

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

**PLANEACIÓN DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DE UNA  
EMPRESA AVÍCOLA DEDICADA A LA VENTA DE POLLO DE ENGORDE**

**TESIS**

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

**POR**

**CINDY KARELYN MORALES GARCÍA**

**PREVIO A CONFERIRSELE EL TÍTULO DE**

**CONTADORA PÚBLICA Y AUDITORA**

**EN EL GRADO ACADÉMICO DE**

**LICENCIADA**

**Guatemala, noviembre de 2009**

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

Decano:	Lic. José Rolando Secaida Morales
Secretario:	Lic. Carlos Roberto Cabrera Morales
Vocal I:	Lic. Albaro Joel Girón Barahona
Vocal II:	Lic. Mario Leonel Perdomo Salguero
Vocal III:	Lic. Juan Antonio Gómez Monterroso
Vocal IV:	P.C. Edgar Arnoldo Quiché Chiyal
Vocal V:	P.C. José Antonio Vielman

**PROFESIONALES QUE REALIZARON LOS EXÁMENES DE ÁREAS  
PRÁCTICAS BÁSICAS**

Matemática-Estadística	Lic. Jorge Oliva Ordoñez
Contabilidad	Lic. Jorge Luis Reyna Pineda
Auditoría	Lic. Mario Danilo Espinoza Aquino

**PROFESIONALES QUE REALIZARON EL EXAMEN PRIVADO DE TESIS**

Presidente	Lic. Mario Danilo Espinoza Aquino
Examinador	Lic. Oscar Noé López Córdón
Examinador	Lic. Luis Alfredo Guzmán Maldonado

Guatemala, Agosto de 2009

**Licenciado**

**José Rolando Secaida Morales**

Decano Facultad de Ciencias Económicas  
Universidad de San Carlos de Guatemala  
Ciudad Universitaria, Zona 12 Guatemala

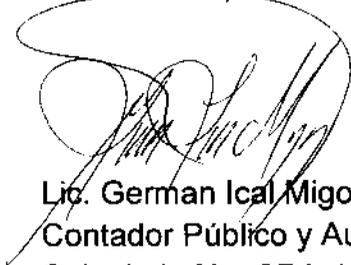
Señor Decano:

Respetuosamente tengo el agrado de informar a usted, que he concluido con el proceso de revisión del trabajo de tesis elaborado por la alumna Cindy Karelyn Morales García, denominado "PLANEACIÓN DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DE UNA EMPRESA AVÍCOLA DEDICADA A LA VENTA DE POLLO DE ENGORDE".

El trabajo de tesis presentado fue elaborado de acuerdo a lineamientos técnicos, académicos y profesionales, por lo que recomiendo que el mismo sea sometido para ser discutido en el Examen Privado de Tesis, previo a conferírsele a la alumna el título de Contador Público y Auditor en el grado académico de Licenciada.

Sin otro particular, me suscribo.

Atentamente,



Lic. German Ical Migoya  
Contador Público y Auditor  
Colegiado No. CPA-1496

**German Ical Migoya**  
**Colegiado CPA-1496**



FACULTAD DE  
CIENCIAS ECONOMICAS

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

**DECANATO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS. GUATEMALA,  
DIECINUEVE DE NOVIEMBRE DE DOS MIL NUEVE.**

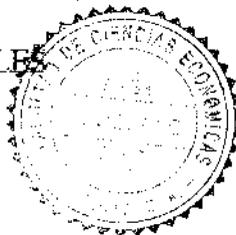
Con base en el Punto UNICO, inciso 1.3 del Acta 25-2009 de la sesión celebrada por la Junta Directiva de la Facultad el 10 de noviembre de 2009, se conoció el Acta AUDITORIA 198-2009 de aprobación del Examen Privado de Tesis, de fecha 29 de septiembre de 2009 y el trabajo de Tesis denominado: "PLANEACION DE UNA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS DE UNA EMPRESA AVICOLA DEDICADA A LA VENTA DE POLLO DE ENGORDE", que para su graduación profesional presentó la estudiante CINDY KARELYN MORALES GARCIA, autorizándose su impresión.

Atentamente,

**"ID Y ENSEÑAD A TODOS"**

4171  
LIC. CARLOS ROBERTO CABRERA MORALES  
SECRETARIO

LIC. JOSE ROLANDO SECAIDA MORALES  
DECANO



Smp.

*Envid*  
REVISADO

## **DEDICATORIA**

- A DIOS: Por ser mi fuerza, luz y guía en todo momento de mi vida.
- A LA VIRGEN MARÍA: Por su amor y valiosa intercesión ante su hijo amado, Nuestro Señor Jesucristo.
- A MIS PADRES: A mi madre, por darme siempre lo mejor, y como un regalo a su incansable esfuerzo, a mi padre, por su guía y cariño.
- A MIS HERMANOS: Dany y Gustavo, por creer en mí y ser parte de mi motivación e inspiración.
- A MI FAMILIA: En general, en especial a mi tío Koky, por su apoyo.
- A MIS AMIGOS: Fabiola, Jhenny, Andrea y Jaquy por su hermandad y cariño. A Karina, Brenda, Verónica, Paulo y Viviana, porque su amistad es lo mejor que me puedo llevar de la facultad. Y a Johan con especial aprecio.
- A MIS ASESORES: Lic. Germán Ical Migoya y Lic. Francisco Israel Ayala Morales, por la guía y el apoyo recibido durante la realización de esta tesis.
- A MI GRUPO JUAN PABLO II: Por su juventud, alegría y entrega.
- A LA UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
- A TODAS: Las personas que a lo largo de mi vida me han llevado hasta Dios y han contribuido a lo que soy ahora.

## ÍNDICE

Introducción i-iv

### **CAPÍTULO I EMPRESA AVÍCOLA**

1.1	Antecedentes de la industria avícola en Guatemala	1
1.2	Importancia económica de la avicultura	3
1.3	Definición de industria avícola	5
1.4	Clasificación de la avicultura	5
1.5	Proceso de producción avícola	6
1.6	Entidades reguladoras de la industria avícola	7
1.7	Organización de una empresa avícola	8
1.8	Legislación aplicable a las empresas avícolas	11
1.8.1	Código de Comercio, Decreto 2-70 y sus reformas	11
1.8.2	Código Tributario, Decreto 6-91 y sus reformas	11
1.8.3	Código de Trabajo, Decreto 1441 y Decretos sobre Prestaciones	12
1.8.4	Ley del Impuesto al Valor Agregado (IVA), Decreto 27-92 y sus reformas	13
1.8.5	Ley del Impuesto Sobre la Renta (ISR), Decreto 26-92 y sus reformas	14
1.8.6	Ley del Impuesto de Solidaridad (ISO), Decreto 73-2008	14
1.8.7	Ley de Sanidad Animal y Vegetal, Decreto 36-98	16
1.8.8	Ley de Protección y Mejoramiento del Medio Ambiente, Decreto 68-86 y sus reformas	16
1.8.9	Otras leyes relacionadas	16

### **CAPÍTULO II AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS**

2.1	Definición de auditoría	17
2.2	Importancia de la auditoría	17
2.3	Objetivos de la auditoría	18
2.4	Beneficios de la auditoría de estados financieros	18
2.5	Procedimientos de la auditoría financiera	19
2.6	Etapas de la auditoría de estados financieros	21

2.6.1	Planeación de la auditoría	21
2.6.2	Ejecución de la auditoría	21
2.6.3	Terminación	23

### **CAPÍTULO III**

#### **PLANEACIÓN DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS**

3.1	Definición de planeación	25
3.2	Importancia de la planeación	25
3.3	Objetivos de la planeación	25
3.4	Fases de la planeación	26
	3.4.1 Planeación técnica	26
	3.4.2 Planeación administrativa	27
3.5	Proceso inicial de la planeación	28
	3.5.1 Planeación de una auditoría recurrente	28
	3.5.2 Planeación de un cliente nuevo	30
3.6	Plan global de auditoría	31
3.7	El programa de auditoría	32
3.8	Planeación según Normas Internacionales de Auditoría	32

### **CAPÍTULO IV**

#### **ASUNTOS A CONSIDERAR POR EL CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR INDEPENDIENTE EN LA PLANEACIÓN DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS**

4.1	Evaluación de aceptación y continuidad del cliente	38
4.2	Considerar los requisitos éticos y de independencia	39
4.3	Carta compromiso de auditoría	39
4.4	Administración de la auditoría	40
4.5	Entendimiento de la entidad y su entorno y evaluación de los riesgos	43
4.6	Identificar y evaluar los riesgos de error material por fraude, y desarrollar las respuestas a los riesgos identificados	58
4.7	Riesgo e importancia relativa	59
4.8	Comunicación con el cliente	64
4.9	Comprensión y evaluación los componentes de control interno a nivel de entidad	65

4.10	Plan de auditoría – Resumir la satisfacción de auditoría a nivel de aseveración	76
4.11	Otras consideraciones	79

## **CAPÍTULO V CASO PRÁCTICO**

### **PLANEACIÓN DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DE UNA EMPRESA AVÍCOLA DEDICADA A LA VENTA DE POLLO DE ENGORDE**

5.1	Antecedentes	80
5.2	Resultados de la planeación de auditoría	81
	A Evaluación de aceptación y continuación del cliente	83
	B Propuesta de auditoría	85
	C Considerar los requisitos éticos y de independencia	94
	D Carta compromiso de auditoría	96
	E Administración de la Auditoría	101
	E.1 Plan de actividades de la auditoría	102
	E.2 Presupuesto	105
	E.3 Reunión inicial equipo de trabajo de auditoría	108
	Entendimiento de la entidad y su entorno y evaluación de los riesgos	119
	F	
	F.1 Marco de análisis del negocio	121
	F.2 Procedimientos analíticos preliminares	135
	G Evaluación de riesgo fraude	140
	G.1 Resultados de la reunión con el equipo de auditoría relacionada con temas de fraude	143
	G.2 Resultados de la reunión sobre la evaluación del riesgo de fraude con el gerente financiero	146
	G.3 Resultados de la reunión sobre la evaluación del riesgo de fraude con el auditor interno	147
	H Otras Consideraciones	
	H.1 Considerar las leyes y reglamentaciones, partes relacionadas y principio de negocio en marcha	148
	H.2 Considerar el impacto de las organizaciones de servicio, otros auditores, auditores internos y expertos	151
	I Evaluación de la materialidad	154

J	Comunicación con el cliente	156
	Comprender y evaluar los componentes del control interno a nivel de entidad	
K	Comprender y evaluar los sistemas de información y procesos del negocio	172
L		183
M	Matriz de satisfacción de auditoría a nivel de entidad	197
	El plan de auditoría –Resumir la satisfacción de auditoría a nivel de aseveración	
N		202
Ñ	Asegurarse que se ha realizado una planificación adecuada	216
	<b>CONCLUSIONES</b>	<b>217</b>
	<b>RECOMENDACIONES</b>	<b>219</b>
	<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	<b>221</b>

## INTRODUCCIÓN

En el actual mundo de los negocios ya no se concibe una empresa sin planes, por muy generales que sean. Esta necesidad nace de cualquier situación en la que el futuro es incierto y se debe actuar sobre la base de hacer previsiones. Al planear se está definiendo los objetivos y determinando los medios necesarios para alcanzarlos, lo cual implica la formulación de pronósticos para definir el curso de la acción a seguir. Si el futuro pudiera conocerse con certeza, los planes podrían formularse sin error, y por lo tanto, no habría necesidad de llevar a cabo una revisión posterior subsiguiente.

Cualquier clase de trabajo necesita forzosamente planearse para que sus resultados sean satisfactorios. La planeación de auditoría es una técnica que requiere antes de su inicio determinar qué operaciones, cuentas de activos y pasivos van a revisarse, qué procedimientos se van aplicar, en qué orden se va efectuar esa revisión qué cantidad de personas se necesitan para esa auditoría y qué función va a desarrollar cada una de ellas. Se debe planear cuidadosamente cada auditoría antes de comenzarla para que los objetivos que se persiguen se obtengan con eficiencia y rapidez, evitando duplicidad de trabajo y labores innecesarias.

Al realizar una auditoría externa de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, estas Normas requieren que el auditor o firma de auditores independientes cumplan con requerimientos éticos y que se planifique y ejecute la auditoría para obtener una seguridad razonable que los estados financieros están libres de errores significativos.

Una adecuada planeación de auditoría ayuda a asegurar que se presta atención adecuada 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 especialistas.

En tal sentido, se ha planteado el siguiente problema: ¿Cuáles son los asuntos, desde el punto de vista de una auditoría de estados financieros, que el Contador Público y Auditor Independiente debe considerar al realizar la planeación de una auditoría de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoría, con el propósito de emitir una opinión respecto a la razonabilidad de los estados financieros preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), en una empresa avícola dedicada a la venta de pollo de engorde, ubicada en la ciudad capital de Guatemala, durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2007?

Como respuesta preliminar a los posibles asuntos que el Contador Público y Auditor debe considerar al problema planteado, se mencionan los siguientes: evaluación de aceptación y continuidad del cliente, considerar los requisitos éticos y de independencia, carta compromiso de auditoría, administración de la auditoría, entendimiento de la entidad y su entorno y evaluación de los riesgos, identificar y evaluar los riesgos de error material por fraude y desarrollar las respuestas los riesgos identificados, importancia relativa, comunicación con el cliente, comprensión y evaluación de los componentes de control interno a nivel de entidad, plan de auditoría, y otras consideraciones.

El presente trabajo se encuentra conformado por cinco capítulos, en el Capítulo I denominado “Empresa Avícola” se expone lo concerniente acerca de las empresas avícolas, mencionando los antecedentes de la industria avícola en Guatemala, importancia económica de la avicultura, la definición de industria avícola, la clasificación de la avicultura, el proceso de producción avícola, las

entidades reguladoras de la industria avícola, la organización de una empresa avícola y la legislación aplicable a las empresas avícolas.

En el Capítulo II, “Auditoría de Estados Financieros” se define qué es una auditoría, su importancia, objetivos y beneficios, así como los procedimientos de la auditoría financiera y las diferentes etapas de la misma.

Seguidamente el Capítulo III, “Planeación de una Auditoría de Estados Financieros”, en el que se describe la definición de planeación, su importancia, objetivos, fases, el proceso inicial de la planeación, la definición del plan global de auditoría, así como del programa de auditoría y los requerimientos para realizar una planeación según Normas Internacionales de Auditoría.

Posteriormente está el Capítulo IV, “Asuntos a considerar por el Contador Público y Auditor Independiente en la Planeación de una Auditoría de Estados Financieros”, en donde se desarrollan los asuntos que dieron origen al problema planteado; en este capítulo se confirman si una o todas estos posibles asuntos, debe considerar el auditor al realizar la planeación de una auditoría de estados financieros, evaluación de aceptación y continuidad del cliente, considerar los requisitos éticos y de independencia, carta compromiso de auditoría, administración de la auditoría, entendimiento de la entidad y su entorno y evaluación de los riesgos, identificar y evaluar los riesgos de error material por fraude y desarrollar las respuestas a los riesgos identificados, importancia relativa, comunicación con el cliente, comprensión y evaluación de los componentes de control interno a nivel de entidad, plan de auditoría y otras consideraciones.

Por último, en el Capítulo V, se desarrolla un caso práctico, la aplicación del tema objeto de estudio, presentando como aplicación práctica, “La Planeación

de una Auditoría de Estados Financieros de una Empresa Avícola dedicada a la venta de pollo de engorde”, capítulo donde se describe el trabajo efectuado en la Empresa Avícola Belén, S.A., detallando los papeles de trabajo realizados, donde se documenta la aplicación de los procedimientos y técnicas utilizadas para el desarrollo de la planeación de auditoría.

Finalmente, se presentan las conclusiones y recomendaciones, sobre la base de los resultados obtenidos en la investigación realizada, y documentación obtenida.

# **CAPÍTULO I**

## **EMPRESA AVÍCOLA**

### **1.1 Antecedentes de la industria avícola en Guatemala**

La avicultura es una de las fuentes de carne de mayor y más rápido crecimiento en el mundo. En Guatemala, la historia de la avicultura puede clasificarse como en todos los países de Latinoamérica en dos grandes épocas: la avicultura tradicional o de campo y la avicultura tecnificada. La primera fue sustentada en aves traídas de Europa en tiempos de la Colonia y se caracterizó por un manejo inadecuado y resultados no satisfactorios. La segunda, basada en una alta tecnificación con resultados óptimos, pero de arduo trabajo. Ambas tienen importancia por el impacto económico que generan en el país y aun cuando la tecnificada ha superado en gran medida a la tradicional, esta última sigue teniendo su espacio de preferencia en los hábitos de consumo de la población guatemalteca.

La avicultura tradicional es la que se observa en cualquier patio o finca del país, con gallinas, pavos, patos o palomas. Para el pequeño agricultor, las aves son parte de su subsistencia y patrimonio por ser el medio inmediato de agenciarse de fondos o de recursos alimenticios. Antes de las décadas 40 y 50, la gallina dorada, y el caldo de gallina eran platos tradicionales en los acontecimientos familiares o sociales, en cualquier punto del país; por dicha costumbre, las gallinas de color y sus huevos marrones, siguen teniendo preferencia en el mercado guatemalteco.

