aserciones de auditoría la medida de las operaciones de la compañía.

En la Matriz de Planeación, efectuamos una evaluación preliminar sobre si adoptaremos un enfoque de controles (es decir, evaluamos el diseño y la implantación de los controles relevantes y podemos efectuar pruebas de la eficacia operativa de los controles que estén diseñados e implantados eficazmente, así como procedimientos sustantivos) o un enfoque sustantivo (es decir, efectuamos sólo procedimientos sustantivos) para lograr objetivos de auditoría relacionados con las aseveraciones específicas relevantes al saldo de cuenta o revelación significativos.

Adoptamos un enfoque de controles con respecto a un objetivo de auditoría cuando:

Evaluamos el diseño y la implantación de los controles relevantes pero no probamos la eficacia operativa de los controles o;

Evaluamos el diseño y la implantación de los controles relevantes y probamos la eficacia operativa de los controles y

Adoptamos un enfoque sustantivo con respecto a un objetivo de auditoría cuando:

No evaluamos el diseño y la implantación de los controles relevantes y tampoco probamos la eficacia operativa de los controles.

Normalmente evaluamos el diseño y la implantación de los controles relacionados con un objetivo de auditoría pero no probamos su eficacia operativa cuando:

- Se determina que el diseño o la implantación de los controles no es eficaz o
- se adopta un enfoque de controles debido a que el objetivo de auditoría está enlazado con un riesgo inherente significativo de error pero es posible obtener evidencia suficiente y adecuada de auditoría mediante los procedimientos sustantivos sin probar la eficacia operativa de los controles y resulta más práctico y eficiente hacerlo así.

Si el objetivo de auditoría está relacionado con un riesgo significativo (p.ej., hemos evaluado el riesgo inherente de error como significativo o hemos identificado un riesgo de fraude), siempre adoptamos un enfoque de controles y evaluamos el diseño y la implantación de los controles seleccionados.

Con respecto a los objetivos de auditoría relacionados con clases de transacciones de alto volumen, normalmente adoptamos un enfoque de controles, incluyendo pruebas de la eficacia operativa de los controles, ya que esto tiende a ser más eficiente que sólo efectuar procedimientos sustantivos, aún cuando supongamos que podríamos obtener evidencia suficiente y adecuada de auditoría sólo de los procedimientos sustantivos. El enfoque planeado se presenta a continuación:

Material de Empaque de Alimentos, S.A.

Matriz de Planificación

Enfoque planeado para la auditoría

Cubrimiento de Riesgos de Auditoría a través de la aplicación de aseveraciones a la medida de las operaciones de la compañía

Al 31 de diciembre de 2007

P.T. No.

Hecho por:

Fecha:

Revisado por:

Fecha:

P-7

26/01/2008

D.N.

N.E.

10/02/2008

Cuentas y divulgaciones	Saldo		Riesgos inherentes identificados							Enfoque planeado para la auditoría								
	31.12.2007	31.12.2006	Aseveraciones pertinentes							Riesgo de fraude	Ref. Cubrimiento de Riesgos (estrategia)	Ref. al objetivo de auditoría (programa)	Evaluación riesgo inherente - Error	Participación de otros	Pruebas de la eficacia operativa de los controles	Substantivo		Enfoque general de auditoría
			I	E	E	V	D	P	Signifi- cativa							Análítico	Prueba de detalles	
Balance General																		
Caja y Bancos	#REF!	#REF!	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		P/A-1	B		✓	✓	Control - Saldo de Cuenta	
Cientes	#REF!	#REF!	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		P-6	P/C-1	S	✓	✓	Control - Clase de Transacción	
Estimación cuentas incobrables	#REF!	#REF!				✓			✓			P-6	P/C-1	S		✓	Sustantivo - Estimación o Revelación	
Otras cuentas por cobrar	#REF!	#REF!	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓			P/D-1	B			✓	Sustantivo - Saldo de Cuenta	
Inventarios	7,322,517	9,213,520	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓			P-6	P/E-1	S	✓	✓	Control - Clase de Transacción	
Reserva para inventarios obsoletos	-1,223,662	-1,223,662				✓			✓			P-6	P/E-1	S		✓	Sustantivo - Estimación o Revelación	
Propiedad y equipo	2,944,420	1,774,228	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓			P/G-1	B		✓	✓	Sustantivo - Saldo de Cuenta	
Depreciación acumulada	-2,100,401	-1,265,645				✓			✓			P/G-1	B		✓	✓	Sustantivo - Estimación o Revelación	
Otros Activos (maquinaria en préstamo)	3,580,940	1,976,046	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓			P-6	P/H-1	M	✓	✓	Control - Saldo de Cuenta	
Amortización acumulada	-1,526,287	-590,538				✓			✓			P-6	P/H-1	M		✓	Sustantivo - Estimación o Revelación	
Proveedores (Cías. Relacionadas)	#REF!	#REF!	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓			P-6	P/M-1	S		✓	Sustantivo - Saldo de Cuenta	
Cuentas por pagar y gastos acumulados	#REF!	#REF!	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓			P/R-1	M	✓	✓	✓	Control - Saldo de Cuenta	
Provisión para indemnizaciones	#REF!	#REF!				✓			✓			P/S-1	M	✓	✓	✓	Sustantivo - Estimación o Revelación	
Patrimonio de los accionistas	#REF!	#REF!	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓			P-6	P/T-1	M		✓	Sustantivo - Saldo de Cuenta	
Estado de Resultados+A46																		
Ventas	76,300,200	65,979,473	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓			P-6	P/V-1	S	✓	✓	Control - Clase de Transacción	
Costo de ventas	-50,745,719	-44,969,749	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓			P-6	P/W-1	S	✓	✓	Control - Clase de Transacción	
Gatos de personal	-14,541,000	-13,266,480	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓			P-6	P/X-1	M	✓	✓	Control - Saldo de Cuenta	
Gastos de operación	-5,894,601	-5,373,312	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓			P/X-1	B		✓	✓	Sustantivo - Saldo de Cuenta	
Otros ingresos financieros	89,775	88,194	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓			P/Y-1	B			✓	Sustantivo - Saldo de Cuenta	
Otros gastos financieros	-169,384	-165,556.00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓			P/Y-1	B			✓	Sustantivo - Saldo de Cuenta	

4.9 Programas de auditoría como parte del proceso de planeación con un enfoque basado en la aplicación de aseveraciones de auditoría

Se lograron detectar riesgos dentro de los estados financieros de la empresa Material de Empaque de Alimentos, S.A. por el período terminado el 31 de diciembre de 2007. Debido a los procedimientos de evaluación general de riesgos realizados en el proceso de planeación de la Auditoría de Estados financieros con un enfoque de cubrimiento de riesgos a través de la aplicación de aseveraciones de auditoría a la medida, se tomaran en cuenta dichos riesgos para la elaboración de los programas de trabajo de Auditoría específicos, que ayuden a mitigar dichos riesgos identificados en las distintas cuentas significativas de los estados financieros. Las cuentas en donde se identificaron y documentaron riesgos en las áreas o tipos de transacciones significativas mediante la planeación de auditoría con un enfoque de cubrimiento de riesgos a través de la aplicación de aseveraciones de auditoría de son: Cuentas por cobrar; Inventarios; Otros Activos (Maquinaria en Préstamo); Cuentas por Pagar Compañías Relacionadas; Patrimonio de los Accionistas; Ventas; Costos de Ventas y Gastos de Personal.