En adición en Guatemala, como en muchos países de Latinoamérica, la política se incrusta en todos los niveles de la sociedad, la avicultura tuvo esa característica de mucha trascendencia en los años 50's que se podría dividir en dos etapas: en 1958, a los cuatro años de haberse roto la institucionalidad del

país, por acción de un movimiento armado que derrocó al entonces Presidente Constitucional de la República, Coronel Jacobo Arbenz Guzmán, se daba la efervescencia de una contienda electoral para llegar a la primera magistratura del país. Uno de los candidatos, el General e Ingeniero Miguel Ydígoras Fuentes, escuchó con atención una propuesta de ciudadanos cubanos que venían descontentos por el inminente triunfo del movimiento encabezado por Fidel Castro en la isla caribeña; la propuesta consistía en permitirles establecer en el país explotaciones masivas de pollo de engorde para vender destazado a veinte centavos la libra, o ya rostizado en cafeterías exclusivas a precios muy bajos. No se sabe a qué tipo de acuerdo llegaron los interlocutores, lo positivo es que de allí nació la avicultura tecnificada en Guatemala.

La otra etapa de la historia política de la avicultura está relacionada con la creación del Decreto Legislativo No. 1331 “Ley de Fomento Avícola” en noviembre de 1959. Dicha Ley con todo su contenido proteccionista, sancionada por el mismo Ydígoras Fuentes, exoneraba de todas las cargas fiscales a los avicultores, lo cual les permitía vender y comprar en el país o en el exterior todo lo relacionado con la avicultura sin pagar impuesto. La mencionada Ley surgió de la observación de un grupo de productores de huevo que analizó las desventajas en que se encontraban y dispuso formular el proyecto de Ley de Fomento Avícola, que beneficiaba a todos por igual, el proyecto también lo hizo propio el sector de pollo de engorde y fue presentado al General Ydígoras, Presidente de la República, pero la influencia del Señor Domingo Moreira Armada de nacionalidad cubana, por su amistad estrecha con el presidente hizo que el General aceptará el proyecto y lo enviara al Congreso de la República para su discusión y aprobación. En el Congreso de la República, la futura Ley tuvo sus opositores acérrimos que obligó a los avicultores proponentes a presentarse al Organismo Legislativo para defender sus intereses.

Finalmente la Ley fue aprobada el 18 de noviembre de 1959, sancionada por Ernesto Viteri Bertrand, Presidente del Congreso; Miguel Ydígoras Fuentes, Presidente Constitucional de la República, y Enrique Peralta Azurdia, Ministro de Agricultura.

Durante la vigencia de esta Ley por casi 31 años (noviembre de 1959 a octubre 1990) permitió el desarrollo de la avicultura guatemalteca, colocándose por encima del resto de países centroamericanos hasta la fecha. La Ley pretendía hacer más eficiente y moderna la actividad avícola y mantener los precios de productos avícolas al alcance de toda la población, objetivo que cumplió.

## **1.2 Importancia económica de la avicultura**

La industria avícola guatemalteca es uno de los sectores más importantes dentro de la actividad agropecuaria del país, por su creciente participación en el aporte de carne como proteína animal y en la dieta de las personas, también porque su costo es menor en comparación a las otras fuentes de proteínas.

La avicultura guatemalteca incluye dos cadenas alimenticias:

- Carne de pollo y
- Huevo de mesa

Aunque entre ambas cadenas existe una diferencia considerable, ambas generan beneficios sustantivos para el país. Entre los que se pueden mencionar los siguientes:

- Contribución a la economía:

La avicultura contribuye con el 2% del Producto Interno Bruto (PIB) nacional, representa el 8% del PIB agropecuario y constituye más del 60% de la actividad pecuaria.

- Amplia distribución geográfica:  
Según publicaciones del Programa Nacional de Sanidad Avícola (PROSA) del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación (MAGA), en el país existen 912 unidades avícolas productoras de estos alimentos (año 2004), las cuales se encuentran distribuidas en todas las regiones del país mostrando una mayor concentración en el área central (departamentos de Guatemala, Sacatepéquez, Chimaltenango y Escuintla).
- Generación de empleo, particularmente en el área rural:  
Por normativas sanitarias y ambientales, la localización de las granjas avícolas se hace en áreas fuera de los centros poblados, con lo cual la mano de obra que se emplea proviene de caseríos y aldeas, es decir, del área rural.

La avicultura genera como cadena agroalimentaria aproximadamente 40,000 empleos directos permanentes. La mayoría de dichos empleos son de la producción primaria de aves, los cuales provienen del área rural. La mano de obra utilizada es principalmente de mujeres rurales. En la avicultura las empresas invierten considerables recursos en la capacitación de su recurso humano a todo nivel. Sin embargo, es en la producción primaria donde el número de beneficiarios es mayor y éstos son personas que viven en el área rural.

Los aproximadamente 240,000 empleos indirectos que genera la avicultura pertenecen a las otras actividades productivas y de servicios que se integran a las cadenas agroalimentarias de producción de huevo y pollo.

### **1.3 Definición de industria avícola**

Es “la rama de la agropecuaria que se dedica a la incubación, crianza, producción de huevos, de carne, engorde de aves, selección y mejoramiento genético de aves progenitoras y reproductoras, a la producción de huevos para incubar, pollitos y pollitas de un día, así como la operación de rastros avícolas, plantas productoras de forrajes avícolas, y de plantas de refrigeración, congelación y distribución de productos avícolas”. (1:1)

### **1.4 Clasificación de la avicultura**

Son numerosas las clasificaciones propuestas o utilizadas, como variado el punto de vista con que las razas de la avicultura son consideradas para ser clasificadas.

Considerando a la avicultura como la industria de la cría de gallinas para su aprovechamiento económico, ésta se puede clasificar de acuerdo a su especialización de su funcionamiento orgánico en: razas para postura y para engorde.

Dentro de las razas para postura más utilizadas en Guatemala están: Lohmann, Hy-Line, Dekalb, Babcock y entre las razas más comunes para engorde podemos mencionar: Hubbard, Ross, Arbor Acres.

Así mismo, de acuerdo al número de aves que posee cada empresa avícola, podemos clasificarla por su tamaño en: pequeñas, medianas y grandes. Las avícolas pequeñas son las que poseen menos de 5,000 aves, las medianas son las que poseen de 5,000 a 15,000 aves y las avícolas grandes son las que poseen de 15,000 aves en adelante.

### **1.5 Proceso de producción avícola**

El proceso de producción avícola inicia con la importación de aves reproductoras, las cuales provienen de centros especializados en reproducción, cuyas aves son conocidas como los “Abuelos”, éstos son importados principalmente de Estados Unidos y Brasil. Se importan como huevo fértil o como pollitas y pollitos recién nacidos. Las principales razas utilizadas por la industria guatemalteca son Hubbard, Ross y Arbor Acres.

Los reproductores son colocados en granjas especializadas de alta bioseguridad donde habitan y crecen por seis semanas para convertirse en aves adultas que posteriormente son trasladados a “Las Granjas de Reproducción”.

En dichas granjas habita un gallo por cada diez gallinas, y es allí donde realiza la labor de reproducción para obtener lo que se denomina huevo fértil. Estos huevos previamente desinfectados son trasladados a la planta incubadora.

Cuando el huevo fértil llega a las plantas incubadoras, ya ha sido cuidadosamente seleccionado, evaluando su textura, forma y tamaño, ya que sólo los huevos de mejor calidad y tamaño adecuado pasan a las cámaras incubadoras. Allí tienen un proceso de dieciocho días, y luego se trasladan a las hacedoras, en donde nace el pollito tres días después. A este pollito se le denomina pollito de un día.

El pollito recién nacido pasa por un proceso de vacunación y de sexado. El sexo de un ave puede ser identificado por la forma de sus alas, o por la forma del pico. Este proceso se lleva a cabo con la separación del pollito macho, del hembra debido a que las necesidades alimenticias para el crecimiento de cada una varían, por lo que son trasladados a diferentes granjas de engorde.

Una vez que los pollitos están en las granjas de engorde, transcurren seis semanas hasta que llegan al peso adecuado para su proceso y su venta. Los pollos pasan a la planta procesadora donde se benefician. El proceso de beneficiado debe contar con la maquinaria adecuada y con las condiciones higiénicas necesarias para asegurar un producto de alta calidad.

### **1.6 Entidades reguladoras de la industria avícola**

La toma de decisiones en el sector avícola está circunscrito a las siguientes instituciones: el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación (MAGA) para efecto de la inspección sanitaria tanto a nivel de granja como a nivel de mataderos; el Ministerio de Ambiente y Recursos Naturales (MARN) que regula que el manejo de los desechos sólidos en las granjas sea el apropiado; la Asociación Nacional de Avicultores (ANAVI), organizada para promover, mejorar y defender los intereses de la avicultura y el Ministerio de Economía el cual establece anualmente cual será la cuota de importación de pollo congelado al mercado nacional.

El Tratado de Libre Comercio (TLC) Centroamérica - República Dominicana - Estados Unidos, vigente en Guatemala a partir del mes de junio de 2006, el cual regula lo relacionado a la cuota para las importaciones de pollo provenientes de EE.UU., el cual en los primeros dos años de vigencia del acuerdo la cuota de importación para toda Centroamérica era de 21.874 toneladas métricas, dicha cuota se verifica a través de la Oficina del Representante de Comercio de los EE.UU. (USTR, en inglés) quien asigna el porcentaje de la cuota que se otorgará mediante subasta y por plazos específicos.

La subasta se ejecuta por medio de la empresa Central America Poultry Export Quota, Inc. (CAPEQ), creada específicamente para la asignación de las cuotas

de importación de productos pecuarios provenientes de EE.UU., en el marco del TLC. Los importadores interesados en acceder a la cuota tienen que llenar los formularios de CAPEQ y participar en una subasta administrada entre participantes privados.

### **1.7 Organización de una empresa avícola**

Las empresas avícolas pueden constituirse como personas individuales o jurídicas, la forma más común es como Sociedad Anónima, siendo los principales componentes de dicha sociedad los accionistas, el consejo de administración y el gerente general.

Las empresas avícolas constituidas como una Sociedad Anónima, presentan su estructura organizacional de la siguiente forma:

- **Asamblea de Accionistas**

Los accionistas son los dueños de la empresa, debido a su participación en acciones comunes y preferentes. Votan de manera periódica para elegir a los miembros de la junta directiva y hacer modificaciones a los estatutos de la empresa.

- **Consejo de Administración**

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.

- **Gerencia General**

Es la persona 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 los 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, congruentes con las directrices de la gerencia general. Dependiendo de las necesidades de la empresa, pueden existir gerencias de: Administración y Finanzas, Producción, Mercadeo, Ventas, Operaciones, Mantenimiento, etc.

- Jefes de Departamento

Son los responsables de coordinar, dirigir y orientar al personal a cargo en la ejecución de las actividades productivas, operativas o de servicios, en su respectiva área o sección.

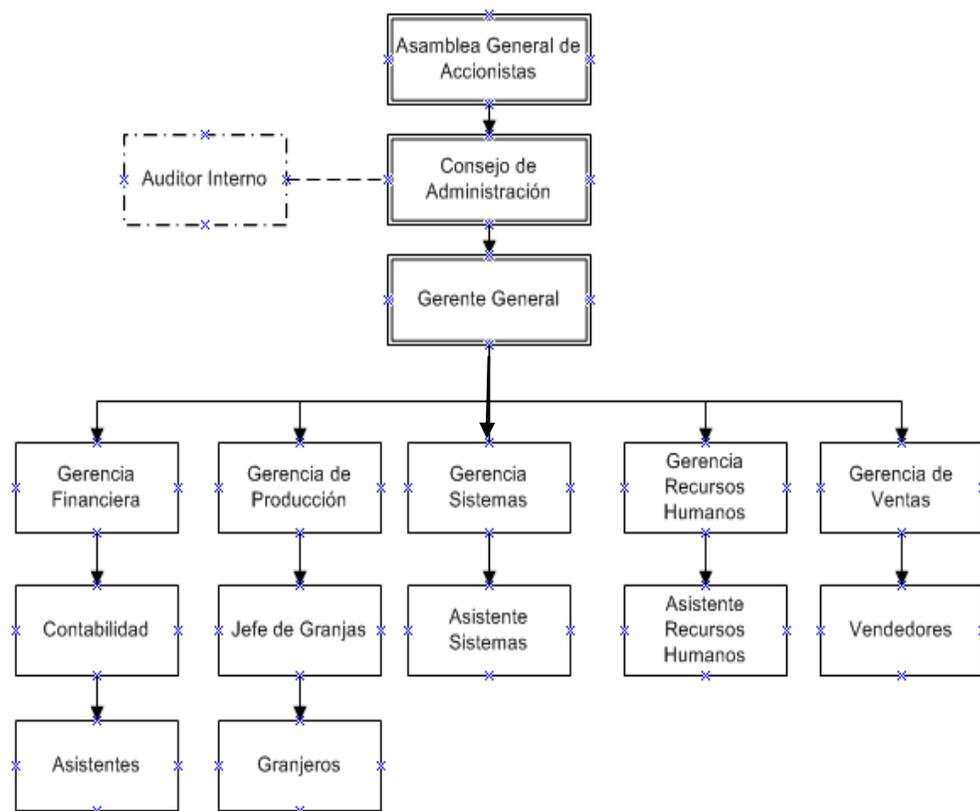
Pueden mencionarse como departamentos, los siguientes: compras, contabilidad, cómputo, mantenimiento, bodega, producción, etc.

- Auxiliares

Conformado por el personal que realiza 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, encargados de granja, etc.

El organigrama de la compañía se muestra en la página siguiente:

## ORGANIGRAMA GENERAL DE LA COMPAÑÍA



FUENTE: Elaboración propia

## **1.8 Legislación aplicable a las empresas avícolas**

Dentro de las leyes vigentes en Guatemala, de mayor importancia, aplicables a la industria avícola se describen a continuación:

### **1.8.1 Código de Comercio, Decreto 2-70 y sus reformas**

Define quienes son comerciantes y quienes no son comerciantes, el régimen de organización, si llegaran a inscribirse como tales; para este caso, no considera comerciantes a los que desarrollan actividades pecuarias, sin embargo, en los tiempos actuales muchas empresas de este género, han surgido y han sido abiertas como empresas comerciales y Sociedades Anónimas.

Define además los requisitos para su funcionamiento y los libros de contabilidad que deben llevarse. Los artículos de referencia son:

- Artículo 2. Comerciantes;
- Artículo 9. No son comerciantes;
- Artículo 14. Personalidad jurídica;
- Artículo 368. Contabilidad y registros indispensables; y
- Artículo 372. Autorización de libros o registros.

### **1.8.2 Código Tributario, Decreto 6-91 y sus reformas**

Su objetivo es normar adecuadamente las relaciones entre el fisco y los contribuyentes. Por lo que las normas de este Código son de derecho público y rige las relaciones jurídicas que se originen de los tributos establecidos por el Estado con excepción de las relaciones tributarias aduaneras y municipales.

Los artículos de referencia se muestran a continuación:

Artículo 11. Impuesto;

Artículo 18. Sujeto pasivo de la obligación tributaria;

Artículo 23. Obligaciones de los sujetos pasivos;

Artículo 66. Irretroactividad; y

Artículo 71. Infracciones tributarias.

### **1.8.3 Código de Trabajo, Decreto 1441 y Decretos sobre Prestaciones**

Este Código regula los derechos y obligaciones de patronos y trabajadores, con ocasión del trabajo y crea instituciones para resolver sus conflictos.

El Artículo 88 del referido Código proporciona la definición de salario o sueldo, asimismo en el capítulo tercero establece las jornadas de trabajo de la siguiente manera:

<b>Jornada de Trabajo</b>	<b>Horas Diarias</b>	<b>Horas Semanales</b>
Diurna	8	44
Nocturna	6	36
Mixta	7	42

El Artículo 130 indica que todo trabajador sin excepción, tiene derecho a un período de vacaciones remuneradas después de cada año de trabajo continuo al servicio de un mismo patrono, cuya duración mínima es de quince días hábiles. Y en el Artículo 82 establece que por razón de despido injustificado del trabajador, o por alguna de las causas previstas en el Artículo 79 del referido Código, el patrono debe pagar a éste una indemnización por tiempo servido equivalente a un mes de salario por cada año de servicios continuos y si los servicios no alcanzaran a un año, en forma proporcional al plazo trabajado.

Los decretos referentes a las prestaciones laborales se detallan a continuación:

Ley de Aguinaldos, Decreto 76-78

Bonificación Incentivo, Decreto 37-2001

Ley de Bonificación anual (Bono 14), Decreto 42-92

#### **1.8.4 Ley del Impuesto al Valor Agregado (IVA), Decreto 27-92 y sus reformas**

Es el impuesto que se paga en las operaciones de venta o permuta de bienes inmuebles y muebles, la prestación de servicios, las importaciones, arrendamientos, donaciones entre vivos, etc., el cual es pagado por el comprador y cuya administración, control, recaudación y fiscalización corresponde a la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT).

Los contribuyentes de este impuesto, es toda persona individual o jurídica, incluyendo el Estado y sus entidades descentralizadas o autónomas, las copropiedades, sociedades irregulares, sociedades de hecho y demás entes, aún cuando no tengan personalidad jurídica, que realicen en el territorio nacional, en forma habitual o periódica, actos gravados de conformidad con la Ley del Impuesto al Valor Agregado, Decreto 27-92 del Congreso de la República.

La tarifa del impuesto es del 12% sobre la base imponible, el cual deberá estar incluido siempre dentro del precio de venta o en el valor de servicios.

Dentro de las obligaciones que impone esta Ley a los comerciantes, se encuentran: la emisión de facturas, uso de facturas especiales, libros de compras y ventas; declaraciones que deben hacer, etc., normado en los artículos del uno al seis de la citada Ley.

### **1.8.5 Ley del Impuesto Sobre la Renta (ISR), Decreto 26-92 y sus reformas**

Este impuesto grava las rentas y ganancias de capital de fuente guatemalteca que obtengan personas individuales o jurídicas nacionales o extranjeras, es decir, el impuesto es generado por la obtención de renta de fuente guatemalteca, todo ingreso que haya sido generado por capitales, bienes, servicios y derechos de cualquier naturaleza invertidos o utilizados en el país.

El artículo No. 3 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, Decreto 26-92 y sus Reformas del Congreso de la República, establece los contribuyentes del impuesto los cuales son: las personas individuales y jurídicas domiciliadas o no en el país, independientemente de su nacionalidad o residencia. Así mismo, los entes, patrimonios o bienes siguientes: los fideicomisos, los contratos en participación, las copropiedades, las comunidades de bienes, las sociedades irregulares, las sociedades de hecho, el encargo de confianza, la gestión de negocios, los patrimonios hereditarios indivisos, las sucursales, agencias o establecimientos permanentes o temporales de empresas o personas extranjeras que operen en el país y demás unidades productivas que generen rentas afectas.

### **1.8.6 Ley del Impuesto de Solidaridad (ISO), Decreto 73-2008**

El Impuesto de Solidaridad (ISO) sustituye al Impuesto Extraordinario y Temporal de Apoyo a los Acuerdos de Paz (IETAAP) vigente durante el período del 01 de julio de 2004 al 31 de diciembre de 2008, es importante indicar que el ISO se encuentra vigente a partir del 01 de enero de 2009 y es el impuesto que se establece sobre actividades mercantiles o agropecuarias realizadas en el territorio nacional, y aquellos que posean un margen bruto superior al 4% de sus ingresos brutos.

Según el artículo No. 1 y 5 de la Ley del Impuesto de Solidaridad (ISO), Decreto 73-2008 del Congreso de la República, son contribuyentes de este impuesto:

- a) Las personas individuales y jurídicas (a través de sus empresas mercantiles y agropecuarias).
- b) Fideicomisos
- c) Contratos de Participación
- d) Sociedades Irregulares
- e) Sociedades de Hecho
- f) Encargo de Confianza
- g) Sucursales, agencias o establecimientos permanentes o temporales de personas extranjeras que operen en el país.
- h) Copropiedades
- i) Comunidades de bienes
- j) Patrimonios hereditarios indivisos y
- k) Otras formas de organización que dispongan de patrimonio propio.

La tarifa del impuesto a partir del uno de julio del dos mil seis a la fecha, es del 1%, calculado sobre de los activos netos o sobre los ingresos brutos el que resulte mayor.

El impuesto debe pagarse dentro del mes calendario siguiente a la finalización de cada trimestre, según lo establece el artículo No. 10 de la citada Ley.

### **1.8.7 Ley de Sanidad Animal y Vegetal, Decreto 36-98**

El objetivo de esta Ley es velar por la protección y sanidad de los vegetales, animales, especies forestales e hidrobiológicas. La preservación de sus productos y subproductos no procesados contra la acción perjudicial de las plagas y enfermedades de importancia económica y cuarentenaria, sin perjuicio para la salud humana y el ambiente.

### **1.8.8 Ley de Protección y Mejoramiento del Medio Ambiente, Decreto No. 68-86 y sus reformas**

Se promulgó con el propósito de velar por el mantenimiento del equilibrio ecológico y la calidad del medio ambiente para mejorar la calidad de vida de los habitantes del país. Como organismo que vele por el cumplimiento de la ley se creó el ahora Ministerio de Ambiente y Recursos naturales creado según decreto 90-2000.

Uno de los objetivos principales de la referida Ley es la protección, conservación y mejoramiento de los recursos naturales del país, así como la prevención del deterioro y mal uso o destrucción de los mismos, y la restauración del medio ambiente en general.

### **1.8.9 Otras leyes relacionadas**

Existen otras disposiciones relacionadas que afectan a las empresas avícolas, las cuales únicamente se enuncian a continuación:

- Ley del Impuesto Sobre Productos Financieros, Decreto 26-95;
- Ley del Impuesto Único Sobre Inmuebles, Decreto 15-98 y sus reformas;
- Ley del Impuesto de Timbres Fiscales y de Papel Sellado para Protocolo, Decreto 37-92; y
- Ley Orgánica del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, Decreto 295.

## **CAPÍTULO II**

### **AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS**

#### **2.1 Definición de auditoría**

Existe más de una definición de auditoría, dada por autores, organismos técnicos que regulan la profesión y por los auditores mismos, por lo que en el presente trabajo se mencionan unas de muchas definiciones de auditoría que pueden ayudar a entender y conocer en forma completa el proceso en sí.

La Asociación Americana de Contabilidad (AAA) por sus siglas en inglés, en la publicación del Comité de Conceptos Básicos de Auditoría, establece una definición que comprende tanto el proceso como las finalidades de la auditoría, definiéndola como “el proceso sistemático de obtener y evaluar objetivamente la evidencia acerca 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.” (12:37)

“Auditoría es la revisión independiente que realiza un auditor profesional, aplicando técnicas, métodos y procedimientos especializados, a fin de evaluar el cumplimiento de las funciones, actividades, tareas y procedimientos de una entidad administrativa, así como dictaminar sobre el resultado de dicha evaluación.” (16:34)

#### **2.2 Importancia de la auditoría**

Para el lector de los estados financieros es importante que los mismos se encuentren auditados de forma independiente para una correcta toma de decisiones y tener la certeza de que tal situación financiera corresponde a la realidad que vive el negocio aumentando la confiabilidad y credibilidad de la misma.

Así mismo, la eficiencia de las personas, las empresas o gobiernos, aumenta si quienes toman las decisiones económicas poseen información que refleje la situación real y el comportamiento de las empresas permitiéndoles evaluar los cursos de acción alternativos, así como los rendimientos, costos y riesgos que se pueden esperar de cada uno.

### **2.3 Objetivos de la auditoría**

Según las Normas Internacionales de Auditoría, 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 importante, de acuerdo a un marco de referencia para reportes financieros identificado o a otros criterios.

Además, Carlos Muñoz Razo menciona otros objetivos que persigue la auditoría financiera:

- Evaluar el cumplimiento de los planes, programas, políticas, lineamientos y normas que regulan las actividades financieras de una institución, así como de sus áreas presupuestales y unidades administrativas.
- Vigilar el ejercicio y cumplimiento de los planes, presupuestos y programas de inversión de una empresa, así como sus bienes e inventarios.

### **2.4 Beneficios de la auditoría de estados financieros**

Uno de los beneficios de la auditoría es servir como una guía para las decisiones futuras de la Administración respecto a asuntos financieros, tales como pronósticos, control, análisis e información.

Además, una auditoría de estados financieros es el mejoramiento de la actuación, es decir, una auditoría no debe concebirse tan sólo como un resumen de lo acontecido en el pasado, sino que debe servir como base para orientar a la Administración en cuanto a la dirección de un negocio.

## **2.5 Procedimientos de la auditoría financiera**

“Los procedimientos de auditoría, son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos y circunstancias relativas a los estados financieros sujetos a examen, mediante los cuales el contador público obtiene las bases para fundamentar su opinión.” (14:383)

Expresado en otras palabras podemos decir que un procedimiento de auditoría es algo que se debe realizar, constituyen los cursos de acción disponibles para que un auditor pueda juzgar la adhesión a los estándares de procedimientos y la validez de la aplicación de los principios.

La relación de las transacciones a ser probadas o examinadas respecto del total que forman el universo, se le conoce como extensión o alcance de los procedimientos de auditoría.

La oportunidad de dichos procedimientos se refiere a la época en que han de aplicarse y dependerá, en parte de los períodos de tiempo durante los que la evidencia de auditoría buscada esté disponible.

Las técnicas de auditoría se refieren a los métodos prácticos de investigación y prueba, que el auditor utiliza para comprobar la razonabilidad de la información financiera que le permita emitir su opinión profesional.

La Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. (IMCP) en su Boletín No. 5010, establece como técnicas de auditoría las siguientes:

- Estudio general: Corresponde a la apreciación sobre la fisonomía o características generales de la empresa, de sus estados financieros y de los rubros y partidas importantes, significativas o extraordinarias.
- Análisis: Se refiere a la clasificación y agrupación de los distintos elementos individuales que forman una cuenta o una partida determinada, generalmente se aplica a cuentas o rubros de estados financieros para conocer como se encuentran integrados.
- Inspección: Es el examen físico de los bienes materiales o de los documentos, con el objeto de cerciorarse de la existencia de un activo o de una operación registrada o presentada en los estados financieros.
- Confirmación: Se refiere a la obtención de una comunicación escrita de una persona independiente de la empresa examinada y que se encuentre en posibilidad de conocer la naturaleza y condiciones de la operación y, por lo tanto, confirmar de una manera válida.
- Investigación: Es la obtención de información, datos y comentarios de los funcionarios y empleados de la propia empresa.
- Declaración: Esta técnica se refiere a la manifestación por escrito con la firma de los interesados, del resultado de las investigaciones realizadas con los funcionarios y empleados de la empresa.
- Certificación: Es la obtención de un documento en el que se asegure la verdad de un hecho, legalizado por lo general, con la firma de una autoridad.
- Observación: Se refiere a la presencia física de como se realizan ciertas operaciones o hechos.
- Cálculo: Es la verificación matemática de alguna partida.

## **2.6 Etapas de la auditoría de estados financieros**

A continuación se presentan las etapas o fases del desarrollo de una auditoría de estados financieros.

### **2.6.1 Planeación de la auditoría**

El propósito de esta etapa es dirigir y conducir el proceso de planificación inicial de manera sistemática.

La planeación implica desarrollar una estrategia general y un enfoque detallado para la naturaleza, tiempos y extensión de la auditoría esperados. Debido a la importancia de identificar cada uno de los puntos que integran esta primera etapa, dicho tema es ampliado en el capítulo III del presente trabajo de tesis el cual describe la Planeación de una Auditoría de Estados Financieros.

### **2.6.2 Ejecución de la auditoría**

Durante esta etapa, el auditor obtiene, evalúa y documenta evidencia para corroborar las declaraciones de la gerencia contenidas en las cuentas y en otra información que aparece en los estados financieros y en sus notas, y así poder determinar si los objetivos de auditoría correspondientes se han cumplido.

La evidencia de auditoría se refiere a la información obtenida por el auditor para llegar a las conclusiones sobre las que se basa la opinión. Esta comprenderá documentos fuente y registros contables subyacentes a los estados financieros e información corroborativa de otras fuentes, la cual debe ser suficiente y competente. La suficiencia se refiere a la medición de la cantidad y la conveniencia es la medición de la calidad de dicha evidencia, es decir, su relevancia y confiabilidad para proporcionar respaldo a, o detectar errores en, los tipos de transacciones, saldos de cuentas y divulgaciones y aserciones

relacionadas. La cantidad de evidencia de auditoría necesaria estará influenciada por la calidad de dicha evidencia y por el juicio del auditor.

La evidencia de auditoría puede ser obtenida mediante la validación de los controles internos o por medio de evidencia documental; consecuentemente, los procedimientos de auditoría pueden ser pruebas de controles y por medio de procedimientos sustantivos.

Las pruebas de control son pruebas realizadas para obtener evidencia de auditoría sobre la adecuación del diseño y operación efectiva de los sistemas de contabilidad y de control interno.

Los procedimientos sustantivos son pruebas realizadas para obtener evidencia de auditoría para detectar representaciones erróneas de importancia relativa en los estados financieros, y son de dos tipos:

- a) Procedimientos analíticos
- b) Pruebas de detalle

Durante la etapa de ejecución de la auditoría, el auditor debe estar atento para detectar las aseveraciones de la administración que pueden tener los estados financieros que está auditando, las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) las categoriza de la siguiente manera:

- a) Existencia: un activo o pasivo existe en una fecha dada;
- b) Derechos y obligaciones: un activo o pasivo pertenece a la entidad en una fecha dada;
- c) Ocurrencia: una transacción o evento tuvo lugar, lo cual pertenece a la entidad durante el período;
- d) Integridad: no hay activos, pasivos, transacciones o eventos sin registrar, ni partidas sin revelar;

- e) Valuación: un activo o pasivo es registrado a un valor en libros apropiado;
- f) Medición: una transacción o evento es registrado a su monto apropiado y el ingreso o gasto se asigna al período apropiado; y
- g) Presentación y revelación: una partida se revela, se clasifica y describe de acuerdo con el marco de referencia para informes financieros aplicable.

Todo trabajo realizado debe estar supervisado por una persona de mayor experiencia y capacidad profesional, de tal manera que el auditor asuma la responsabilidad total del trabajo como si lo hubiera hecho personalmente.

La evidencia de la supervisión debe quedar incluida en los papeles de trabajo; sin embargo, parte de ella puede quedar en cartas al cliente o memorandos de carácter interno sobre problemas específicos. Dicha supervisión debe ejercerse en todos los niveles o categorías del personal involucrado en el trabajo de auditoría y durante las tres etapas de la auditoría: planeación, ejecución y terminación del trabajo.

### **2.6.3 Terminación**

La etapa de terminación de la auditoría comprende los procedimientos de auditoría finales, a fin de que todas las tareas hayan sido completadas de manera satisfactoria. El objetivo es completar la auditoría de acuerdo con las obligaciones profesionales y objetivos de la asignación.

Cabe mencionar que el Informe de Auditoría es el documento que contiene: el dictamen del Auditor, los estados financieros básicos auditados (balance de

situación general, estado de resultados, cambios en el patrimonio neto, estado de flujos de efectivo y notas a los estados financieros).

Los procedimientos que se realizan en la etapa de terminación son los siguientes:

- Revisar de forma general la razonabilidad de los estados financieros al llevar a cabo procedimientos analíticos finales.
- Resumir las diferencias no ajustadas identificadas durante la auditoría, especialmente para considerar cualquier implicación en la opinión.
- Verificar que los estados financieros del cliente incluya todas las divulgaciones necesarias para cumplir con los principios de contabilidad generalmente aceptados (u otras bases de presentación).
- Revisar y aclarar, como líder y gerente de la asignación, los asuntos críticos y comunicar los resultados al equipo de auditoría y al cliente.
- Identificar y revisar eventos subsecuentes.
- Obtener la carta de representación de la gerencia.
- Asegurar, como líder de la asignación, gerente de la asignación y socio alterno, que el trabajo realizado ha sido completado y revisado en su totalidad y a tiempo y dejar evidencia de la revisión en los papeles de trabajo.
- Revisar la redacción y firmar la opinión de auditoría.
- Comunicaciones a quienes están a cargo del gobierno corporativo.

## **CAPÍTULO III**

### **PLANEACIÓN DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS**

#### **3.1 Definición de planeación**

“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 adecuada ayuda a asegurar que se dedique la atención apropiada a áreas importantes de la auditoría, que se identifiquen los potenciales problemas y se resuelvan oportunamente, así como que el trabajo de auditoría se organice y administre de manera apropiada para que se desempeñe de una forma efectiva y eficiente”. (7:248)

#### **3.2 Importancia de la planeación**

Su importancia radica en cumplir con la norma de auditoría relativa a la ejecución del trabajo la cual señala que todo trabajo de auditoría debe planearse y supervisarse adecuadamente.

Además, una planeación adecuada ayuda a realizar una auditoría efectiva, ya que permite identificar los objetivos más importantes y determinar los métodos para lograrlos, de la manera más apropiada.

#### **3.3 Objetivos de la planeación**

Llegar a la conclusión de que los estados financieros son razonablemente correctos, porque se tiene una seguridad razonable de que no contiene errores importantes y de que han sido preparados de acuerdo con un marco de referencia aceptable, es consecuencia del resultado satisfactorio que se alcanza cuando se ha diseñado un programa de auditoría efectivo y eficiente que atiende a la relación que deben guardar los objetivos y procedimientos que persigue.

Así mismo, para que el auditor pueda desarrollar una buena planeación, debe tener en cuenta que dicha actividad tiene como objetivo lo siguiente:

- Actualizar nuestro conocimiento del cliente y evaluar los riesgos del negocio.
- Determinar con precisión los objetivos de la auditoría que se van a practicar.
- Determinar el número de personas que conformarán el equipo de auditoría.
- Preparar oportunamente los cuestionarios de control interno.
- Preparar los programas de auditoría tomando en cuenta los procedimientos por aplicar según las circunstancias.
- Determinar la extensión de las pruebas de auditoría.
- Determinar la oportunidad de aplicación de las pruebas.
- Determinar los papeles de trabajo en los que se van a ilustrar las pruebas.
- Considerar el uso de especialistas establecer el tiempo que demandara labor de auditoría.
- Considerar cualquier otro aspecto que el auditor requiera conocer antes de realizar el trabajo.

### **3.4 Fases de la planeación**

La planeación de la auditoría se puede dividir en dos fases:

#### **3.4.1 Planeación técnica**

La planeación técnica tiene como objetivo la preparación de un programa de auditoría que sirva como guía completa de trabajo, para la realización de una auditoría de estados financieros de la forma más efectiva y eficiente posible, la cual incluye las actividades a ejecutar previo a aceptar el trabajo de auditoría, y

debe ser realizada por el Contador Público y Auditor, para esto es importante obtener:

- Carta compromiso
- Objetivos de la auditoría
- Principios contables
- Instrucciones recibidas de otros auditores
- Colaboración de la administración de la empresa
- Información básica
- Componentes importantes
- Planificación del enfoque de la auditoría
- Planificación del alcance de la auditoría
- Establecer la importancia y evaluar el riesgo de auditoría
- Conocer y evaluar el control interno del cliente
- Memorando de planeación de la auditoría

### **3.4.2 Planeación administrativa**

Tiene como objetivo facilitar el control sobre la realización de una auditoría de Estados Financieros, contiene como mínimo la ubicación designada para realizar el trabajo, las necesidades estimadas de personal, las fechas de realizaciones de las tareas significativas, las fechas en las que se finalizarán y se informará.