Dichos programas se enfocaron a las áreas de más alto riesgo dentro de la Auditoría de los estados financieros de Material de Empaque de Alimentos, S.A. por el período que terminó el 31 de diciembre de 2007 por medio de los distintos procedimientos de la planeación de auditoría con un enfoque basado en la aplicación de aseveraciones de auditoría utilizados para su hallazgo.

El enfoque general para el resto de las cuentas no especificadas en los anteriores párrafos, incluyen procedimientos obligatorios, ya que en dichas cuentas no se identificaron riesgos; los programas de trabajo de auditoría se realizaron conforme los estándares de las Normas Internacionales de auditoría; son flexibles de acuerdo a las situaciones especiales que se dé, durante el desarrollo del trabajo. Es importante aclarar, que los programas mostrados en el presente trabajo, solo tienen los procedimientos específicos indicados en el Memorando de Planeación (P-1), con el objeto de mitigar el riesgo específico identificado.

Material de Empaque de Alimentos, S.A.	Hecho por:	Fecha	Referencia
Planeación de Auditoría			P/T
PROGRAMA DE AUDITORÍA	D.A.	30/01/08	C-1
CUENTAS POR COBRAR	Rev. por:	Fecha	
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	N.E.	14/02/08	

Evaluamos el riesgo inherente y el riesgo de control con respecto al objetivo de auditoría y proveemos un razonamiento sobre la evaluación correspondiente. Basados en la evaluación del riesgo inherente y riesgo de control, evaluamos el Riesgo de ocurran errores significativos que surjan de errores con respecto a cada objetivo de auditoría. (NIA 315.100).

Usamos la matriz (riesgo de que ocurran errores significativos) cuando evaluamos el riesgo para cada objetivo de auditoría. El razonamiento sobre la evaluación del riesgo de que ocurran errores significativos se presenta a continuación:

Razonamiento de la evaluación del Riesgo		Riesgo
Riesgo Inherente	<input checked="" type="checkbox"/> Significativo <input type="checkbox"/> Moderado <input type="checkbox"/> Bajo	<input type="checkbox"/> Significativo <input checked="" type="checkbox"/> Moderado <input type="checkbox"/> Bajo
Riesgo de Control	<input checked="" type="checkbox"/> Eficaz <input type="checkbox"/> Diseño e implementación eficaz pero no se ha Probado su efectividad operativa <input type="checkbox"/> Los controles son inefectivos	
Cuenta / significativa	Aserción (es) relevante (s)	
Cuentas por Cobrar	I <input checked="" type="checkbox"/> E <input checked="" type="checkbox"/> E <input checked="" type="checkbox"/> V <input checked="" type="checkbox"/> D <input checked="" type="checkbox"/> P <input type="checkbox"/>	

RIESGO ESPECÍFICO IDENTIFICADO

La forma de pago de los clientes (que es muy lenta) da origen a posible falta de recuperación de la cartera, por lo que debe evaluarse si se cuenta con los procesos de cobro respectivos para poder considerar la cuenta como incobrable. Además que en los registros del período no se hayan aplicado o abonado pagos realizados por los clientes. (Viene de papel de trabajo P-6 página 2/9).

.....
Material de Empaque de Alimentos, S.A.
Planeación de Auditoría

Hecho
por:

Fecha

Referencia
P/T

Material de Empaque de Alimentos, S.A.	Hecho por:	Fecha	Referencia
Planeación de Auditoría			P/T
PROGRAMA DE AUDITORÍA	D.A.	30/01/08	C-1
CUENTAS POR COBRAR	Rev. por:	Fecha	
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	N.E.	14/02/08	

Comprobar la correcta valuación de cuentas por cobrar en una Moneda Extranjera.	De acuerdo con el equipo asignado a cargo del compromiso se verificará el cálculo de la conversión de Moneda Extranjera de acuerdo al tipo de cambio al 31 de diciembre de 2007, según el Banco de Guatemala para la conversión de la moneda extranjera. (Viene de papel de trabajo P-1 página 3/10).
Determinación de los gravámenes existentes.	De acuerdo al personal asignado, se realizará un análisis de los contratos celebrados durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2007. (Viene de papel de trabajo P-1 página 3/10).
Comprobar el adecuado corte de las transacciones del período.	El equipo de auditoría seleccionado a cargo del compromiso realizará el corte de de facturación y cobranza. (Viene de papel de trabajo P-1 página 3/10).
Identificar circunstancias inusuales (fraude).	<p>Verificar la secuencia numérica de las facturas de ventas, pedidos y documentación de embarque durante el período identificado. Conciliar la facturación con los documentos de embarque durante una porción importante del período.</p> <p>Revisar la relación de cuentas por cobrar e investigar saldos insólitos, saldos acreedores y cuentas que pueden no estar clasificadas adecuadamente como cuentas por cobrar, cuentas a cargo de compradores (por ejemplo, envíos en consignación, cuentas a cargo de empleados o de entidades vinculadas).</p> <p>Investigar memorandos de créditos insólitos o con importes elevados, emitidos después de la fecha de balance. Probar precios y corrección aritmética en las facturas de ventas.</p> <p>Detectar partidas insólitas en el registro de ventas, devoluciones y rebajas sobre ventas, entradas de efectivo; investigar las partidas detectadas.</p>

Material de Empaque de Alimentos, S.A.	Hecho por:	Fecha	Referencia
Planeación de Auditoría			P/T
PROGRAMA DE AUDITORÍA	D.A.	30/01/08	E-1
INVENTARIOS	Rev. por:	Fecha	
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	N.E.	14/02/08	

Evaluamos el riesgo inherente y el riesgo de control con respecto al objetivo de auditoría y proveemos un razonamiento sobre la evaluación correspondiente. Basados en la evaluación del riesgo inherente y riesgo de control, evaluamos el Riesgo de ocurran errores significativos que surjan de errores con respecto a cada objetivo de auditoría. (NIA 315.100).