Llamada también Administración del Trabajo de Auditoría, la debe realizar el despacho de auditoría y se compone por lo siguiente:

- Planeación del personal que efectuará el trabajo de auditoría
- Presupuesto de trabajo en horas y control de tiempo
- Evaluaciones al personal
- Educación continuada o capacitaciones, cursos propios, cursos exterior, material de apoyo, otros.

- Control de facturación de clientes
- Control de papelería y útiles
- Control de viáticos
- Facilidades de trabajo en la oficina, espacio, equipo, biblioteca otros.

### **3.5 Proceso inicial de la planeación**

El propósito y el objetivo de planear la auditoría son los mismos, no importa si la auditoría es un trabajo inicial o uno recurrente. Sin embargo, para un auditoría inicial, el auditor puede necesitar expandir las actividades de planeación porque no tiene ordinariamente la experiencia previa con la entidad que se considera cuando se planean trabajos recurrentes.

Es por ello que a continuación se exponen las actividades para la realización de la planeación de una auditoría recurrente así como los asuntos adicionales que el auditor debe considerar para los trabajos iniciales de auditoría.

#### **3.5.1 Planeación de una auditoría recurrente**

Las Normas Internacionales de Auditoría establecen las siguientes actividades preliminares, que el auditor deberá desempeñar al principio de un trabajo de auditoría:

- a) El auditor deberá desarrollar procedimientos respecto de la continuación de las relaciones con el cliente y del trabajo específico de auditoría. Esta actividad se refiere a la aceptación y continuación del cliente, en la que se determina si hay una razón para que el auditor no acepte o continúe trabajando con un cliente, por lo que antes de aceptar un trabajo de auditoría debe asegurarse: Que se ha considerado la integridad del cliente, y no se tiene ninguna información que haga concluir que el

cliente no tiene integridad; que se tiene la capacidad de realizar la auditoría, y se cuentan con los recursos de tiempo para hacerlo; y que se está en la capacidad de cumplir con los requerimientos éticos. (NIA 220, Control de calidad para auditorías de información financiera histórica)

- b) Evaluar el cumplimiento de los requisitos éticos. Los cuales según el Código de IFAC (Federación Internacional de Contadores) establece como principios fundamentales de ética profesional, los siguientes: integridad, objetividad, competencia profesional y cuidado debido, confidencialidad y conducta profesional. (NIA 220 Control de calidad para auditorías de información financiera histórica)
- c) Desarrollar una comprensión de los términos del trabajo, como lo establece la Norma Internacional de Auditoría No. 210 “Términos de los trabajos de auditoría”, el auditor y el cliente deberán acordar los términos del trabajo los cuales deberán ser descritos en una carta compromiso de auditoría u otra forma apropiada de contrato.

Así mismo, el auditor deberá establecer la estrategia general de auditoría en la que se fija el alcance, oportunidad y dirección del trabajo, y guía el desarrollo del plan de auditoría más detallado.

Al establecer la estrategia general de auditoría el auditor deberá:

- Determinar las características del trabajo que definen su alcance, como las bases para reportar, los requisitos de información específicos por industria y la localización de los componentes de la entidad.
- Comprobar los objetivos de informar del trabajo al planear la oportunidad de la auditoría y la naturaleza de las comunicaciones requeridas, como las fechas límites para la información provisional y final, así como las

fechas clave para comunicaciones esperadas con la administración y con los encargados del gobierno corporativo.

- Considerar la importancia de los factores que determinarán el foco de los esfuerzos del equipo de trabajo, como la determinación de los niveles apropiados de la importancia relativa, identificación preliminar de áreas donde pueda haber altos riesgos de representación errónea de importancia relativa; identificación preliminar de componentes de importancia relativa y saldos de cuenta; evaluación de si el auditor puede planear obtener evidencia respecto de la efectividad del control interno, e identificación de desarrollos recientes importantes específicos por entidad, en la industria, en información financiera u otros desarrollos relevantes.

De igual manera, el auditor debe desarrollar un plan de auditoría en el que documente los procedimientos de auditoría que realizará, cuándo los realizará, que se esperan que reduzcan a un nivel aceptablemente bajo el riesgo de auditoría.

### **3.5.2 Planeación de un nuevo cliente**

La Norma Internacional de Auditoría No. 300 Planeación de una Auditoría de Estados Financieros describe los asuntos adicionales que puede considerar el auditor al desarrollar la estrategia general de auditoría y el plan de auditoría, los cuales se detallan a continuación:

- a) Arreglos con el auditor precedente, como lo es la revisión de sus papeles de trabajo.

- b) Cualesquiera asuntos importantes (incluyendo la aplicación de principios de contabilidad o de normas de auditoría y de información) discutidos con la administración, en conexión con la selección inicial como auditores, la comunicación de estos asuntos a los encargados del gobierno corporativo y como afectan estos asuntos la estrategia general de la auditoría y el plan de auditoría.
- c) Los procedimientos de auditoría planeados para obtener suficiente evidencia apropiada respecto de balances de apertura.
- d) La asignación de personal de la firma, con los niveles apropiados de capacidad y competencia, para responder a los riesgos importantes previstos.
- e) Otros procedimientos que requiera el sistema de control de calidad de la firma para los trabajos iniciales de auditoría (por ejemplo, el sistema de control de calidad de la firma puede requerir que se involucre a otro socio o persona con la experiencia necesaria para revisar la estrategia general de auditoría antes de comenzar procedimientos importantes de auditoría o para revisar los dictámenes antes de su emisión).

### **3.6 Plan global de auditoría**

El plan global de auditoría se puede describir como más detallado que la estrategia general de auditoría que incluye la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos que han de desempeñar los miembros del equipo del trabajo para obtener suficiente evidencia apropiada para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo.

En el plan de auditoría se incluye lo siguiente:

- Una descripción de la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos planeados de evaluación del riesgo.

- Una descripción de la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos adicionales de auditoría planeados a nivel de aserción, para cada clase de transacciones de importancia relativa.
- Otros procedimientos que se requieran llevar a cabo para que el trabajo cumpla con las Normas Internacionales de Auditoría.

Ya que planear una auditoría es un proceso continuo e interactivo, la estrategia general de auditoría y el plan de auditoría deberán actualizarse y cambiarse según sea necesario durante el curso del trabajo.

### **3.7 Programa de auditoría**

Consiste en elaborar una lista detallada y una explicación de los procedimientos específicos a ejecutarse en el curso de un trabajo de auditoría.

El programa de auditoría sirve como un conjunto de instrucciones a los auxiliares involucrados en la auditoría y como un medio para el control y registro de la ejecución apropiada del trabajo. El programa de auditoría puede también contener los objetivos de la auditoría para cada área y un presupuesto de tiempos en el que son presupuestadas las horas para las diversas áreas o procedimientos de auditoría.

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.

### **3.8 Planeación según Normas Internacionales de Auditoría**

Las Normas Internacionales de Auditoría emitidas por el IAASB (Internacional Auditing and Assurance Standards Board), Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Atestiguamiento, su propósito es establecer normas y

proporcionar lineamientos sobre las consideraciones y actividades aplicables para trabajos para atestiguar que se refieran a información financiera histórica en particular.

A continuación se presenta una breve descripción de las Normas Internacionales de Auditoría que más se relacionan con la etapa de planeación:

- NIA 200, Objetivo y principios generales que gobiernan una auditoría de estados financieros. La cual establece que el objetivo de una auditoría de estados financieros es facilitar al auditor expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, respecto de todo lo importante, de acuerdo con un marco de referencia de información financiera aplicable. Así mismo, hace referencia a los requisitos éticos relativos a una auditoría de estados financieros.
- NIA 210, Términos de los trabajos de auditoría. Dicha norma establece normas y da lineamientos acerca de los términos del trabajo con el cliente y la respuesta del auditor a una petición de un cliente para cambiar los términos de un trabajo por otro que brinda un nivel más bajo de certidumbre. Esto con el fin de garantizar oportunamente que las condiciones de la auditoría se encuentran por escrito, están disponibles, firmadas por el cliente y hacer las modificaciones si cambian las condiciones. Estos términos quedan establecidos a través de una carta compromiso de auditoría u otra forma apropiada de contrato.
- NIA 220, Control de calidad para auditorías de información financiera histórica. Esta norma se refiere a que la firma de auditoría deberá implementar políticas y procedimientos de control de calidad diseñados para asegurar que todas las auditorías son conducidas de acuerdo con

Normas Internacionales de Auditoría o con normas o prácticas nacionales relevantes.

- ISQC 1, Control de calidad para firmas que desempeñan auditorías y revisiones de información financiera histórica, y otros trabajos para atestiguar y de servicios relacionados. La cual establece normas y da lineamientos respecto a las responsabilidades de una firma sobre su sistema de control de calidad para auditorías y revisiones de información financiera histórica.
- NIA 240, Responsabilidad del auditor de considerar el fraude en una auditoría de estados financieros. Al planear y desempeñar la auditoría para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo, el auditor deberá considerar los riesgos de representaciones erróneas de importancia relativa en los estados financieros debidas a fraude.
- NIA 250, Consideración de leyes y reglamentos en una auditoría de estados financieros. Establece que para planear la auditoría, el auditor deberá obtener una comprensión general del marco de referencia legal y regulador aplicable a la entidad y la industria y cómo la entidad está cumpliendo con dicho marco de referencia.
- NIA 260, Comunicaciones de asuntos de auditoría con los encargados del gobierno corporativo. Esta norma se refiere a que el auditor deberá comunicar los asuntos de auditoría de interés que surjan de la auditoría de los estados financieros a aquellos encargados del mando de una entidad. Por lo que el auditor deberá documentar y discutir el plan de auditoría con el cliente y comunicar algunos elementos por escrito.

- NIA 300, Planeación de una auditoría de estados financieros. Esta norma hace referencia a que el auditor deberá establecer una estrategia global de auditoría. Además deberá desarrollar un plan de auditoría para reducir el riesgo de auditoría a un nivel bajo.

La estrategia de auditoría y el plan de auditoría deben ser actualizados y ser cambiados como sea necesario durante el curso de la auditoría.
- NIA 315, Entendimiento de la entidad y su entorno y evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa. Esta norma establece que 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.
- NIA 320, Importancia Relativa de la Auditoría. Dicha norma hace referencia a que el auditor debe establecer 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 y la naturaleza de las representaciones.

La importancia relativa debe ser considerada por el auditor cuando determina la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría y para evaluar el efecto de las representaciones erróneas.
- NIA 330, Procedimientos del auditor en respuesta a los riesgos evaluados. Establece que para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo, el auditor deberá determinar respuestas globales a los riesgos evaluados a nivel de estados financieros, y deberá diseñar y

desempeñar procedimientos adicionales de auditoría para responder a los riesgos evaluados al nivel de aseveración de los estados financieros.

- NIA 402, Consideraciones de auditoría relativas a entidades que utilizan organizaciones de servicio. Indica que al obtener un entendimiento de la entidad y su entorno, el auditor deberá determinar la importancia de las actividades de la organización de servicio para la entidad y la relevancia para la auditoría.
- NIA 510, Trabajos iniciales-Balances de Apertura. Cuando los estados financieros son auditados por primera vez o cuando los estados financieros del período anterior fueron auditados por otro auditor, la cual establece que el auditor deberá obtener evidencia suficiente y apropiada de auditoría de que los saldos de apertura no contengan representaciones erróneas que de manera importante afecten los estados financieros del período actual; los saldos de cierre del período anterior han sido pasados correctamente al período actual o, cuando sea apropiado, han sido reexpresados y las políticas contables apropiadas son aplicadas consistentemente o que los cambios en políticas contables han sido contabilizados en forma apropiada y revelados en forma adecuada.
- NIA 520, Procedimientos Analíticos. El auditor debe aplicar procedimientos analíticos como procedimientos de evaluación del riesgo para obtener entendimiento de la entidad y su entorno y en la revisión general al final de la auditoría. Los procedimientos de revisión analítica son técnicas que se aplican en la fase de planificación para identificar riesgos de auditoría y para ayudar al auditor en la determinación del nivel de profundidad, naturaleza y oportunidad de procedimientos de auditoría.

- NIA 550, Partes Relacionadas. El auditor deberá desempeñar procedimientos de auditoría diseñados para obtener evidencia suficiente apropiada de auditoría respecto de la identificación y revelación por la administración, de las partes relacionadas y el efecto de las transacciones de las partes relacionadas que sean de importancia relativa para los estados financieros.
- NIA 570, Negocio en Marcha. Al planear la auditoría, el auditor deberá considerar si hay sucesos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la entidad para continuar como negocio en marcha.
- NIA 600, Uso del trabajo de otro auditor. El propósito de esta norma, es establecer normas y proporcionar lineamientos cuando un auditor, que dictamina sobre los estados financieros de una entidad, usa el trabajo de otro auditor en la información financiera de uno o más componentes incluidos en los estados financieros de la entidad.
- NIA 610, Consideración del trabajo de auditoría interna. El auditor externo deberá considerar las actividades de auditoría interna y su efecto, si lo hay, sobre los procedimientos de auditoría externa. Además deberá obtener una comprensión y desarrollar una evaluación preliminar de la función de auditoría interna.
- NIA 620, Uso del trabajo de un experto. Establece normas y proporciona lineamientos sobre el uso del trabajo de un experto como evidencia de auditoría.

**CAPÍTULO IV**  
**ASUNTOS A CONSIDERAR POR EL CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR**  
**INDEPENDIENTE EN LA PLANEACIÓN DE UNA AUDITORÍA DE**  
**ESTADOS FINANCIEROS**

Los asuntos que el Contador Público y Auditor Independiente debe considerar, desde el punto de vista de una auditoría de estados financieros, al realizar la planeación de una auditoría de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoría, con el propósito de emitir una opinión respecto a la razonabilidad de los estados financieros preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), se detallan a continuación:

**4.1 Evaluación de aceptación y continuación del cliente**

Las Normas Internacionales de Auditoría Nos. 200, 210, 220 y 300, hacen referencia a evaluar la aceptación/continuación del cliente, en la que se determina si hay una razón para que el auditor no acepte o continúe trabajando con un cliente, dicha evaluación se realiza como una actividad preliminar al inicio de un trabajo de auditoría.

La aceptación y continuación de las relaciones de clientes y de trabajos específicos de auditoría incluyen el considerar:

- La integridad de los dueños principales, de la administración clave y de los encargados del gobierno corporativo de la entidad.
- Si el equipo de trabajo es competente para desempeñar el trabajo de auditoría y si tiene el tiempo y los recursos necesarios.
- Si la firma y el equipo del trabajo pueden cumplir con los requisitos éticos.

## **4.2 Considerar los requisitos éticos y de independencia**

El auditor, debe considerar si los miembros del equipo de trabajo han cumplido con los requisitos éticos, incluyendo la integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, confidencialidad y comportamiento profesional.

Asimismo, debe considerar los requisitos de independencia, identificando y evaluando las circunstancias y relaciones que crean amenazas de independencia, y emprender la acción apropiada para eliminar dichas amenazas o reducirlas a un nivel aceptable al aplicar salvaguardas o, si se considera apropiado, para retirarse del trabajo.

## **4.3 Carta compromiso de auditoría**

Es un contrato en la cual se coloca el entendimiento de los roles y responsabilidades del cliente y del auditor. Generalmente debería incluir una referencia a:

- El objetivo de la auditoría de estados financieros.
- La responsabilidad de la administración por los estados financieros.
- El alcance de auditoría, incluyendo referencia a legislación aplicable, reglamentos, o pronunciamientos de organismos profesionales a los cuales se adhiere el auditor.
- La forma de cualesquier informes u otra comunicación de resultados del trabajo.
- El hecho que debido a la naturaleza de la prueba y a otras limitaciones inherentes de una auditoría, junto con las limitaciones inherentes del control interno, hay un riesgo inevitable de que, incluso, algunas representaciones erróneas de importancia relativa puedan quedar sin descubrir.
- Acceso sin restricción a cualquier registro, documentación y otra información solicitada en conexión con la auditoría.

- Responsabilidad de la administración de establecer y mantener un control interno efectivo.

#### **4.4 Administración de la auditoría**

El propósito de considerar este aspecto es dar dirección al proceso de planeación inicial para que pueda ser conducido de una manera ordenada y planear una auditoría de forma efectiva, este incluye varias tareas y actividades, las cuales incluyen construir el equipo de auditoría, el tiempo asignado en el presupuesto a especialistas (cuando sea aplicable), un presupuesto, plan de recursos, cronograma de las reuniones y un cronograma con puntos clave importantes acordados con el cliente, entre otros.

Al realizar el plan de actividades se debe tomar en cuenta los siguientes aspectos:

- Los recursos a utilizar para áreas específicas de auditoría, como el uso de miembros del equipo con experiencia apropiada en áreas de alto riesgo o el involucramiento de expertos en los asuntos complejos, el plan de tareas, los acuerdos importantes con el cliente, desarrollo de objetivos para el equipo, plan de servicios al cliente y plan de comunicación.
- El monto de recursos por asignar a áreas específicas de auditoría como el número de miembros del equipo asignados.
- Cuándo se despliegan estos recursos, por ejemplo, ya sea en una etapa de auditoría provisional o en fechas clave de cortes.
- Cómo se administran, dirigen y supervisan estos recursos, por ejemplo, cuándo se estima que se celebren las reuniones de equipo para instrucciones o para reportes, cómo se espera que tengan lugar las revisiones del socio de trabajo y del gerente.

En la etapa de 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 participarán y los honorarios a cobrar. Así como el alcance que se le da al trabajo de auditoría tomando la complejidad y el tamaño de la empresa.