Usamos la matriz (riesgo de que ocurran errores significativos) cuando evaluamos el riesgo para cada objetivo de auditoría. El razonamiento sobre la evaluación del riesgo de que ocurran errores significativos se presenta a continuación:

Razonamiento de la evaluación del Riesgo		Riesgo
Riesgo Inherente	<input checked="" type="checkbox"/> Significativo <input type="checkbox"/> Moderado <input type="checkbox"/> Bajo	<input type="checkbox"/> Significativo <input checked="" type="checkbox"/> Moderado <input type="checkbox"/> Bajo
Riesgo de Control	<input checked="" type="checkbox"/> Eficaz <input type="checkbox"/> Diseño e implementación eficaz pero no se ha Probado su efectividad operativa <input type="checkbox"/> Los controles son inefectivos	
Cuenta / significativa	Aserción (es) relevante (s)	
Inventarios	I <input checked="" type="checkbox"/> E <input checked="" type="checkbox"/> E <input checked="" type="checkbox"/> V <input checked="" type="checkbox"/> D <input checked="" type="checkbox"/> P <input type="checkbox"/>	

RIESGO ESPECIFICO IDENTIFICADO

Debido a que existe inventario que puede ser realizado por debajo de su costo debe evaluarse una política específica para el soporte de la creación de la provisión de obsolescencia. En riesgo de existencia, posible faltante del inventario, ya que únicamente se realizó el conteo físico en la bodega principal. (Viene de papel de trabajo P-6 página 3/9).

Material de Empaque de Alimentos, S.A.	Hecho por:	Fecha	Referencia
Planeación de Auditoría			P/T
PROGRAMA DE AUDITORÍA	D.A.	30/01/08	E-1
INVENTARIOS	Rev. por:	Fecha	
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	N.E.	14/02/08	
			2/4

OBJETIVO	RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	HECHO POR	REF P/T
PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO	<p>Aplicación del cuestionario.</p> <p>Prueba de Compras.</p>		
PRUEBAS SUSTANTIVAS	<p>Determine que los montos de los inventarios representen las existencias de la entidad.</p> <p>El equipo a cargo del compromiso deberá debe realizar los siguientes procedimientos:</p> <p><u>Antes del conteo físico</u></p> <p>Revisar las instrucciones para llevar a cabo los conteos y evaluar: Personal responsable para el conteo; cobertura de todos los sitios o lugares relevantes donde la compañía tiene existencias; conteos por lo menos una vez al año; definir las áreas para el conteo; cumplimiento con normas legales, fiscales y otras regulaciones; preparación de productos para su conteo; cierre de las áreas de recepción y despacho de existencias , tratamiento de la mercadería en tránsito, actualización de los registros de inventario; medidas tomadas para minimizar y controlar los movimientos de inventario con el objeto de prevenir omisiones en el conteo o duplicidad en el mismo, identificación de producto que no es del cliente; confirmación de existencias en poder de terceros; sistema a seguir en el conteo de entradas y salidas.</p> <p><u>Durante el conteo</u></p> <p>Competencia y modo general de tomar el conteo; control efectivo del recuento y supervisión; tiempo de comienzo y terminación de los conteos; seguridad de cubrimiento total de las áreas a contadas; correcta identificación de producto a contar; métodos de conteo, producto en mal estados o lento movimiento; conteo de productos que no pertenecen al cliente; firmas de las tarjetas u hojas de conteo por las</p>		

Material de Empaque de Alimentos, S.A.	Hecho por:	Fecha	Referencia
Planeación de Auditoría			P/T
PROGRAMA DE AUDITORÍA	D.A.	30/01/08	E-1
INVENTARIOS	Rev. por:	Fecha	
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	N.E.	14/02/08	

OBJETIVO	RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	HECHO POR	REF P/T
	<p>Personas que los realizaron; procedimientos de control y de segundo conteo, efectuar conteos y tomar nota para posteriores comparaciones de aquellos artículos de mayor valor o cantidad de existencia.</p> <p><u>Después del conteo</u></p> <p>Revisar la comparación de conteos efectuados por nosotros con las cantidades finales incluidas en la valoración del inventario por el cliente; revisar e investigar las diferencias; comprobar y estar seguro de que las diferencias están contabilizadas; revisar el control sobre las hojas de conteos o tarjetas, informes, etc., han sido firmados y se conservan por la entidad; una vez terminado el conteo por el cliente solicite tarjetas de conteo y seleccione un número determinado de tarjetas que no estén incluidas en nuestros conteos y tome nota de las unidades contadas (falsa inclusión); de ser posible, obtenga copia de las hojas o listados para verificar que no hubo cambios posteriores.</p> <p><u>Valoración de conteos</u></p> <p>Obtenga los listados finales valorizados y: compare las unidades de nuestros conteos selectivos con los listados valorizados y vea que no existen diferencias; determine el porcentaje de inventarios que cubrimos en nuestros conteos; solicite el asiento de ajuste y analice su razonabilidad. (Viene de papel de trabajo P-1 página 3/10).</p>		
Determinar el adecuado corte en las compras y ventas del año.	Corte de documentación. (Viene de papel de trabajo P-1 página 3/11).		
Inclusión de mercadería solo en buenas condiciones.	Determinar la inclusión de mercadería sólo en buenas condiciones. (Viene de papel de trabajo P-1 página 3/10).		

Material de Empaque de Alimentos, S.A. Planeación de Auditoría	Hecho por:	Fecha	Referencia P/T
PROGRAMA DE AUDITORÍA	D.A.	30/01/08	E-1
INVENTARIOS	Rev. por:	Fecha	
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	N.E.	14/02/08	4/4

OBJETIVO	RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	HECHO POR	REF P/T
Comprobar la correcta valuación de la provisión para inventarios obsoletos.	<p>Cuantificar el posible valor de la provisión, esto debido a las características para la creación, aumento o disminución de la provisión de obsolescencia.</p> <p>Obtenga un listado de los inventarios de lento movimiento, obsoletos y en mal estado al 31 de diciembre de 2007, verifique si dichos inventarios están incluidos en el inventario final valorizado al 31 de diciembre de 2007.</p> <p>Determine con la gerencia el valor de mercado de dichos inventarios. Verifique si se ha contabilizado una reserva o se ha dado de baja para reconocer el deterioro de su valor a la fecha de los estados financieros y concluya si la reserva es apropiada (insuficiencia, suficiencia). (Viene de papel de trabajo P-1 página 3/10).</p>		
Verificar la propiedad de los inventarios de la entidad.	Verificar las últimas compras de los productos más significativos el inventario, así como su documentación de soporte. (Viene de papel de trabajo P-1 página 3/10).		
Confirmación con compañía relacionada el total de compras del período.	Confirmaremos con la compañía PackForum de México la cantidad y valor de las compras realizadas por Material de Empaque de Alimentos, S.A. durante el período terminado el 31 de diciembre de 2007. En US\$, Además verificar la adecuada conversión de la moneda extranjera. (Viene de papel de trabajo P-1 página 3/10).		

Material de Empaque de Alimentos, S.A. Planeación de Auditoría	Hecho por:	Fecha	Referencia P/T
PROGRAMA DE AUDITORÍA	D.A.	30/01/08	H-1
MAQUINARIA EN PRÉSTAMO	Rev. por:	Fecha	
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	N.E.	14/02/08	

Evaluamos el riesgo inherente y el riesgo de control con respecto al objetivo de auditoría y proveemos un razonamiento sobre la evaluación correspondiente. Basados en la evaluación del riesgo inherente y riesgo de control, evaluamos el Riesgo de ocurran errores significativos que surjan de errores con respecto a cada objetivo de auditoría. (NIA 315.100).

Usamos la matriz (riesgo de que ocurran errores significativos) cuando evaluamos el riesgo para cada objetivo de auditoría. El razonamiento sobre la evaluación del riesgo de que ocurran errores significativos se presenta a continuación:

Razonamiento de la evaluación del Riesgo		Riesgo
Riesgo Inherente	<input type="checkbox"/> Significativo <input checked="" type="checkbox"/> Moderado <input type="checkbox"/> Bajo	<input type="checkbox"/> Significativo <input type="checkbox"/> Moderado <input checked="" type="checkbox"/> Bajo
Riesgo de Control	<input checked="" type="checkbox"/> Eficaz <input type="checkbox"/> Diseño e implementación eficaz pero no se ha Probado su efectividad operativa <input type="checkbox"/> Los controles son inefectivos	
Cuenta / significativa	Aserción (es) relevante (s)	
Maquinaria/Préstamo	I <input checked="" type="checkbox"/> E <input checked="" type="checkbox"/> E <input checked="" type="checkbox"/> V <input checked="" type="checkbox"/> D <input checked="" type="checkbox"/> P <input type="checkbox"/>	

RIESGO ESPECIFICO IDENTIFICADO

Debido a que existe una amortización que puede ser realizada bajo el método de línea recta, debe evaluarse la política específica para el soporte de la amortización en el estado de resultados. (Viene de papel de trabajo P-6 página 4 / 9) .

Material de Empaque de Alimentos, S.A.	Hecho por:	Fecha	Referencia
Planeación de Auditoría			P/T
PROGRAMA DE AUDITORÍA	D.A.	30/01/08	H-1
MAQUINARIA EN PRÉSTAMO	Rev. por:	Fecha	
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	N.E.	14/02/08	

OBJETIVO	RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	HECHO POR	REF P/T
PRUEBAS SUSTANTIVAS			
Comprobar que existen y estén en uso.	Indagar e investigar con los contratos de exclusividad acerca de la maquinaria en préstamo (Quien, como, donde y cuando), así como identificar maquinaria en préstamo que pudiera ya no estar en uso y que cuente con un valor en libros. Para efectos de información es importante que contemos con una integración, así como fotocopia de todos los contratos vigentes a la fecha de nuestra revisión. (Viene de papel de trabajo P-1 página 4/10).		
Verificar que sean propiedad de la entidad y que no existan gravámenes.	Verificar la documentación de respaldo de las adquisiciones y bajas de los activos más importantes de la compañía, así como verifique la existencia física de las adiciones. Además verificar los contratos de exclusividad con los clientes. (Viene de papel de trabajo P-1 página 4/10).		
Comprobar que el cómputo de la amortización se realizó de acuerdo a métodos aceptados y bases razonables.	Determinar en base a una expectativa las amortizaciones correspondientes al período terminado el 31 de diciembre de 2007. Utilizar par el efecto el formato de pruebas sustantivas analíticas determinados por la firma. (Viene de papel de trabajo P-1 página 4/10).		
Determinación correcta de la tasa de cambio por la compra de maquinaria.	Determine la correcta aplicación de la tasa de cambio por la compras de maquinaria en moneda extranjera a PackForum USA Corporation. (Viene de papel de trabajo P-1 página 4/10).		
Determinar deterioro de activos	Indague y corrobore si existen indicios de deterioro en cuyo caso debe abandonar el método del costo y reducir el valor en libros hasta alcanzar su valor recuperable, si este valor recuperable es menor al valor en libros. Si el activo se ha revaluado, considere el valor del deterioro como una reducción al importe de la revaluación.		

Material de Empaque de Alimentos, S.A. Planeación de Auditoría	Hecho por:	Fecha	Referencia P/T
PROGRAMA DE AUDITORÍA	D.A.	30/01/08	M-1
CUENTAS POR PAGAR	Rev. por:	Fecha	
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	N.E.	14/02/08	

Evaluamos el riesgo inherente y el riesgo de control con respecto al objetivo de auditoría y proveemos un razonamiento sobre la evaluación correspondiente. Basados en la evaluación del riesgo inherente y riesgo de control, evaluamos el Riesgo de ocurran errores significativos que surjan de errores con respecto a cada objetivo de auditoría. (NIA 315.100).

Usamos la matriz (riesgo de que ocurran errores significativos) cuando evaluamos el riesgo para cada objetivo de auditoría. El razonamiento sobre la evaluación del riesgo de que ocurran errores significativos se presenta a continuación:

Razonamiento de la evaluación del Riesgo		Riesgo
Riesgo Inherente	<input checked="" type="checkbox"/> Significativo <input type="checkbox"/> Moderado <input type="checkbox"/> Bajo	<input type="checkbox"/> Significativo <input checked="" type="checkbox"/> Moderado <input type="checkbox"/> Bajo
Riesgo de Control	<input checked="" type="checkbox"/> Eficaz <input type="checkbox"/> Diseño e implementación eficaz pero no se ha Probado su efectividad operativa <input type="checkbox"/> Los controles son inefectivos	
Cuenta / significativa	Aserción (es) relevante (s)	
Cuentas por Pagar	<input checked="" type="checkbox"/> I <input checked="" type="checkbox"/> E <input checked="" type="checkbox"/> E <input checked="" type="checkbox"/> V <input checked="" type="checkbox"/> D <input checked="" type="checkbox"/> P	

RIESGO ESPECIFICO IDENTIFICADO

Que las deudas a los proveedores (Compañías Relacionadas) sean ciertas y por consiguiente sean obligaciones reales de la compañía, adicionalmente que se registre en tiempo cualquier compra de inventario. Por tratarse de proveedores del exterior debe verificarse la exactitud al momento de expresar en moneda local. (Viene de papel de trabajo P-6 página 5/9).