El líder del compromiso de auditoría debe seleccionar un equipo de trabajo apropiado, basado en experiencia, conocimiento de la industria y requerimientos específicos del trabajo de auditoría. En trabajos de auditoría en los que el uso de computadoras del cliente es clasificado como dominante, se debe involucrar a especialistas en sistemas de información IT en el equipo de trabajo.

El líder del compromiso es también responsable de obtener asistencia técnica adicional o conocimiento especializado, si es requerido como resultado de la naturaleza y características del trabajo de auditoría. Esto puede requerir la inclusión en el equipo de trabajo, de lo siguiente:

- Especialistas en los Servicios en la Computadora (sistemas)
- Otros especialistas, incluyendo especialistas en la industria, impuestos y legales.

A continuación se presentan algunos factores, entre otros, que están relacionados con el trabajo de auditoría que requiere la asignación y coordinación del personal y a ser considerados en la selección del equipo de trabajo:

- El tamaño y la complejidad del negocio, incluyendo cualquier especialidad en la industria u otra especialidad que sea requerida, y cualquier riesgo inusual anticipado;
- Las expectativas del cliente en relación a la oportunidad del trabajo, las fechas de informes, y otros asuntos relevantes;
- Consideraciones aplicables sobre independencia, incluyendo cualquier conflicto de interés posible;

- Las calificaciones y experiencia del personal;
- La participación planeada del auditor independiente y/o Socio de la firma de auditoría, y el Gerente;
- La disponibilidad y la utilización efectiva y eficiente del personal;
- Continuidad del personal en un trabajo de auditoría en particular.

La supervisión implica dirigir los esfuerzos de los asistentes de auditoría que participan en lograr los objetivos del examen, y determinar si se lograron esos 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). El grado de supervisión apropiado en una situación determinada depende de muchos factores, incluyendo la complejidad del asunto particular y la capacitación de las personas que hacen el trabajo.

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 auditor tiene la responsabilidad final del examen, debe instruir a los asistentes de auditoría para que hagan de su conocimiento las cuestiones significativas de contabilidad y auditoría que surjan durante el examen, para que pueda evaluar su importancia.

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 de los papeles de trabajo que, en consecuencia serán el fundamento de la opinión que se emita en el dictamen del auditor.

#### **4.5 Entendimiento de la entidad y su entorno y evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa**

El auditor debe obtener un conocimiento suficiente de las actividades de la entidad, de manera que le permita entender el tipo de acciones que se realizan, las transacciones que se generan, las prácticas que utilizan para el registro de éstas y su efecto en los estados financieros.

El auditor deberá realizar los siguientes procedimientos de evaluación del riesgo para obtener un entendimiento de la entidad y su entorno, incluyendo su control interno:

- Investigaciones con la administración y otros dentro de la entidad;
- Procedimientos analíticos; y
- Observación e inspección.

Según lo establece la Norma Internacional de Auditoría No. 315 el entendimiento de la entidad y su entorno, incluyendo su control interno, consiste en el entendimiento de los siguientes aspectos:

- a) Factores de la industria, de regulación y otros factores externos, incluyendo el marco de referencia de información financiera aplicable.
- b) Naturaleza de la entidad, incluyendo la selección y aplicación de políticas contables por la entidad.
- c) Objetivos y estrategias y los riesgos de negocio relacionados que puedan dar como resultado una representación errónea de importancia relativa de los estados financieros.
- d) Medición y revisión del desempeño financiero de la entidad.
- e) Control interno.

La referida norma indica lo siguiente, en cuanto a los primeros cuatro aspectos antes mencionados, no así el quinto aspecto, control interno, que será desarrollado individualmente en el punto 4.9, Comprensión y evaluación de los componentes de control interno a nivel de entidad.

**a) Factores de la industria, de regulación y otros factores externos, incluyendo el marco de referencia de información financiera aplicable**

Dichos factores se refieren a las condiciones de la industria, como el entorno competitivo, las relaciones con proveedores y clientes, así como desarrollos tecnológicos; el entorno de regulación se refiere al marco de información financiera aplicable, el entorno legal y político, y los requisitos ambientales que afectan a la industria y a la entidad; y otros factores externos como las condiciones económicas generales.

Los asuntos que un auditor puede considerar, incluyen los siguientes:

- Condiciones de la industria:
  - El mercado y la competencia, incluyendo demanda, capacidad, y competencia en precios.
  - Actividad cíclica o estacional.
  - Tecnología de productos relativa a productos de la entidad.
  - Suministro y costo de energía.
- Entorno y regulación:
  - Principios de contabilidad y prácticas específicas de la industria.
  - Marco de referencia regulador para una industria regulada.
  - Legislación y regulación que afecten de manera importante las operaciones de la entidad:
    - Requisitos de regulación
    - Actividades directas de supervisión

- Impuestos (corporativos y otros).
- Políticas del gobierno que afectan actualmente la conducción del negocio de la entidad:
  - Controles monetarios, incluyendo cambio extranjero
  - Fiscal
  - Incentivos financieros (por ejemplo, programas de ayuda del gobierno)
  - Tarifas, restricciones al comercio
- Requisitos ambientales que afectan a la industria y al negocio de la entidad.
- Otros factores externos que afectan actualmente al negocio de la entidad
  - Nivel general de actividad económica (por ejemplo, recesión, crecimiento).
  - Tasas de interés y disponibilidad de financiamiento.
  - Inflación, revaluación de moneda.

**b) Naturaleza de la entidad, incluyendo la selección y aplicación de políticas contables por la entidad**

La naturaleza se refiere a las operaciones de la entidad, su propiedad y gobierno, los tipos de inversión que está haciendo y que planea hacer, la manera en que está estructurada la entidad y como se financia. Un entendimiento de la naturaleza de una entidad hace posible al auditor entender las clases de transacciones, saldos de cuentas y revelaciones que se esperan en los estados financieros.

Así mismo, un entendimiento de la propiedad y de las relaciones entre dueños y otras personas o entidades es también importante para determinar si se han identificado transacciones de partes relacionadas y si se han contabilizado de manera apropiada.

De igual forma el auditor deberá obtener un entendimiento de la selección y aplicación de políticas contables por la entidad y considerar si son apropiadas para su negocio y consistentes con el marco de referencia de información financiera aplicable y con políticas contables usadas en la industria.

Algunos ejemplos de los asuntos que el auditor puede considerar para comprender la naturaleza de la entidad, pueden ser los siguientes, sin embargo, se debe tomar en cuenta que no es una lista de todos.

### **Operaciones del negocio**

- Naturaleza de fuentes de ingresos (por ejemplo, manufacturero, mayorista, banca, seguros u otros servicios financieros, comercio importación/exportación, servicio público, transporte, y productos y servicios de tecnología).
- Productos o servicios y mercados (por ejemplo, principales clientes y contratos, términos de pago, márgenes de utilidad, participación del mercado, competidores, exportaciones, políticas de precios, reputación de productos, garantías, libro de pedidos, tendencias, estrategia y objetivos de mercadotecnia, procesos de manufactura).
- Conducción de operaciones (por ejemplo, etapas y métodos de producción, segmentos del negocio, entrega o productos y servicios, detalles de operaciones en descenso o en expansión).
- Alianzas, negocios conjuntos y actividades de subcontratación.
- Implicación en comercio electrónico, incluyendo actividades de ventas y mercadeo por internet.
- Dispersión geográfica y segmentaciones por industria.
- Localización de instalaciones de producción, bodegas y oficinas.
- Principales clientes.

- Proveedores importantes de bienes y servicios (por ejemplo, contratos a largo plazo, estabilidad de suministro, términos de pago, importaciones, métodos de entrega, como “justo a tiempo”).
- Empleo (por ejemplo, por localidad, suministro, niveles de salario, contratos sindicales, pensión y otros beneficios post-empleo, arreglos de opción a acciones o bonos de incentivo, y regulaciones del gobierno relacionadas con asuntos de empleo).
- Actividades y gastos de investigación y desarrollo.
- Transacciones con partes relacionadas.

### **Inversiones**

- Adquisiciones, fusiones o disposición de actividades de negocios (planeadas o recién ejecutadas).
- Inversiones y disposiciones de valores y préstamos.
- Actividades de inversiones de capital, incluyendo inversiones en planta y equipo y tecnología, y cualquier cambio reciente o planeado.
- Inversiones en entidades no consolidadas, incluyendo sociedades, negocios conjuntos y entidades de propósito especial.

### **Financiamiento**

- Estructura del grupo, principales subsidiarias y entidades asociadas, incluyendo estructuras consolidadas y no consolidadas
- Estructura de deuda, incluyendo pactos, restricciones, garantías y acuerdos de financiamiento fuera del balance general.
- Arrendamiento de propiedad, planta o equipo para uso del negocio.
- Dueños usufructuarios (locales, extranjeros, reputación y experiencia del negocio).
- Partes relacionadas.
- Uso de instrumentos financieros derivados.

## **Información financiera**

- Principios de contabilidad y prácticas específicas de la industria.
- Prácticas de reconocimiento de ingresos.
- Contabilización de valores razonables.
- Práctica de valuación de Inventarios.
- Activos, pasivos y transacciones en moneda extranjera.
- Categorías importantes específicas por industria (por ejemplo, préstamos e inversiones por bancos, cuentas por cobrar e inventario por fabricantes, investigación y desarrollo por productos nuevos).
- Contabilización de transacciones inusuales o complejas, incluyendo las de áreas de controversia o emergentes (por ejemplo, contabilización de compensación basada en acciones).
- Presentación y revelación de estados financieros.

### **c) Objetivos y estrategias y los riesgos de negocio relacionados que puedan dar como resultado una representación errónea de importancia relativa de los estados financieros**

#### **Objetivos y estrategias**

El auditor deberá obtener un entendimiento de los objetivos y estrategias de la entidad, y de los riesgos de negocio relacionados que puedan dar como resultado representaciones erróneas de importancia relativa de los estados financieros.

Los objetivos son los planes generales para la entidad. Las estrategias son los enfoques operacionales con los que la administración se propone lograr sus objetivos.

La estrategia de una entidad debe presentar una clara articulación de donde la entidad desea estar en el futuro, y como va a lograr estar allí. Dicha estrategia ofrece un postulado de las aspiraciones de la gerencia, y permite a los inversionistas y otros accionistas evaluar tanto la congruencia de los objetivos como la efectividad de una acción gerencial futura. La estrategia debe señalar en qué mercados opera la entidad y cómo va a crear valor dentro de esos mercados.

La administración puede desarrollar tres niveles de estrategia:

- **Corporativo:** Define el propósito global y alcance del negocio con el fin de obtener los resultados esperados requeridos por los inversionistas y equilibrar las necesidades de otros accionistas. Al nivel de un grupo, esto incluye una explicación de como el grupo mismo crea valor.
- **Unidad de negocio:** Define como la unidad competirá exitosamente en un mercado en particular y generará un rendimiento requerido proporcional al riesgo del negocio. Deberá articular como la unidad implementa la estrategia corporativa.
- **Operacional:** Analiza las partes componentes de la organización en términos de recursos, procesos, personal y sus destrezas para ofrecer estrategias a nivel corporativo y del negocio.

### **Riesgos de Negocio**

Los riesgos de negocio son resultado de condiciones, hechos, circunstancias, acciones o faltas de acción importantes que puedan afectar de manera adversa la capacidad de la entidad para lograr sus objetivos y ejecutar sus estrategias, o de establecer objetivos y estrategias no apropiados.

Es decir, los riesgos de negocios son cualquier cosa que pueda evitar el logro de los objetivos de la entidad, incluyendo objetivos estratégicos, operacionales,

financieros y de cumplimiento. No necesariamente todos los riesgos de negocios se traducen en riesgos clave de auditoría.

A continuación, ejemplos de los asuntos que puede considerar el auditor sobre los objetivos y estrategias de la entidad y los riesgos de negocio relacionados, los cuales no deben ser considerados como un listado exhaustivo:

- Existencia de objetivos (es decir, como atiende la entidad los factores de la industria, de regulación y otros factores externos) relativos a, por ejemplo, lo siguiente:
  - Desarrollos de la industria (un potencial riesgo de negocio relacionado podría ser, por ejemplo, que la entidad no tenga el personal o pericia para manejar los cambios en la industria).
  - Nuevos productos y servicios (un potencial riesgo de negocio relacionada podría ser, por ejemplo, que haya un aumento en la responsabilidad del producto).
  - Expansión del negocio (un potencial riesgo de negocio relacionado podría ser, por ejemplo, que no se haya estimado exactamente la demanda).
  - Nuevos requisitos de contabilización (un potencial riesgo de negocio relacionado podría ser, por ejemplo, implementación incompleta o inapropiada, o incremento de costos).
  - Requisitos de regulación (un potencial riesgo de negocio relacionado podría ser, por ejemplo, que haya un aumento en la exposición legal).
  - Requisitos de financiamiento actual y prospectivo (un potencial riesgo de negocio relacionado podría ser, por ejemplo, la pérdida de financiamiento debido a la incapacidad de la entidad de cumplir con los requisitos).
  - Uso de sistemas de Información de Tecnología TI (un potencial riesgo de negocio relacionado podría ser, por ejemplo, que los sistemas y procesos sean incompatibles).

- Efectos de implementar una estrategia, como cualesquier efecto que conduzca a nuevos requisitos de contabilización (un potencial riesgo de negocio relacionado podría ser, por ejemplo, implementación incompleta o inapropiada).

El concepto de estrategia es multidimensional, y abarca la totalidad de las actividades críticas de una empresa pequeña, mediana o grande, dándole sentido de unidad, dirección y propósito, a la vez que permiten enfrentar de mejor forma los cambios necesarios que ocurren en el entorno del negocio.

Una estrategia de negocios, se puede definir con los siguientes aspectos:

- Es un patrón de decisiones coherente, unificador e integrador.
- Determina y revela el propósito organizacional en términos de objetivos a largo plazo, programas de acción y prioridades en la asignación de recursos.
- Selecciona los negocios de la organización o aquellos en que va a estar.
- Intenta lograr una ventaja sostenible a largo plazo en cada uno de sus negocios respondiendo adecuadamente ante las amenazas y oportunidades en el medio ambiente de la empresa u organización, y las fortalezas y debilidades de la organización.
- Abarca todos los niveles jerárquicos de la organización (corporativo, de negocios y funcional)
- Define la naturaleza de las contribuciones económicas y no económicas que se propone hacer a sus grupos asociados.

Una estrategia de negocios puede planificarse para diversas áreas de la empresa, como por ejemplo, área comercial, financiera, de recursos humanos, operaciones, etc.

**d) Medición y revisión del desempeño financiero de la entidad**

La medición y revisión del desempeño se orienta al cumplimiento de los objetivos establecidos por la administración (o terceros), en algunos casos los indicadores de desempeño también proporcionan información que hace posible a la administración identificar riesgos.

Para manejar una entidad, por lo general, se desarrollan más ampliamente las medidas contables financieras tradicionales a fin de obtener un mejor entendimiento del rendimiento del segmento de negocio al centrarse en la base de capital que invierte la gerencia en vista del riesgo y crecimiento de las ganancias del negocio. A continuación se incluyen elementos importantes para la evaluación del rendimiento financiero:

- Situación financiera
- Perfil de riesgos
- Rendimiento económico
- Análisis por segmento
- Políticas contables

**Situación financiera**

Es la posición financiera de un ente económico, a una fecha determinada, dentro de los ejemplos de la información y medidas que la gerencia puede estar empleando para evaluar su situación financiera y que se puede utilizar para que el auditor forme su propio punto de vista acerca de la situación financiera de la empresa, entre éstos se pueden mencionar:

- Cobertura de intereses
- Capacidad de pago de la deuda
- Naturaleza de las facilidades de créditos; cantidad, duración de los contratos

- Estado de los activos tangibles, su antigüedad y calidad, vida útil restante, etc.
- Gastos de capital (gastos de mantenimiento vs. marginales)
- Medidas y tendencias del capital de trabajo
- Utilidades por acción y otras medidas de ingresos

### **Perfil de riesgos**

Al igual que el anterior, algunos ejemplos de la información y medidas que la gerencia puede estar empleando para evaluar la efectividad de sus procedimientos de manejo de riesgos y que el auditor puede utilizar para formarse su propio punto de vista, se describen a continuación:

- Procedimientos de gobernabilidad de la Junta Directiva
- Evaluaciones de riesgos /análisis (FODA) como parte del proceso de planificación y presupuesto
- Reportes de excepción financieros y no financieros
- Informes de riesgos del cambio de divisas
- Informes de riesgos crediticios
- Informes de riesgos ambientales
- Informes de riesgos de seguridad

### **Rendimiento económico**

La rentabilidad económica o rendimiento es el concepto que estudia la relación entre los beneficios que obtiene la empresa y el volumen de activo que ésta tiene para desarrollar su actividad y alcanzar ese beneficio.

Como ejemplos de la información creada internamente que usa la gerencia para medir el desempeño económico de la entidad pueden ser presupuestos, análisis de varianza y puntos de referencia. Además, la información externa como los

informes de los analistas y los informes de agencias de calificación de créditos pueden brindar información útil para que el auditor entienda la entidad y su ambiente.

Las medidas internas también pueden indicar resultados inesperados o tendencias que requieren que la gerencia entreviste a otros para determinar su causa y tomar medidas correctivas. Las medidas de desempeño también pueden indicarnos un riesgo de error de la información de los estados financieros relacionada. Por ejemplo, las medidas de desempeño pueden indicar que la entidad tiene un crecimiento inusualmente rápido o una alta productividad cuando se compara con otras entidades de la misma industria. Tal información, especialmente si se combina con otros factores como bonificaciones basadas en el desempeño o remuneración de incentivos, puede indicar el riesgo potencial de que haya prejuicio por parte de la gerencia en la preparación de los estados financieros.

Ejemplos de la información y medidas que la gerencia puede estar empleando para evaluar su rendimiento económico y que el auditor puede utilizar para formar su propio punto de vista:

- Costo de capital, por ejemplo, tasas dirigidas, costo de capital promedio ponderado.
- Rendimiento en la equidad.
- Flujos libres de efectivo; por ejemplo, flujos de efectivo sostenibles.
- Beneficio económico; por ejemplo, flujo libre de efectivo menos el costo de capital.
- Rendimiento total del accionista por ejemplo, crecimiento de la apreciación del precio de las acciones más los dividendos de efectivo recibidos.
- Presupuestos y puntos de referencia respecto de los competidores.

- Información externa; por ejemplo, informes de los analistas, informes de las agencias de calificación de créditos.

### **Análisis por segmento**

Es importante entender el rendimiento de cada uno de los segmentos de negocio con el fin de evaluar el rendimiento subyacente de la organización en su totalidad. Dichos segmentos deben alinearse con la forma como se conduce globalmente el negocio, bien sea por geografía, unidad de negocio o área de producto.

Algunos de los ejemplos de la información y medidas que la gerencia puede estar empleando para evaluar su rendimiento por segmento y que el auditor puede utilizar para formar su propio punto de vista:

- Costo de capital por segmento
- Flujo libre de efectivo por segmento (histórico y prospectivo)
- Rendimiento sobre la inversión por segmento
- Crecimiento potencial de los ingresos
- Contribución por segmento, por ejemplo, por producto o servicio

### **Políticas contables**

Entender la actitud de la gerencia hacia la selección de sus políticas contables es esencial para formarnos nuestra propia opinión.

Además, la presentación de los estados financieros de conformidad con la estructura de emisión financiera aplicable incluye la divulgación adecuada de los asuntos materiales. Estos asuntos se relacionan con la forma, acuerdo y contenido de los estados financieros y sus notas anexas, incluyendo, por ejemplo, la terminología usada, los detalles proporcionados, la clasificación de

las partidas en los estados y la base de los montos establecidos. Debemos entender estos asuntos y considerar si la entidad los divulgó adecuadamente.

Además, algunos ejemplos de los asuntos que puede considerar el auditor al entender la medición y revisión del desempeño de la entidad incluyen los siguientes:

- Razones financieras clave y estadísticas de operación
- Indicadores clave de desempeño
- Medidas de desempeño de empleados y políticas de compensación por incentivos
- Tendencias
- Uso de pronósticos, presupuestos y análisis de variación
- Informes de analistas e informes de calificación de crédito
- Análisis de competidores
- Desempeño financiero período sobre período (crecimiento de ingreso, rentabilidad, apalancamiento)

### **Evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa**

El auditor debe identificar y evaluar los riesgos de representación errónea de importancia relativa a nivel de estado financiero y al nivel de aseveración para clases de transacciones, saldos de cuentas y revelaciones. Para este fin, el auditor:

- Identifica los riesgos a lo largo del proceso de obtención de entendimiento de la entidad y su entorno, incluyendo los controles relevantes que se relacionan con los riesgos;
- Relaciona los riesgos identificados con lo que pueda estar mal al nivel de aseveración;

- Considera si los riesgos son de una magnitud que pudiera dar como resultado una representación errónea de importancia relativa de los estados financieros; y
- Considera la probabilidad de que los riesgos pudieran dar como resultado una representación errónea de importancia relativa de los estados financieros.

El auditor usa la evaluación del riesgo para determinar la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos adicionales de auditoría por desempeñar.

***Riesgos de importancia que requieren consideración especial de auditoría***

Como parte de la evaluación del riesgo, el auditor deberá determinar cuáles de los riesgos identificados son, a juicio del auditor, riesgos que requieran una consideración especial de auditoría (estos riesgos se definen como “riesgos importancia”).

Al considerar la naturaleza de los riesgos, el auditor considera un número de asuntos, incluyendo los siguientes:

- Si el riesgo es un riesgo de fraude.
- Si el riesgo está relacionado con recientes desarrollos económicos o contables importantes u otros desarrollos y, por lo tanto, requiere atención específica.
- La complejidad de las transacciones.
- Si el riesgo implica transacciones importantes con partes relacionadas.
- El grado de subjetividad en la medición de información financiera relacionada con el riesgo, especialmente la que implique una amplia gama de falta de certeza en la medición.

- Si el riesgo implica transacciones, importantes que estén fuera del curso normal del negocio para la entidad, o que de otro modo parezcan ser inusuales.

#### **4.6 Identificar y evaluar los riesgos de error material por fraude, y desarrollar las respuestas a los riesgos identificados**

Las Normas Internacionales de Auditoría No. 240 y 315, establecen que al planear la auditoría, el auditor debería evaluar el riesgo de que el fraude y error puedan causar que los estados financieros contengan representaciones erróneas de importancia relativa y debería averiguar con la Administración sobre cualquier fraude o error importante que haya sido descubierto.

Específicamente la NIA 240 Responsabilidad del auditor al considerar el fraude en una auditoría de estados financieros requiere que el auditor:

- Realice procedimientos para obtener información que sea útil al identificar los riesgos de representación errónea de importancia relativa debida a fraude.
- Identifique y evalúe los riesgos de representación errónea de importancia relativa debida a fraude a nivel de estado financiero y a nivel de aseveración; y para los riesgos evaluados que pudieran dar como resultado una representación errónea de importancia relativa debida a fraude, evaluar el diseño de los controles de la entidad relacionados, incluyendo las actividades relevantes de control y determinar si se han implementado.
- Determinar las repuestas generales para manejar los riesgos de representación errónea de importancia relativa debida a fraude a nivel de estado financiero y considerar la asignación y supervisión de personal; considerar las políticas contables que utiliza la entidad e incorporar un

elemento de impredecibilidad en la selección de la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos de auditoría que se van a desempeñar.

- Diseñar y realizar procedimientos de auditoría para responder al riesgo de que la administración sobrepase los controles.
- Determinar respuestas para manejar los riesgos evaluados de representación errónea debida a fraude.
- Considerar si una representación errónea identificada puede ser indicativa de fraude.
- Obtener representaciones escritas de la administración relativas al fraude.
- Comunicarse con la administración y con los encargados de gobierno corporativo.

Para la evaluación de los riesgos de fraude es conveniente que se realice una reunión con el equipo de trabajo encargado de la auditoría y discutir acerca de los aspectos del fraude estableciendo la necesidad de ejercer el escepticismo profesional durante la auditoría.

#### **4.7 Riesgo e importancia relativa**

Con el fin de lograr sus objetivos, las entidades siguen estrategias que de acuerdo con la naturaleza de sus operaciones e industria, el entorno de regulación en que operan, así como su tamaño y complejidad, se enfrentan a una diversidad de riesgos de negocios, siendo la administración la responsable de identificar estos riesgos y de responder a ellos. Sin embargo no todos los riesgos se relacionan con la preparación de los estados financieros y al auditor únicamente le interesan sólo los riesgos que puedan afectar a los estados financieros.

*El riesgo de auditoría*, es el riesgo que el auditor exprese una opinión de auditoría inapropiada, respecto a la presentación de los estados financieros

están representados erróneamente, en una forma de importancia relativa. Es por ello que el auditor deberá planear y desempeñar procedimientos para obtener evidencia suficiente apropiada de auditoría, para reducir el riesgo a un nivel aceptablemente bajo, que sean consistentes con el objetivo de una auditoría.

El auditor considera el riesgo de representación errónea de importancia relativa a dos niveles: el nivel general de estado financiero y en relación con clases de transacciones, saldos de cuentas, así como revelaciones y las aseveraciones relacionadas.

*Riesgo inherente*, las Normas Internacionales de Auditoría se refieren al riesgo inherente como a la susceptibilidad de una aseveración a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, ya sea en lo individual o cuando se acumula con otras representaciones erróneas, suponiendo que no existieran controles internos. El riesgo de esta representación errónea es mayor para algunas aseveraciones y clases de transacciones, saldos de cuentas y revelaciones que para otras.

Al desarrollar el plan global de auditoría, el auditor debería evaluar el riesgo inherente a nivel de estado financiero. Así mismo, 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.

*Riesgo de control*, es el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en una aseveración y que pudiera ser de importancia relativa, ya sea individualmente o cuando se acumule con otras representaciones erróneas, no se prevenga o detecte y corrija oportunamente por el control interno de la

entidad. Es decir, dicho riesgo es una función de la efectividad del diseño y la operación del control interno para lograr los objetivos de la entidad relevantes para la preparación de los estados financieros de la entidad.

El riesgo inherente y riesgo de control son riesgos de la empresa, que existen independientemente de la auditoría de estados financieros. Las Normas Internacionales de Auditoría generalmente no se refieren al riesgo inherente y al riesgo de control por separado, sino más bien a una evaluación combinada del riesgo de representación errónea de importancia relativa.

*El riesgo de detección*, es el riesgo de que auditor no detecte una representación errónea que existe en una aseveración que pudiera ser de importancia relativa, ya sea en lo individual o cuando se acumula con otras representaciones erróneas. Dicho riesgo es una función de la efectividad de un procedimiento de auditoría y de su aplicación por el auditor. El riesgo de detección no puede reducirse a cero porque el auditor generalmente no examina toda una clase de transacciones, saldo de cuenta o revelación y debido a otros factores entre los que se pueden mencionar: la posibilidad de que un auditor pudiera seleccionar mal un procedimiento de auditoría inapropiado, aplicar mal un procedimiento de auditoría apropiado, o malinterpretar los resultados de auditoría. Dichos factores generalmente pueden manejarse mediante una planeación adecuada, la asignación apropiada de personal al equipo de trabajo, la aplicación de escepticismo profesional, así como supervisión y revisión del trabajo de auditoría desempeñado.

Cuando se determina que un riesgo tiene implicaciones para la auditoría, se debe obtener la satisfacción y la seguridad razonable, a través del trabajo de auditoría, de que el riesgo específico no ha resultado en un error en los estados financieros que pudiera afectar la opinión de auditoría. En este contexto, el

programa de trabajo debe contener procedimientos específicos, para abordar los riesgos que sean identificados. Para desarrollar estos procedimientos se debe considerar la evaluación global del riesgo de que ocurran errores materiales en el nivel de los estados financieros.

La materialidad y el riesgo de auditoría están relacionados. Para designar los procedimientos de auditoría necesarios para determinar si existen errores que sean materiales para los estados financieros en conjunto, se considera el riesgo de error material en dos niveles: el nivel general de estados financieros y en relación con las clases de transacciones, saldos de cuenta, y divulgaciones y aserciones relacionadas.

Una partida es de importancia relativa o material si su error u omisión influye razonablemente sobre las decisiones de un usuario de los estados financieros. Deben considerarse tanto los factores cuantitativos como los cualitativos. Es necesario y útil establecer un umbral de porcentaje de la materialidad para plantear una hipótesis preliminar sobre si es probable o no que una partida sea significativa. Sin embargo, aún se necesita una evaluación completa de todas las consideraciones relevantes, incluso cuando el problema se ajusta a umbrales de materialidad cuantitativos predeterminados, antes que se pueda concluir que la partida en cuestión es realmente poco significativa.

Con base en los resultados de los procedimientos analíticos preliminares y el juicio profesional, el equipo de compromiso debe evaluar “la importancia relativa (materialidad) de la planificación” tanto en el nivel general de los estados financieros como en relación con los saldos de cuenta individuales, clases de transacción y divulgaciones. Esto ayuda a orientar el trabajo subsiguiente de auditoría donde más se necesite, que son las áreas de mayor riesgo de errores significativos. Los juicios sobre la materialidad serán ajustados a medida que

progresar la auditoría, y en función de los riesgos que se determinen en el proceso de auditoría.

Si la importancia relativa (materialidad) de la planificación es demasiado elevada, los procedimientos de auditoría podrían no detectar un error que los usuarios de los estados financieros consideren significativo. Si la importancia relativa (materialidad) es demasiado baja, el equipo del compromiso tenderá a realizar demasiado trabajo, lo que será ineficiente.

Al diseñar el plan de auditoría, el auditor establece el nivel aceptable de importancia relativa a modo de detectar en forma cuantitativa las representaciones erróneas de importancia relativa. Sin embargo, se debe considerar tanto el monto (cantidad) y la naturaleza (calidad) de las representaciones.

El auditor necesita considerar la posibilidad de representaciones erróneas de cantidades relativamente pequeñas que, acumulativamente podrían tener un efecto importante sobre los estados financieros. Un ejemplo es, si un error en un procedimiento de fin de mes podría ser una indicación de una representación errónea de importancia relativa si ese error se repitiera cada mes.

La importancia relativa debería ser considerada por el auditor cuando:

- Determina la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría; y
- Evalúa el efecto de las representaciones erróneas.

Al planear la auditoría, el auditor considera qué pudiera hacer que los estados financieros se representaran de una manera errónea de importancia relativa. El entendimiento del auditor de la entidad y su entorno establece un marco de

referencia dentro del cual el auditor planea la auditoría y ejerce el juicio profesional para evaluar los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros y responder a dichos riesgos durante la auditoría.

La materialidad global para los estados financieros en su conjunto, se debe determinar basándose en los resultados de los procedimientos de revisión analítica preliminares, la aplicación del conocimiento del cliente y del medio en que opera y el criterio profesional, considerando las circunstancias de la entidad, siendo la materialidad un asunto a juicio profesional del auditor, calculada sobre una base estable (la cual puede ser ingresos, activo circulante, utilidad antes de impuesto y capital) que represente los estados financieros.

#### **4.8 Comunicación con el cliente**

Con el fin de dar cumplimiento a las Normas Internacionales de Auditoría Nos. 260 y 300 las cuales establecen que el auditor debe documentar y discutir la estrategia de auditoría resumida con el cliente y comunicar ciertos elementos por escrito.

La NIA 260, Comunicaciones de asuntos de auditoría con los encargados del gobierno corporativo en su párrafo No. 5 establece que se debe determinar quiénes son las personas encargadas de la conducción societaria y a las que se les comunica en relación con los temas de auditoría de interés para la dirección, documentar y discutir elementos de la planificación con la gerencia y, de ser relevante, con quienes están a cargo de la conducción societaria o el comité de auditoría en una forma apropiada para el trabajo.

Como mínimo la gerencia y quienes están a cargo de la conducción societaria/el comité de auditoría, deben recibir comunicación del enfoque y el alcance general de la auditoría, incluyendo cualquier limitación esperada o requisitos adicionales.

Esta comunicación puede ser oral o escrita, según la naturaleza y tamaño del cliente y la naturaleza e importancia de los asuntos que se comuniquen, dicha comunicación debe realizarse oportunamente.

Considerar si existen reglamentaciones (requisitos de organismos de contabilidad profesionales a nivel nacional, etc.) que impongan obligaciones de confidencialidad con respecto a las comunicaciones de temas que son de interés para la dirección. En caso de posible conflicto con estas obligaciones, consultar a Administración de Riesgo o Comité Técnico.

#### **4.9 Comprensión y evaluación los componentes de control interno a nivel de entidad**

El auditor debe obtener un entendimiento del control interno relevante para la auditoría. Dicho entendimiento es utilizado para identificar los tipos de representaciones erróneas potenciales, considerar factores que afectan a los riesgos de representación errores potenciales, y diseñar la naturaleza, oportunidad y extensión de procedimientos adicionales de auditoría.

Los controles relevantes para la auditoría, son aquellos que tienen una relación directa entre los objetivos de una entidad y los controles que se implementa para proporcionar seguridad razonable sobre su logro.

Generalmente los controles relevantes para una auditoría son pertinentes al objetivo de la entidad de preparar estados financieros para fines externos que den un punto de vista verdadero y razonable de acuerdo con el marco de

referencia de información financiera aplicable y la administración del riesgo que puede dar origen a una representación errónea de importancia relativa en dichos estados financieros.

Así mismo, los controles sobre la integridad y exactitud de la información producida por la entidad pueden ser también relevantes para la auditoría si el auditor se propone hacer uso de la información para diseñar y desempeñar procedimientos adicionales. La experiencia previa del auditor con la entidad y la información obtenida para entender la entidad y su entorno a lo largo de la auditoría, ayudan al auditor a identificar los controles relevantes para la auditoría.

El control interno consiste en los siguientes componentes:

- El ambiente de control
- El proceso de evaluación del riesgo por la entidad
- El sistema de información, incluyendo los procesos relacionados del negocio, relevante a la información financiera y comunicación;
- Actividades de control; y
- Monitoreo de controles

### **Ambiente de control**

El auditor debe obtener un entendimiento del ambiente de control, el cual incluye las funciones del gobierno corporativo y administración, y las actitudes, conciencia y acciones de los encargados del gobierno corporativo y de la administración en lo concerniente al control interno de la entidad y su importancia en la misma, a fin de determinar si existen dudas con respecto a la integridad y/o conducta de los directores, alta dirección y/o propietarios de la entidad, o sobre la legalidad de sus acciones.