Material de Empaque de Alimentos, S.A.	Hecho por:	Fecha	Referencia
Planeación de Auditoría			P/T
PROGRAMA DE AUDITORÍA	D.A.	30/01/08	M-1
CUENTAS POR PAGAR	Rev. por:	Fecha	
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	N.E.	14/02/08	2/4

OBJETIVO	RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	HECHO POR	REF P/T
PRUEBAS SUSTANTIVAS			
<p>Confirmar los saldos con las dos compañías relacionadas (PackForum de México y PackForum USA Corporation. Además realizar procedimientos alternos.</p>	<p>Obtenga la base de datos de las dos compañías relacionadas al 31 de diciembre de 2007 y proceda a realizar lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Prepare y envíe confirmaciones cerradas al 31 de diciembre de 2007. • Obtenga respuesta de los proveedores (Compañías relacionadas) y compare con los registros contables. De existir diferencias, traslade al cliente para su aclaración, de no aclararse, inclúyalas en la cédula de diferencias no ajustadas. • Por los saldos confirmados y que no se ha recibido respuesta, utilice procedimientos alternos de la manera siguiente: • Realice una prueba de pasivos no registrados, pagos posteriores y eventos subsecuentes, para lo cual solicite los cheques, transferencias, etc., emitidos del 01 de enero de 2008 en adelante. • Seleccione una muestra, con la cual examine las facturas pagadas que son emitidas el año anterior para su búsqueda en la integración o estado de cuenta del proveedor. • Mediante la cuenta de pasivos no registrados valide todo tipo de cuentas por pagar. Es importante obtener la integración por acreedor y por documento para poder hacer le cruce de documentos provisionados y documentos pagados. 		

Material de Empaque de Alimentos, S.A.	Hecho por:	Fecha	Referencia
Planeación de Auditoría			P/T
PROGRAMA DE AUDITORÍA	D.A.	30/01/08	M-1
CUENTAS POR PAGAR	Rev. por:	Fecha	
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	N.E.	14/02/08	3/4

OBJETIVO	RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	HECHO POR	REF P/T
Realizar un análisis en base a Técnicas de Auditoría Asistidas por el Computador sobre la antigüedad de saldos, transacciones inusuales, límites de créditos.	<ul style="list-style-type: none"> Si de los saldos seleccionados no se pudo obtener evidencia mediante los procedimientos establecidos anteriormente, proceda a identificar al pasivo con la adquisición, gasto o activo adquirido para verificar que se trate de un pasivo contraído. <p>(Viene de papel de trabajo P-1 página 5/10).</p>		
Valide la correcta valuación de la Moneda Extranjera (ME).	<p>Valide proveedores mediante pruebas de rutinas de Técnicas de Auditoría Asistidas por el Computador de acuerdo al Software utilizado por la firma:</p> <ul style="list-style-type: none"> Antigüedad de saldos, clasificando fecha de facturación. Listar todos los saldos de proveedores cuyos valores el límite de crédito autorizado. Listar todos los Ítems inusuales fechados cerca de la fecha de cierre. Buscar campos (transacciones) duplicadas. <p>(Viene de papel de trabajo P-1 página 5/10).</p>		
Confirmación, verificar pagos posteriores e investigar sobre saldos de Otras Cuentas por Pagar.	<p>Obtenga una integración de pasivos en moneda extranjera, incluyendo compañías relacionadas y proveedores del exterior y procesa a verificar si están re expresados a la tasa vigente de cambio y si se contabilizó correctamente el diferencial en cambio. Considere aspectos fiscales y determine si no se genera ISR diferido por pasivos no re expresados o que la re expresión no sea deducible del ISR. (Viene de papel de trabajo P-1 página 5/10).</p> <p>Obtenga una integración de las otras cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2007. La integración deberá ser por entidad y por documento.</p>		

Material de Empaque de Alimentos, S.A. Planeación de Auditoría	Hecho por:	Fecha	Referencia P/T
PROGRAMA DE AUDITORÍA	D.A.	30/01/08	M-1
CUENTAS POR PAGAR	Rev. por:	Fecha	
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	N.E.	14/02/08	4/4

OBJETIVO	RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	HECHO POR	REF P/T
	<p>Documente la naturaleza y origen de cada partida. (Cheque de anticipo, acta, etc.).</p> <p>Proceda a confirmar el saldo si lo amerita o bien efectúe procedimientos alternos como pagos posteriores o coordinar con prueba de pasivos no registrados.</p> <p>Los saldos de esta categoría pueden corresponder a gastos generados por provisiones no necesarias o cuentas que no cumplen los requisitos de la NIC 37 para ser considerados como pasivos.</p> <p>Si el saldo no se clasifica como pasivo a la fecha de nuestra revisión, indague sobre su origen y liquidación posteriores.</p> <p>Cuantifique los saldos que no califican como pasivos o que su importe tiene error e incluya en la cédula de diferencias no ajustadas.</p>		

Material de Empaque de Alimentos, S.A. Planeación de Auditoría	Hecho por:	Fecha	Referencia P/T
PROGRAMA DE AUDITORÍA	D.A.	30/01/08	T-1
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	Rev. por:	Fecha	
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	N.E.	14/02/08	

Evaluamos el riesgo inherente y el riesgo de control con respecto al objetivo de auditoría y proveemos un razonamiento sobre la evaluación correspondiente. Basados en la evaluación del riesgo inherente y riesgo de control, evaluamos el Riesgo de ocurran errores significativos que surjan de errores con respecto a cada objetivo de auditoría. (NIA 315.100).

Usamos la matriz (riesgo de que ocurran errores significativos) cuando evaluamos el riesgo para cada objetivo de auditoría. El razonamiento sobre la evaluación del riesgo de que ocurran errores significativos se presenta a continuación:

Razonamiento de la evaluación del Riesgo		Riesgo
Riesgo Inherente	<input type="checkbox"/> Significativo <input checked="" type="checkbox"/> Moderado <input type="checkbox"/> Bajo	<input type="checkbox"/> Significativo <input type="checkbox"/> Moderado <input checked="" type="checkbox"/> Bajo
Riesgo de Control	<input checked="" type="checkbox"/> Eficaz <input type="checkbox"/> Diseño e implementación eficaz pero no se ha Probado su efectividad operativa <input type="checkbox"/> Los controles son inefectivos	
Cuenta / significativa	Aserción (es) relevante (s)	
Patrimonio	I <input checked="" type="checkbox"/> E <input checked="" type="checkbox"/> E <input checked="" type="checkbox"/> V <input type="checkbox"/> D <input checked="" type="checkbox"/> P <input type="checkbox"/>	

RIESGO ESPECIFICO IDENTIFICADO

Debido a que se cuenta con una cantidad considerable de utilidades por distribuir, se tiene el riesgo de que se hayan decretado dividendos y éstos aún estén formando parte del patrimonio y no como una cuenta por pagar. (Viene de papel de trabajo P-6 página 6/9).