Al evaluar el diseño del ambiente de control de la entidad, el auditor considera los siguientes elementos y cómo se han incorporado en los procesos de la entidad, por lo que debe entender y evaluar:

- La comunicación y ejecución de la integridad y valores éticos. La integridad y valores éticos son elementos esenciales del ambiente de control que influyen en la efectividad del diseño, administración y monitoreo de otros componentes del control interno.
- El compromiso hacia la competencia, es decir, la consideración de la administración de los niveles de competencia para puestos particulares y cómo se traducen esos niveles en habilidades y conocimiento requeridos.
- La participación de los miembros del gobierno corporativo, la cual se refiere a la independencia de la administración, su experiencia y estatura, el grado de su implicación y escrutinio de las actividades, la información que reciben, el grado al que plantean y dan seguimiento a cuestiones difíciles ante la administración, y su interacción con los auditores internos y externos.
- La filosofía y estilo operativo de la administración, es decir, el enfoque de la administración para tomar y administrar riesgos de negocio, y actitudes y acciones de la administración hacia las funciones de información financiera, procesamiento de información, y contabilidad y personal.
- La estructura organizacional ya que es el marco de referencia dentro del cual se planean, ejecutan, controlan y revisan las actividades de una entidad para lograr sus objetivos.
- La asignación de autoridad y responsabilidad la cual se refiere a cómo se asignan la autoridad y responsabilidad por las actividades operativas, y cómo se establecen las relaciones de información y jerarquías de autorización.

- Las políticas y prácticas de recursos humanos como lo son reclutamiento, orientación, entrenamiento, evaluación, asesoría, promoción, compensación y acciones correctivas.

### **El proceso de evaluación del riesgo por la entidad**

El propósito de la evaluación de riesgos de una entidad es identificar, analizar y manejar los riesgos que afectan el logro de sus objetivos. En una auditoría de estados financieros, se analizan los riesgos para evaluar la probabilidad de que se presenten errores significativos en los estados financieros.

El entendimiento del proceso de evaluación de riesgos de la entidad incluye cómo la administración:

- Identifica los riesgos
- Estima la importancia de los riesgos
- Evalúa la probabilidad y frecuencia de su incidencia
- Decide sobre las medidas a tomar para manejarlos.

El proceso de evaluación de riesgos de la administración debe considerar el impacto de los cambios externos e internos en los objetivos de negocios, tales como:

- Cambios en el ambiente operativo. Los cambios en el ambiente operativo o de regulaciones pueden originar cambios en las presiones competitivas y significativamente en los diferentes riesgos.
- Personal nuevo. El nuevo personal puede tener un impacto negativo o positivo en el nivel de experiencia y entrenamiento.
- Sistemas de información nuevos o actualizados.
- Crecimiento rápido. La rápida expansión de las operaciones puede forzar los controles e incrementar el riesgo de que un control falle.

- Nueva tecnología. La incorporación de tecnologías nuevas en los procesos de producción o los sistemas de información pueden cambiar el riesgo asociado con el control interno.
- Modelos, productos o actividades de negocio nuevos. Entrar en áreas de negocios o establecer transacciones en las que la entidad tiene poca experiencia puede introducir nuevos riesgos que impacten el control interno.
- Reestructuraciones corporativas. Las reducciones de personal y los cambios en la supervisión y separación de responsabilidades introducen presión adicional en el sistema de control interno.
- Ampliación de las operaciones extranjeras. La expansión o adquisición de entidades extranjera acarrea nuevos riesgos y por lo general, únicos. Por ejemplo, los cambios en los riesgos o los riesgos adicionales debido al impacto de hacer negocios en una cultura no conocida.
- Nuevos pronunciamientos contables. La adopción de nuevos principios contables o principios contables cambiantes puede presentar riesgos en la preparación de los estados financieros.

**El sistema de información, incluyendo los procesos relacionados del negocio, relevante a la información financiera y comunicación**

El sistema de información consiste en los procedimientos y registros establecidos para iniciar, registrar, procesar e informar transacciones de la entidad (así como hechos y condiciones) y para mantener la rendición de cuentas por los activos, pasivos y capital relacionados. Las transacciones pueden iniciarse manual o automáticamente por procedimientos programados.

Así mismo, un sistema de información consiste de infraestructura (física y componentes de hardware), software, personas, procedimientos y datos. La infraestructura y el software estarán ausentes, o tendrán menos importancia, en

sistemas que sean exclusivamente o principalmente manuales. Muchos sistemas de información hacen uso extenso de tecnología de la información (TI).

Informar se relaciona con la preparación de informes financieros así como otra información, en forma electrónica o impresa, que la entidad usa para medir y revisar el desempeño financiero de la entidad y en otras funciones.

El auditor deberá obtener un entendimiento del sistema de información, incluyendo los procesos del negocio relacionados, relevantes para la información financiera, este entendimiento debe incluir:

- Las clases de transacciones en las operaciones de la entidad que son significativas para los estados financieros.
- Los procedimientos, en los sistemas manuales y de tecnología de la información, mediante los cuales esas transacciones son iniciadas, registradas, procesadas y reportadas en los estados financieros.
- Los registros contables relacionados, electrónicos o manuales, la información de respaldo y las cuentas específicas en los estados financieros, referente a la iniciación, registro, procesamiento y transacciones de emisión de informes.
- Cómo el sistema de información capta los hechos y condiciones, que no sean las clases de transacciones que son significativas para los estados financieros.
- El proceso de información financiera usado para preparar los estados financieros de la entidad, incluyendo las estimaciones y divulgaciones contables significativas.

Un sistema de información abarca métodos y registros que:

- Identifican y registran todas las transacciones válidas.

- Describen oportunamente las transacciones con suficiente detalle para permitir la clasificación apropiada de las mismas para la información financiera.
- Mide el valor de las transacciones en una manera que permite registrar su valor monetario apropiado en los estados financieros.
- Determinan el período de tiempo en que las transacciones ocurrieron para permitir registrar las transacciones en el ejercicio contable apropiado.
- Presentan de manera apropiada las transacciones y revelaciones relacionadas en los estados financieros.

Comunicación implica proporcionar un entendimiento de los papeles individuales y responsabilidades correspondientes al control interno sobre la información financiera. Incluye el grado al que el personal cómo se relacionan sus actividades en el sistema de información financiera con el trabajo de otros y los medios de informar excepciones a un nivel más alto apropiado dentro de la entidad. Los canales de comunicación abiertos ayudan a asegurar que se informen las excepciones y se actúe sobre ellas.

La comunicación adopta formas como manuales de políticas, manuales de contabilidad y de información financiera y memorandos. La comunicación puede hacerse también de manera electrónica, oral y a través de las acciones de la administración.

### **Actividades de control**

Es necesario obtener un entendimiento suficiente de las actividades de control para evaluar los riesgos de representación errónea de importancia relativa al nivel de aseveración y para diseñar procedimientos adicionales de auditoría que respondan a los riesgos evaluados.

Las actividades de control, sean dentro de sistemas de TI o manuales, tienen diversos objetivos y se aplican a diversos niveles organizacionales y funcionales.

Las actividades de control incluyen una diversa gama de actividades específicas a la entidad, como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, revisiones operacionales y segregación de funciones que pueden ser relevantes para una auditoría. Pueden clasificarse como se muestra a continuación:

- Autorización
- Revisiones de desempeño
- Procesamiento de información
  - Controles de aplicación
  - Controles generales de computación
- Controles físicos
- Segregación de deberes

### ***Autorización***

Se refiere a que los actos y transacciones relevantes sólo pueden ser autorizados y ejecutados por funcionarios y empleados que actúen dentro del ámbito de sus competencias.

### ***Revisiones de desempeño***

Están dirigidas a determinar si se cumplen algunos indicadores (financieros y no financieros).

Estas actividades de control incluyen:

- Revisiones del desempeño real versus el presupuesto, proyecciones y desarrollo del período anterior.
- Relacionar diferentes grupos de información, bien sea operacional o financiera.

- Revisión del desarrollo de las funciones o actividades, como la revisión que realiza un gerente de crédito del cliente de un banco. Dichas revisiones de informes se realizan por sucursal, región y tipo de préstamo para aprobaciones y cobranza.

### ***Procesamiento de información***

Se emplea una variedad de controles para verificar la exactitud, integridad y autorización de las transacciones. Las áreas de procesamiento de información de las actividades de control, son los controles de aplicación y los controles generales de computación.

Los controles de aplicación, son actividades de control manuales o automatizadas que normalmente operan a un nivel detallado del proceso de negocio (ciclo o transacción) y están diseñados para asegurar la integridad de los registros contables. Los controles de aplicación, que pueden ser de prevención o detección por naturaleza, respaldan directamente los objetivos del procesamiento de información sobre integridad, exactitud, validez y acceso restringido. Para ser efectivos, los controles de aplicación deben facilitar la confiabilidad de los sistemas de información.

Ejemplo –Un control automatizado es el chequeo computarizado de la edición cuando se está ingresando la información. Los chequeos de edición pueden incluir:

- Chequeos de las existencias, para asegurar que un número que esté siendo ingresado, como el número del cliente, existe en el archivo maestro del cliente.
- Chequeos de la validez, para asegurar que los datos ingresados son válidos, por ejemplo, satisface una prueba aritmética.

- Chequeos de la dependencia, para verificar si el contenido de un campo de datos es lo más lógico posible con relación a otros campos de datos en la transacción o archivo maestro.

Los controles generales de computación, son los controles utilizados para manejar y controlar las actividades tecnológicas y los sistemas de información así como el ambiente informático. Los cálculos y procedimientos de control automatizados, y los procedimientos manuales que emplean información generada por computadora, dependen de la efectividad de estos controles generales de computación, que abarcan:

- Desarrollo e implementación – Asegurar que se desarrollen, configuren e implementen los sistemas para satisfacer los objetivos de la emisión financiera.
- Mantenimiento – Asegurar que los sistemas modificados sigan alcanzando los objetivos de la emisión financiera.
- Operaciones informáticas – Asegurar que los sistemas de producción sean procesados como aprobados y, que los problemas de producción sean corregidos y que los sistemas sean reiniciados de una manera que garantice que no se incorporen los errores.
- Seguridad de la información – Asegurar que se autentifique y autorice el acceso a los recursos de los sistemas y datos.

### **Controles físicos**

Estas actividades engloban la seguridad física de los activos, incluyendo salvaguardas adecuadas, como instalaciones aseguradas, sobre acceso a los activos y registros, autorización de acceso a los programas de computación y archivos y registros de datos, conteo periódico, y comparación con los montos presentados en los registros de control.

### ***Segregación de obligaciones***

Se refiere a que ninguna persona o departamento debe manejar todos los aspectos o fases de una misma transacción, desde el comienzo hasta el final. Toda transacción debe ser realizada en cuatro etapas: aprobación, autorización, ejecución y registro, cuyo control debe correr a cargo de empleados o departamentos relativamente independientes. Esta segregación de funciones se hace con la finalidad de poder detectar los errores involuntarios, y para que ninguna persona se halle en posición de poder cometer un desfalco y ocultar su acción por medio de la falsificación de documentos, sin confabularse con otros miembros de la organización.

Es decir, asignar a diferentes personas las responsabilidades de autorizar y registrar las transacciones, y mantener la custodia de los activos tiene el propósito de reducir las oportunidades que a cualquier persona se encuentre en una posición de cometer y ocultar errores durante el desempeño de sus responsabilidades.

### **Monitoreo de controles**

El auditor deberá obtener un entendimiento de los principales tipos de actividades que la entidad usa para monitorear el control interno sobre la información financiera, incluyendo los relacionados con las actividades de control relevantes para la auditoría, y de cómo inicia la entidad acciones correctivas a sus controles.

El monitoreo de controles es un proceso para evaluar la efectividad del desempeño del control interno a través del tiempo.

En muchas entidades, los auditores internos o el personal que desempeña funciones similares contribuyen al monitoreo de las actividades de una entidad.

Las actividades de monitoreo de la administración pueden también incluir el usar información de comunicaciones de partes externas como reclamaciones de clientes y comentarios de reguladores que pueden indicar problemas o señalar áreas que necesitan mejoras.

#### **4.10 Plan de auditoría -Resumir la satisfacción de auditoría en el nivel de aseveración**

En este paso se resume el alcance de auditoría, es decir, el confort obtenido sobre los controles de la entidad, procedimientos analíticos sustantivos, pruebas de detalle para cada aseveración de los estados financieros y cada área significativa de los estados financieros.

Dicho resumen sirve de guía y mantiene enfocados en toda la auditoría desde la planeación hasta la etapa de finalización. También es una herramienta, la cual asiste al auditor en concluir si los riesgos de error material a nivel de aseveración han sido adecuadamente dirigidos.

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 varían según:

- El tamaño y complejidad de la entidad y de su sistema de computación,
- Consideraciones sobre importancia relativa,
- El tipo de controles internos implicados,
- La naturaleza de la documentación de la entidad de los controles internos específicos,
- La evaluación del auditor del riesgo inherente,
- Posible cambio de énfasis sobre áreas específicas de auditoría,
- El efecto de la tecnología de información sobre la auditoría,
- El trabajo de auditoría interna y su esperado efecto sobre los procedimientos de auditoría externa.

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:

*Procedimientos de cumplimiento:* Estos procedimientos proporcionan evidencia de la existencia de los controles clave y de su aplicación efectiva y uniforme. Los procedimientos de cumplimiento para los controles, persiguen:

- Asegurar o confirmar la comprensión de los sistemas,
- Corroborar la efectividad y uniformidad de los controles clave durante el período en que se pretende confiar en ellos.

Estos procedimientos pueden ser aplicados para los sistemas computarizados que procesan y generan información financiera, a través de software que permiten verificar la autenticidad y adecuado funcionamiento de estos sistemas, así como la confiabilidad de la información financiera que elaboran.

*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, las cuales pueden ser de dos tipos:

- Pruebas de detalle de transacciones y saldos; y
- Procedimientos analíticos sustantivos

Evidencia sustantiva de auditoría es el término utilizado para describir la evidencia obtenida de la realización de procedimientos analíticos sustantivos y/o pruebas de detalles.

La respuesta de la gerencia a riesgos, por ejemplo, sus controles internos, sin importar qué tan bien diseñados y operados, pueden solamente proporcionar una seguridad limitada en la prevención y detección de errores en los estados financieros dadas las limitaciones inherentes de control interno, incluyendo:

- Las realidades de que el juicio humano en la toma de decisiones puede tener faltas y que las fallas en el control interno pueden ocurrir por fallas humanas, tales como simples errores o equivocaciones.
- El riesgo de fraude. Los controles, manuales o automatizados, que de otra manera son efectivos, pueden ser burlados por la colusión de dos o más personas debido a la omisión del control interno por parte de la gerencia.
- El control interno es influenciado por las estimaciones y juicios cuantitativos y cualitativos realizados por la gerencia al evaluar la relación costo-beneficio de un control interno de la entidad, y estos juicios pueden ser erróneos, o por lo menos podemos no estar de acuerdo con dichos juicios.

Dadas las limitaciones inherentes, algunos riesgos de control siempre existen, aun cuando concluyamos del ciclo de satisfacción de auditoría que los controles del cliente son altamente efectivos. Al reconocer esto y tomar en cuenta nuestros resultados de la aplicación del ciclo de satisfacción de auditoría, necesitamos determinar cuánta evidencia sustantiva necesitamos para las aserciones de los estados financieros para uno o más saldos de cuenta, clases de transacciones y divulgaciones.

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA 330.49) requieren que, no importa qué tan efectivos los controles parezcan ser, todas las auditorías deben comprender algunas pruebas sustantivas, estipulando: “Independientemente del riesgo evaluado de error significativo, el auditor deberá diseñar y llevar a cabo

procedimientos sustantivos para cada clase de transacciones saldo de cuenta y divulgaciones de importancia relativa.”

Cuando los procedimientos sustantivos por sí solos no brindan evidencia de auditoría suficiente y adecuada, se requiere que realicemos pruebas de controles para obtener evidencia de auditoría en relación con la efectividad operativa (NIA 500.21, “Riesgos para los cuales la sola aplicación de los procedimientos sustantivos no es adecuada”).

La ausencia de errores detectados por un procedimiento sustantivo no brinda evidencia de auditoría de que los controles relacionados con la evaluación de la aserción sean efectivos. Sin embargo, debemos considerar los errores que detectamos aplicando procedimientos sustantivos cuando evaluemos la efectividad operativa de los controles relacionados. Un error significativo detectado por nuestros procedimientos que no fue identificado por la entidad, por lo general es indicativo de la existencia de una debilidad de importancia relativa en el control interno, lo cual se comunica a la gerencia y a las personas encargadas de regir la entidad.

#### **4.11 Otras consideraciones**

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

- Considerar las leyes y reglamentos, y evaluar el riesgo de falta de cumplimiento (NIA 250).
- Identificar las partes relacionadas y evaluar el riesgo de transacciones materiales entre partes relacionadas (NIA 550).
- Considerar el impacto de de las organizaciones de servicios, otros auditores, auditores internos y expertos (NIA 402, 600, 610, 620).
- Evaluar el riesgo de que el cliente no puede estar en capacidad de continuar como una empresa en marcha (NIA 570)

**CAPÍTULO V**  
**CASO PRÁCTICO**  
**PLANEACIÓN DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DE UNA**  
**EMPRESA AVÍCOLA DEDICADA A LA VENTA DE POLLO DE ENGORDE**

**5.1 Antecedentes**

La empresa Avícola Belén, S.A., contrata los servicios profesionales de la firma Morales García & Asociados, como Auditores Independientes para practicar la auditoría de sus estados financieros por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2007. Los servicios de auditoría se han prestado en años anteriores. Las Normas Internacionales de Auditoría, requieren la evaluación, aceptación y continuidad del cliente, una evaluación y comprensión del negocio, proceso contable, ambiente de la computadora, comprender el ciclo de negocios y los principales riesgos de negocio y riesgos específicos a nivel de saldo de cuentas.

Estos riesgos deben considerarse para determinar si tiene un impacto en la forma en que se diseñen los procedimientos en el plan de auditoría, con el propósito de reducir el riesgo de auditoría al emitir una opinión respecto a la razonabilidad de los estados financieros preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Es importante indicar que Avícola Belén, S.A. pertenece a un grupo de empresas dedicadas principalmente a la crianza, procesamiento y comercialización de productos avícolas, la principal actividad de Avícola Belén, S.A., es la de recibir el pollito de un día y proporcionar alimento hasta que pasan 6 semanas y llegan al peso adecuado para su proceso y venta.