Material de Empaque de Alimentos, S.A.	Hecho por:	Fecha	Referencia
Planeación de Auditoría			P/T
PROGRAMA DE AUDITORÍA	D.A.	30/01/08	T-1
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	Rev. por:	Fecha	
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	N.E.	14/02/08	
			2/2

OBJETIVO	RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	HECHO POR	REF P/T
PRUEBAS SUSTANTIVAS			
Determinar que se hayan decretado dividendos.	De acuerdo con el equipo asignado para el cual realizará la verificación de la lectura de Actas de Asamblea General de Accionistas, con el propósito de cerciorarse que no exista decreto de dividendos y que no se hayan efectuado el registro contable respectivo. (Viene de papel de trabajo P-1 página 5/10).		
Determinar la existencia de aumentos de capital, las cuales deben ser documentadas.	Solicitar un movimiento de la cuenta de patrimonio, la cual muestra los saldos iniciales, (+/-) el resultado del ejercicio, (-) dividendos decretado (+) revaluación de activos, de no existir movimiento alguno solo debe reflejarse utilidad o pérdida.		
Determinar la integridad del patrimonio por medio de un movimiento patrimonial.	Efectuar un estado patrimonial de la empresa a manera que evidencia el movimiento razonable presentado por la compañía.		
Determinar que el capital registrado en los estados financieros, no sobrepase el capital autorizado y que el mismo.	Verifica que el capital registrado en el estado financiero al 31 de diciembre de 2007, no sobrepasa el capital autorizado y que el mismo se encuentre registrado como una obligación hacia los socios y no como un pasivo.		

Material de Empaque de Alimentos, S.A. Planeación de Auditoría	Hecho por:	Fecha	Referencia P/T
PROGRAMA DE AUDITORÍA	D.A.	30/01/08	V W-1
VENTAS Y COSTO DE VENTAS	Rev. por:	Fecha	
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	N.E.	14/02/08	1/3

Evaluamos el riesgo inherente y el riesgo de control con respecto al objetivo de auditoría y proveemos un razonamiento sobre la evaluación correspondiente. Basados en la evaluación del riesgo inherente y riesgo de control, evaluamos el Riesgo de ocurran errores significativos que surjan de errores con respecto a cada objetivo de auditoría. (NIA 315.100).

Usamos la matriz (riesgo de que ocurran errores significativos) cuando evaluamos el riesgo para cada objetivo de auditoría. El razonamiento sobre la evaluación del riesgo de que ocurran errores significativos se presenta a continuación:

Razonamiento de la evaluación del Riesgo		Riesgo
Riesgo Inherente	<input checked="" type="checkbox"/> Significativo <input type="checkbox"/> Moderado <input type="checkbox"/> Bajo	<input type="checkbox"/> Significativo <input checked="" type="checkbox"/> Moderado <input type="checkbox"/> Bajo
Riesgo de Control	<input checked="" type="checkbox"/> Eficaz <input type="checkbox"/> Diseño e implementación eficaz pero no se ha Probado su efectividad operativa <input type="checkbox"/> Los controles son inefectivos	
Cuenta / significativa	Aserción (es) relevante (s)	
Ventas y Costo/ ventas	I <input checked="" type="checkbox"/> E <input checked="" type="checkbox"/> E <input checked="" type="checkbox"/> V <input checked="" type="checkbox"/> D <input checked="" type="checkbox"/> P <input checked="" type="checkbox"/>	

RIESGOS ESPECIFICOS IDENTIFICADOS

1. Reconocimiento de ingresos.
2. Que existan salidas de bodega que no se hayan facturado.
3. Que todas las salidas de bodega se hayan registrado como costo de ventas.
4. Que las ventas registradas correspondan a las salidas de productos por venta.
5. Que las compras de mercadería hayan entrado a la bodega y se haya registrado contablemente.
6. Que existan costos indirectos que se encuentren en gastos de operación.

(Viene de papel de trabajo P-6 página 7/9).

Material de Empaque de Alimentos, S.A.	Hecho por:	Fecha	Referencia
Planeación de Auditoría			P/T
PROGRAMA DE AUDITORÍA	D.A.	30/01/08	
VENTAS Y COSTO DE VENTAS	Rev. por:	Fecha	V W-1
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	N.E.	14/02/08	2/3

OBJETIVO	RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	HECHO POR	REF P/T
PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO	<p>Aplicación del cuestionario.</p> <p>Se realizará pruebas de cumplimiento y recorrido, esto con el propósito de verificar que los ingresos a bodega cuenten con documentación que soporten la compra y que no existan mercaderías no registradas que reduzcan el costo de ventas.</p>		
PRUEBAS SUSTANTIVAS			
Verificar la existencias de las ventas a través de aplicar procedimientos analíticos sustantivos.	<p>El equipo asignado para el compromiso debe desarrollar una prueba analítica sustantiva de ventas a través de obtener los listados oficiales de precios, estos multiplicados por las unidades vendidas obtener el total de ventas. Considere disgregar la prueba por segmento de negocio (Guatemala, Centroamérica y el Caribe). Para esto desarrolle una expectativa de ventas basada en información interna (contabilidad) y externa (fuera de contabilidad, otros departamentos) o bien fuera de la compañía. Para realizar este procedimiento se debe obtener un reporte de inventario que indique por línea o por artículo las salidas de inventario. (Viene de papel de trabajo P-1 página 5,6/10).</p>		
Verificar la existencias del costo de ventas a través de aplicar procedimientos analíticos sustantivos.	<p>Se realizarán pruebas analíticas sustantivas para verificar la diferencia entre el inventario disponible y el final, registrado como costo de ventas, con el propósito de cerciorarse que no existan consumos no registrado en el estado de resultados. (Viene de papel de trabajo P-1 página 5,6/10).</p>		
Verificar la integridad de los ingresos a bodega.	<p>Se revisará que los ingresos a bodega tengan las facturas de compra para verificar que no existan mercaderías no registradas contablemente y que provoquen una disminución del costo. (Viene de papel de trabajo P-1 página 5,6/10).</p>		
Confirmar con partes relacionada el total comprado por la compañía.	<p>Confirmar el total vendido por las compañías relacionadas a Material de Empaque de Alimentos, S.A. y por diferencia con el inventario, validar el costo de ventas. (Viene de papel de trabajo P-1 página 5,6/10).</p>		

Material de Empaque de Alimentos, S.A.	Hecho por:	Fecha	Referencia
Planeación de Auditoría			P/T
PROGRAMA DE AUDITORÍA	D.A.	30/01/08	V W-1
VENTAS Y COSTO DE VENTAS	Rev. por:	Fecha	
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	N.E.	14/02/08	

OBJETIVO	RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	HECHO POR	REF P/T
Existencia y exactitud de las ventas y costo de ventas a través de pruebas de detalle.	Obtenga una archivo plano que contenga la facturación del año en revisión, procese el archivo en el software autorizado por la firma y aplique la rutina en busca de verificar la extensión aritmética, duplicados, valores inusuales. Seleccione una muestra, asocie el recibo de caja y verifique su ingreso de efectivo, en el caso de ventas al crédito compruebe su cargo a la cartera. (Viene de papel de trabajo P-1 página 5,6/10).		
Analizar las ventas registradas contablemente y las consignadas en las declaraciones de impuestos.	Realizar una conciliación entre las ventas registradas por la compañía y las consignadas en la declaración del (IVA) e ISR.		
Verificar la adecuada presentación y revelación de los saldos.	Verificaremos la existencia de costos indirectos registrados como gastos de operación		
Identificar circunstancias inusuales (fraude).	Probar y evaluar los procedimientos de aprobación de los importes a acreditar y las rebajas a conceder los compradores. Probar la contabilización de entradas diversas, es decir, entradas diferentes a ventas rutinarias, tales como ventas de desperdicios o regalías ganadas, juzgar la razonabilidad de los importes registrados.		

Material de Empaque de Alimentos, S.A.	Hecho por:	Fecha	Referencia
Planeación de Auditoría			P/T
PROGRAMA DE AUDITORÍA	D.A.	30/01/08	X-1
GASTOS DE PERSONAL	Rev. por:	Fecha	
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	N.E.	14/02/08	
			1/3

Evaluamos el riesgo inherente y el riesgo de control con respecto al objetivo de auditoría y proveemos un razonamiento sobre la evaluación correspondiente. Basados en la evaluación del riesgo inherente y riesgo de control, evaluamos el Riesgo de ocurran errores significativos que surjan de errores con respecto a cada objetivo de auditoría. (NIA 315.100).

Usamos la matriz (riesgo de que ocurran errores significativos) cuando evaluamos el riesgo para cada objetivo de auditoría. El razonamiento sobre la evaluación del riesgo de que ocurran errores significativos se presenta a continuación:

Razonamiento de la evaluación del Riesgo		Riesgo
Riesgo Inherente	<input type="checkbox"/> Significativo <input checked="" type="checkbox"/> Moderado <input type="checkbox"/> Bajo	<input type="checkbox"/> Significativo <input type="checkbox"/> Moderado <input checked="" type="checkbox"/> Bajo
Riesgo de Control	<input checked="" type="checkbox"/> Eficaz <input type="checkbox"/> Diseño e implementación eficaz pero no se ha Probado su efectividad operativa <input type="checkbox"/> Los controles son inefectivos	
Cuenta / significativa	Aserción (es) relevante (s)	
Gastos de Personal	I <input checked="" type="checkbox"/> E <input checked="" type="checkbox"/> E <input checked="" type="checkbox"/> V <input checked="" type="checkbox"/> D <input type="checkbox"/> P <input checked="" type="checkbox"/>	

RIESGOS ESPECIFICOS IDENTIFICADOS

Que se estén dando prestaciones adicionales no autorizadas o cálculos alterados, los cuales no se reflejan de forma inapropiada en los estados financieros de la compañía. Evaluaremos la política de indemnización universal. (Viene de papel de trabajo P-6 página 7/9)

Material de Empaque de Alimentos, S.A.	Hecho por:	Fecha	Referencia
Planeación de Auditoría			P/T
PROGRAMA DE AUDITORÍA	D.A.	30/01/08	X-1
GASTOS DE PERSONAL	Rev. por:	Fecha	
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	N.E.	14/02/08	2/3

OBJETIVO	RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	HECHO POR	REF P/T
PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO	Aplicación del cuestionario.		
PRUEBAS SUSTANTIVAS			
Determinación de la razonabilidad de la acumulación de las provisiones para prestaciones laborales.	El equipo encargado del compromiso efectuará una prueba analítica sustantiva a través de diseñar una expectativa sobre la acumulación de la provisiones para prestaciones laborales de acuerdo a las de la ley del ISR y otras adicionales a al Ley. Si la compañía tiene como política de ajustar el saldo de la provisión para indemnizaciones al valor del pasivo máximo debido a que la política de pago es universal, entonces para efectos de NIIF, el saldo de la indemnización se determinará mediante cálculos actuariales y para ello se hace necesaria la asistencia de un especialista. (Viene de papel de trabajo P-1 página 7/10).		
Comprobar los pagos que se han realizados de acuerdo al contrato colectivo y leyes vigentes.	Verificar los pagos realizados por concepto de indemnizaciones al 31 de diciembre de 2007. (Viene de papel de trabajo P-1 página 7/10).		
Comprobar la exactitud de los pagos de nóminas.	Obtenga el listado de nóminas, compare el listado de nóminas con la documentación de respaldo y determine si los datos son concordantes. Compruebe la exactitud aritmética de los pagos y la aprobación de funcionario correspondiente. Compare pago con el cheque o resumen de transferencia bancaria. Compare el total de nóminas con el total pagado en el año anterior. Para los empleados con cambio en remuneración, verifique el aviso del cambio y fue aprobado por funcionario correspondiente.		

Material de Empaque de Alimentos, S.A.	Hecho por:	Fecha	Referencia
Planeación de Auditoría			P/T
PROGRAMA DE AUDITORÍA	D.A.	30/01/08	X-1
GASTOS DE PERSONAL	Rev. por:	Fecha	
Auditoría al 31 de diciembre de 2007	N.E.	14/02/08	3/3

OBJETIVO	RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	HECHO POR	REF P/T
	<p>Analice los expedientes del personal determinando que al menos exista:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Solicitud de empleo. • Aviso de cambios de sueldos aprobados. • Planilla de inscripción del empleado en el IGSS • Formulario de Retención de Impuestos. • Deducciones de nóminas aprobadas por el trabajador. <p>Verifique los recibos de pago estén firmados por el trabajador y son comparados con las firmas en los expedientes de personal. (Viene de papel de trabajo P-1 página 7/10).</p>		
Comprobar la correcta presentación, divulgación y valuación en los estados financieros.	Analice la razonabilidad del movimiento de la provisión durante el año y las proyecciones presupuestadas, para determinar cualquier indicación de si existen condiciones o tendencias que puedan influir sobre el alcance de nuestro trabajo o divulgación en el informe. (Viene de papel de trabajo P-1 página 7/10).		

CONCLUSIONES

- 1 La planeación de la auditoría externa, con un enfoque de cubrimiento de riesgos a través de la aplicación de aserciones de auditoría, le permite al auditor desarrollar un programa de auditoría eficiente, para luego estar en posición de emitir una opinión; asimismo, le permita validar los saldos o ciclos de transacciones aplicando en forma correcta y oportuna las aserciones de auditoría, lo cual implica identificar y reportar hallazgos que aportan valor agregado, para una auditoría eficiente y eficaz.
- 2 El entendimiento del negocio es una actividad requerida por las Normas Internacionales de Auditoría, que facilitan la identificación de los posibles riesgos de negocio y la forma en que son administrados por el cliente.
- 3 Para medir el desempeño del negocio, la administración del cliente diseña y ejecuta el análisis de indicadores de su desempeño financiero, los cuales constituyen una valiosa herramienta de análisis para el auditor, al formarse una opinión sobre los saldos y transacciones de los estados financieros y poder identificar riesgos a nivel de estados financieros y riesgos a nivel de aserciones o aseveraciones de auditoría.
- 4 Al planificar y desarrollar una auditoría, con un enfoque de aplicación de aserciones a la medida de las operaciones de la entidad, el auditor obtiene un entendimiento apropiado de los riesgos a nivel de aserciones y a nivel de estados financieros, así como los procesos a los cuales está expuesto el cliente y de los controles que ha implementado para administrarlos.

- 5 El auditor prepara un programa de auditoría en el cual define los objetivos de la auditoría en función del entendimiento que obtuvo del cliente, de los procesos, de sus riesgos de que ocurran errores significativos a nivel de estados financieros y a nivel de aserciones de auditoría en las clases significativas de transacciones; además, realiza una evaluación preliminar y posteriormente una evaluación del riesgo de auditoría relacionado con cada objetivo de auditoría definido.

- 6 Al identificar y analizar los riesgos y controles del negocio, el auditor realiza una evaluación a través de utilizar el enfoque de planeación basado en la aplicación de aserciones de auditoría. Sobre el impacto de esos riesgos en los objetivos de la auditoría que definió en su programa y en función de ello planifica y realiza estrategias que responden al riesgo de errores e irregularidades, previamente definidos para cada uno de los objetivos de auditoría identificados.

RECOMENDACIONES

- 1 La utilización del enfoque de aplicación de aserciones de auditoría, a la medida de las operaciones de la entidad, para cubrir riesgos de auditoría puede ser utilizado por el auditor para realizar una auditoría de manera eficiente y eficaz, utilizando el presupuesto de tiempo asignado de manera inteligente y efectiva y concentrándose en las áreas de riesgo y cuentas significativas. Debido a ello resulta apropiada la aplicación de este enfoque en el proceso de planeación de auditoría externa, dando cumplimiento a lo requerido por las Normas Internacionales de Auditoría.

- 2 Identificar los riesgos del negocio, le permitirá al auditor identificar las áreas de riesgo en los estados financieros y en función de ello diseñar las pruebas que le permitan estar en posición de reducir el riesgo de errores e irregularidades a un nivel aceptablemente bajo. Al identificar la forma en que el cliente administra los riesgos, el auditor respaldará su evaluación preliminar del riesgo de errores e irregularidades, que posteriormente deberá respaldar mediante la prueba del diseño y la eficacia operativa de los controles de administración de riesgos.

- 3 La utilización de los indicadores claves del desempeño financiero del negocio, le permitirá al auditor analizar el rendimiento operativo del cliente. Sin embargo, previo a utilizarlos debe obtener un entendimiento de la forma en que se calculan y de la confiabilidad de la fuente.

- 4 La evaluación preliminar del riesgo de errores e irregularidades por cada objetivo de auditoría, debe realizarse considerando la forma en que el cliente administra ese riesgo. Esa forma de administrar el riesgo debe ser identificada y verificada con el propósito de respaldar la evaluación del riesgo de cada objetivo de auditoría y dar respuesta a esa evaluación preliminar.
- 5 El programa de auditoría debe diseñarse considerando las actividades de control evaluadas por el auditor, que el cliente realiza para administrar el riesgo de errores e irregularidades. En ese sentido resultará apropiado que las actividades de este tipo de planeación se completen previo al inicio de procedimientos sustantivos debido a que, en función de lo anterior, se definirá la naturaleza oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría que se documentarán posteriormente en los programas de auditoría.
- 6 La evaluación preliminar de riesgo y la respuesta a esa evaluación (estrategia), por cada objetivo de auditoría, debe realizarse considerando el impacto que el riesgo tiene sobre los saldos de cuenta y clase de transacciones relacionados. Previamente, esa consideración debe hacerse al diseñar los objetivos de la auditoría que también deben responder al impacto que tienen en los estados financieros de la entidad auditada. En resumen debe realizarse una evaluación preliminar, debidamente respaldada, del riesgo de errores e irregularidades por cada objetivo de auditoría.

BIBLIOGRAFÍA

1. American Institute Of Certified Public Accountants, Inc. – Statement on Auditing Standards (SAS). Tomo III Pág. 313.
2. American Institute Of Certified Public Accountants, Inc. – Statement on Auditing Standards (SAS) – Tomo IV – emitida en 1992 – 273 Págs.
3. Código Civil. Decreto 106 del Jefe de Gobierno de la República. 1,963.
4. Comité Internacional de Prácticas de Auditoría, Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, Sección 400 Pág. 118.
5. Díaz Guerra, Hugo – Control de Calidad en las Firmas de Auditores Independientes – Guatemala: La Universidad, 2001. -140p.
6. Ernst & Young, Enfoque de Auditoría de Ernst & Young, Programa Compacto de Auditoría. México 2002.
7. Holmes, Arthur W. Auditoria, Principios y Procedimientos, Editorial UTEHA, México, 1987. 573 p.
8. Instituto Americano de Contadores Públicos y Auditores- Clasificación de Normas y Procedimientos de Auditoría, SAS-47, Declaraciones sobre Normas de Auditoría.
9. KPMG Guía de Mejoramiento de Productividad y Calidad. (Trad. LARO Miami). Colombia: Edita. (2002, Original publicado en 2005).
10. KPMG Guía de Metodología Auditoría 2006. (Trad. LARO Miami). Colombia: Edita. Publicado en 2005.
11. KPMG Guía Práctica Entendimiento de Riesgos y Controles. (Trad. LARO Miami). Colombia: Edita (2005).
12. KPMG Peat Marwick. Guía de control Interno 2005.
13. KPMG Peat Marwick. Guía de procedimientos analíticos 2006.
14. KPMG Peat Marwick. Manual de Auditoría 2007.
15. Metodología de Freyssinier Morin, S,C. Tomo I. México 1999. 162p.

16. Montgomery, Robert H.; Auditoría Montgomery, Segunda Edición, Grupo Noriega Editores, México, 1992.
17. Muños Raso, Carlos. Auditoría en Sistemas Computacionales. Pearson Educación, México, 2002.
18. NIC 1, Normas Internacional de Contabilidad o International Accounting Standards y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF o International Financial Reporting Standards).
19. Normas Internacionales de Auditoría (o International Standards on Auditing), edición 2007.
20. Universidad de San Carlos de Guatemala, Material de apoyo a la preparación de tesis, 2002
21. 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. Editorial Universitaria, Colección Editorial Universitaria, Volumen 80, Universidad de San Carlos de Guatemala, 1,988. - 343 p.
22. ww.packforum.com
23. www.sealedair.com