## 5.2 Resultados de la planeación

A continuación se presentan los papeles de trabajo necesarios para la aceptación y planeación de la auditoría de estados financieros de Avícola Belén, S.A.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.
<b>Descripción:</b>	Índice Papeles de Trabajo Planeación de Auditoría
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007
<b>NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO</b>	<b>REFERENCIA DEL P/T</b>
Evaluación de aceptación y continuación del cliente	<b>A</b>
Propuesta de auditoría	<b>B</b>
Considerar los requisitos éticos y de independencia	<b>C</b>
Carta compromiso de auditoría	<b>D</b>
Administración de la Auditoría	<b>E</b>
Plan de actividades de la auditoría	<b>E.1</b>
Presupuesto	<b>E.2</b>
Reunión inicial equipo de trabajo de auditoría	<b>E.3</b>
Entendimiento de la entidad y su entorno y evaluación de los riesgos	<b>F</b>
Marco de análisis del negocio	<b>F.1</b>
Procedimientos analíticos preliminares	<b>F.2</b>
Evaluación de riesgo fraude	<b>G</b>
Resultados de la reunión con el equipo de auditoría relacionada con temas de fraude	<b>G.1</b>

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.
<b>Descripción:</b>	Índice Papeles de Trabajo Planeación de Auditoría
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007
<b>NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO</b>	<b>REFERENCIA DEL P/T</b>
Resultados de la reunión sobre la evaluación del riesgo de fraude con el Gerente Financiero	<b>G.2</b>
Resultados de la reunión sobre la evaluación del riesgo de fraude con el Auditor Interno	<b>G.3</b>
Otras Consideraciones	<b>H</b>
Considerar las leyes y reglamentaciones, partes relacionadas y principio de negocio en marcha	<b>H.1</b>
Considerar el impacto de las organizaciones de servicio, otros auditores, auditores internos y expertos	<b>H.2</b>
Evaluación de la materialidad	<b>I</b>
Comunicación con el cliente	<b>J</b>
Comprender y evaluar los componentes del control interno a nivel de entidad	<b>K</b>
Comprender y evaluar los sistemas de información y procesos del negocio	<b>L</b>
Matriz de satisfacción de auditoría a nivel de entidad	<b>M</b>
El plan de auditoría –Resumir la satisfacción de auditoría a nivel de aseveración	<b>N</b>
Asegurarse que se ha realizado una planificación adecuada	<b>Ñ</b>

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Evaluación de aceptación y continuidad del cliente	<b>A 1/2</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	rrosales	<b>18/10/2007</b>
<b>Revisado por:</b>	kgarcía	<b>19/10/2007</b>

### **Aceptación y continuidad del cliente**

Se evaluaron los siguientes aspectos para la aceptación de la continuidad del cliente:

- Que no existieran nuevas circunstancias en comparación con el año anterior que afectara nuestra independencia como auditores de esta entidad.
- Se obtuvo la información financiera preliminar al 30 de septiembre de 2007 la cual se resume a continuación:
  - Activo Total = Q 25,825,267
  - Patrimonio/capital contable neto = Q 210,210
  - Ventas Netas = Q 27,625,208
  - Utilidad neta = Q 1,354,840
- La compañía está formada por capital privado, no es una compañía que cotice en la bolsa de valores ni es subsidiaria de otras compañías que coticen en bolsa de valores.
- La compañía es una entidad rentable regularmente, pero sus márgenes de utilidad fluctúan durante el ciclo del negocio.
- La entidad no ha incurrido o corre el peligro de incurrir en incumplimiento de alguna reglamentación o licencia que sea necesaria para continuar operando, según confirmación de abogados de años anteriores e indagaciones con la administración.
- La compañía ha obtenido flujos de efectivo positivos y las utilidades de períodos anteriores son estables los cuales no dan indicios de problemas de negocio en marcha.
- Se indagó con la administración, y determinamos que recientemente no han renunciado miembros de la alta dirección, por motivos de ética e integridad de la administración.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Evaluación de aceptación y continuidad del cliente	<b>A 2/2</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	rrosales	<b>18/10/2007</b>
<b>Revisado por:</b>	kgarcía	<b>19/10/2007</b>

- Se investigó en publicación de periódicos que no existiera publicidad adversa sobre los directores, alta dirección y/o propietarios de la compañía.
- No existen indicios de que la gerencia se incline a manipular los resultados informados con el propósito de proteger planes de remuneración y reducir los pasivos injustificadamente por impuestos.
- Por experiencia de años anteriores la gerencia tiene una excelente reputación de integridad y ética.
- La gerencia realiza un esfuerzo razonable para lograr una presentación razonable y exacta de los estados financieros.
- Se confirmó con la administración que no ha habido fraudes a la fecha.
- La compañía cuenta con una estructura adecuada a las operaciones de la misma.
- Años anteriores no se ha tenido desacuerdos importantes con la administración o asuntos que fueran necesarios comunicárselos a las entidades reguladoras.
- En los últimos tres años no se han remitido para corregir o revelar de otro modo un error en los estados financieros del período anterior.
- Los ajustes de auditoría de años anteriores han sido prácticamente inexistentes.

Tomando en cuenta los aspectos descritos anteriormente, podemos concluir que podemos aceptar la continuación de la relación con el cliente.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>REFERENCIA</b>
<b>Descripción:</b>	Propuesta de auditoría	<b>B 1/9</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>FECHA</b>
<b>Hecho por:</b>	rrosales	<b>27/10/2007</b>
<b>Revisado por:</b>	kgarcía	<b>27/10/2007</b>

## **Avícola Belén, S. A.**

Propuesta para llevar a cabo la auditoría de estados financieros de Avícola Belén, S.A. al 31 de diciembre de 2007

## **Morales García & Asociados**

**Estrictamente Confidencial:**  
 Está prohibida su reproducción o copia ajena a:  
 Avícola Belén, S.A.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>REFERENCIA</b>
<b>Descripción:</b>	Propuesta de auditoría	<b>B 2/9</b>
<b>Periodo:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>FECHA</b>
<b>Hecho por:</b>	rrosales	<b>27/10/2007</b>
<b>Revisado por:</b>	kgarcía	<b>27/10/2007</b>

27 de octubre de 2007

Señores

**AVÍCOLA BELÉN, S.A.**

Atn. Lic. Daniel García

Presidente

3era. Avenida 23-15, zona 01

Ciudad de Guatemala

Estimados Señores:

Agradecemos la oportunidad que nos brindan de someter a su consideración la propuesta de servicios profesionales como auditores independientes, por el año que terminará el 31 de diciembre de 2007.

En Morales García & Asociados, sabemos que emitir esta propuesta supone aceptar el compromiso de brindarle nuestros servicios profesionales con el máximo nivel de calidad.

Asimismo, nuestra firma reconoce el liderazgo que ustedes han desempeñado en el mercado guatemalteco. Por lo cual el buscar el logro de los objetivos empresariales, sin perder de vista los valores esenciales de la ética empresarial, son una filosofía que Avícola Belén, S.A. y Morales García & Asociados, mantenemos en común. Nuestros valores: Excelencia, Trabajo en Equipo y Liderazgo, serán la base en la que se fundamente nuestra relación profesional y, el marco de referencia obligado para la toma de decisiones serán la transparencia corporativa y la independencia.

Nuestra estrategia de negocio es ofrecer al mercado una oferta de servicios multidisciplinaria, basada en el conocimiento de los problemas del cliente y de su industria, para construir la confianza de nuestros clientes. Por lo que nuestra propuesta, incluye: Antecedentes, objetivos de la revisión, plan de trabajo, trabajo a ser desarrollado, productos del servicio, personal a cargo, compromiso de las partes y honorarios.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>REFERENCIA</b>
<b>Descripción:</b>	Propuesta de auditoría	<b>B 3/9</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>FECHA</b>
<b>Hecho por:</b>	rrosales	<b>27/10/2007</b>
<b>Revisado por:</b>	kgarcía	<b>27/10/2007</b>

Estamos seguros que nuestro enfoque de negocios y servicios integrales dedicados al conocimiento, comprensión de las necesidades y requerimientos de Avícola Belén, S.A., habrán de exceder sus expectativas proporcionándoles beneficios muy superiores al costo de nuestros servicios.

Ser el asesor de negocios de su empresa es nuestro reto y proporcionarles un servicio integral eficiente y oportuno es nuestro objetivo, y ambos constituyen una expresión de nuestro deseo de establecer una relación de negocios a largo plazo y mutuamente satisfactoria.

Pueden estar seguros que el equipo que se designará como responsable de la atención a Avícola Belén S.A., les brindará el servicio de alta calidad que solicitan.

Atentamente,

*Karelyn García*

Morales García & Asociados  
 Licda. Karelyn García  
 CPA Colegiado No. 12760

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>REFERENCIA</b>
<b>Descripción:</b>	Propuesta de auditoría	<b>B 4/9</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>FECHA</b>
<b>Hecho por:</b>	rrosales	<b>27/10/2007</b>
<b>Revisado por:</b>	kgarcía	<b>27/10/2007</b>

Propuesta de Servicios para: <b>Avícola Belén, S.A.</b>	
<b>Antecedentes</b>	<p><b>a.</b> Avícola Belén, S.A. fue creada el 09 de noviembre de 1985, bajo las leyes de la República de Guatemala por tiempo indefinido, pertenece a un grupo de empresas dedicada principalmente a la crianza, procesamiento y comercialización de productos avícolas, la principal actividad de Avícola Belén, S.A. es la de recibir el pollito de un día y proporcionar alimento hasta que pasan 6 semanas y llegan al peso adecuado para su proceso y venta. El 90% de dicha venta es realizada a una compañía relacionada para su matanza y comercialización, y el resto a terceros. Se encuentra ubicada en el departamento de Guatemala.</p> <p><b>b.</b> Para llevar a cabo sus actividades, la estructura de la Compañía se compone de diversas gerencias. El personal clave del cliente se describe a continuación:  Presidente Daniel García  Gerente Financiero Luis González  Auditor Interno Jorge Medrano</p>
<b>Objetivo de la revisión</b>	<p>El objeto del servicio, será emitir una opinión sobre los estados financieros de Avícola Belén, S. A. al y por el año que terminará el 31 de diciembre de 2007, de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera, emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad. Nuestro examen será efectuado de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, emitidas por el IAASB (Internacional Auditing and Assurance Standards Board), Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Atestiguamiento, en consecuencia, revisaremos a base de pruebas selectivas los registros y documentos contables de la Compañía aplicando los procedimientos de auditoría que estimemos necesarios de acuerdo a las circunstancias.</p>

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>REFERENCIA</b>
<b>Descripción:</b>	Propuesta de auditoría	<b>B 5/9</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>FECHA</b>
<b>Hecho por:</b>	rrosales	<b>27/10/2007</b>
<b>Revisado por:</b>	kgarcía	<b>27/10/2007</b>

<p><b><i>Plan de trabajo</i></b></p>	<p><b>Planificación</b></p> <p>En la etapa de planificación se definen los procesos que serán objeto de trabajos y el alcance de los mismos. Previamente, se llevan a cabo una serie de actividades para recopilar la información necesaria para tomar dicha decisión, como son, conocer la complejidad de los sistemas y del ambiente de sistemas de información, la forma en que los procesos y sistemas generan los saldos contables significativos.</p> <p><b>Ejecución</b></p> <p>En la etapa de ejecución se obtiene, evalúa y documenta la evidencia de auditoría para corroborar las aseveraciones de los estados financieros.</p> <p><b>Terminación</b></p> <p>La etapa de ejecución finaliza con la presentación de las conclusiones al equipo de Auditoría, brindándole el conocimiento necesario de los procesos evaluados y de la efectividad de los controles que operan los mismos y las excepciones detectadas, como base para tomar las decisiones sobre los trabajos adicionales necesarios para lograr un adecuado nivel de satisfacción de auditoría.</p>
<p><b><i>Trabajo a ser desarrollado</i></b></p>	<p>La planeación general de nuestro trabajo para establecer con detalle las necesidades de información y sus fechas límite y, en consecuencia programar la asignación de los recursos necesarios.</p>

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>REFERENCIA</b>
<b>Descripción:</b>	Propuesta de auditoría	<b>B 6/9</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>FECHA</b>
<b>Hecho por:</b>	rrosales	<b>27/10/2007</b>
<b>Revisado por:</b>	kgarcía	<b>27/10/2007</b>

<b>Trabajo a ser desarrollado</b>	<p>Consideraremos su control interno con el propósito de expresar nuestra opinión sobre los estados financieros y no para dar seguridad sobre el control interno.</p> <p>Preparar y comentar con el personal responsable, la información que necesitamos para el desarrollo de la auditoría, así como las fechas en que estará disponible.</p> <p>Llevar a cabo la planeación general de la auditoría, el estudio y evaluación de los sistemas y procedimientos de control interno establecidos en cada uno de los sistemas de información que tiene un impacto significativo en los estados financieros de la Compañía.</p> <p>Desarrollaremos pruebas sustantivas sobre áreas significativas. Todos nuestros procedimientos serán diseñados a los requerimientos específicos para lograr eficientemente nuestros objetivos de auditoría.</p>
<b>Producto del servicio</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Informe del Contador Público y Auditor Independiente sobre los Estados Financieros al y por el año que terminará el 31 de diciembre de 2007, preparados sobre la base de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), en idioma español y en quetzales.</li> <li>- Carta de sugerencias relativa a políticas y prácticas contables, sistemas y procedimientos de control interno, en caso de ser necesario.</li> </ul>

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>REFERENCIA</b>
<b>Descripción:</b>	Propuesta de auditoría	<b>B 7/9</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>FECHA</b>
<b>Hecho por:</b>	rrosales	<b>27/10/2007</b>
<b>Revisado por:</b>	kgarcía	<b>27/10/2007</b>

<p><b>Personal a cargo de la Auditoría</b></p>	<p>Hemos seleccionado un grupo de auditores calificados y que complementan entre sí el proceso de auditoría. Nuestra revisión estará bajo la dirección y control de la socia Licda. Karelyn García, quien tendrá a su cargo la etapa inicial de planeación, quien tratará con la administración los asuntos que sean necesarios, relacionados con su revisión.</p> <p>Con el propósito de mantener una comunicación efectiva con ustedes, a continuación encontrarán la integración del Equipo de Trabajo que estará asignado al compromiso, el cual se muestra a continuación:</p> <p>Socio Compromiso: Licda. Karelyn García  Gerente de Auditoría : Lic. Roberto Rosales  Gerente de Impuestos: Lic. César Soto  Gerente de Sistemas Ing. Estuardo Castillo</p> <p>Nuestro trabajo sería desarrollado por nuestro staff profesional en sus oficinas debido a la disponibilidad y confidencialidad de la información y bajo la coordinación y dirección del Gerente y Socio a cargo.</p>
<p><b>Compromisos de las Partes</b></p>	<p><b>Compromiso de Avícola Belén, S.A.</b>  La administración de Avícola Belén, S.A., se comprometa a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Facilitarnos toda la información y colaboración que requiramos para el desarrollo de la auditoría e instruir al personal sobre el cumplimiento de esta petición.</li> <li>• Designar a un ejecutivo la función de enlace entre nosotros y la compañía durante el desarrollo de la revisión, con las siguientes funciones: Servir de enlace entre la dirección ejecutiva de la Compañía y el personal de la Firma y colaborar con nuestro equipo de auditores en los servicios indicados en esta propuesta.</li> </ul>

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>REFERENCIA</b>
<b>Descripción:</b>	Propuesta de auditoría	<b>B 8/9</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>FECHA</b>
<b>Hecho por:</b>	rrosales	<b>27/10/2007</b>
<b>Revisado por:</b>	kgarcía	<b>27/10/2007</b>

<p><b>Compromisos de las Partes</b></p>	<p><b>Nuestro Compromiso:</b>  Nos comprometemos a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Emplear personal capacitado, según se indica en la presente propuesta.</li> <li>• Mantener informada a la Gerencia sobre el progreso de nuestro examen.</li> <li>• Ajustarse al alcance del trabajo indicado y cumplir con los objetivos, procedimientos e informes señalados en la presente propuesta.</li> </ul> <p>Como resultado de nuestra revisión entregaremos un informe del Contador Público y Auditor Independiente sobre la razonabilidad de los estados financieros.</p>								
<p><b>Honorarios</b></p>	<p>Los Honorarios para llevar a cabo la auditoría de estados financieros de Avícola Belén por el año que terminará el 31 de diciembre de 2007, de acuerdo en el alcance descrito en esta propuesta son:</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 70%;">Honorarios por Valor de</td> <td style="text-align: right;">Q. 56,050.00</td> </tr> <tr> <td>Más Impuesto al Valor agregado</td> <td style="text-align: right;"><u>6,726.00</u></td> </tr> <tr> <td><b>Total Honorarios con IVA</b></td> <td style="text-align: right;"><b>Q. 62,776.00</b></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">=====</td> </tr> </table>	Honorarios por Valor de	Q. 56,050.00	Más Impuesto al Valor agregado	<u>6,726.00</u>	<b>Total Honorarios con IVA</b>	<b>Q. 62,776.00</b>		=====
Honorarios por Valor de	Q. 56,050.00								
Más Impuesto al Valor agregado	<u>6,726.00</u>								
<b>Total Honorarios con IVA</b>	<b>Q. 62,776.00</b>								
	=====								

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>REFERENCIA</b>
<b>Descripción:</b>	Propuesta de auditoría	<b>B 9/9</b>
<b>Periodo:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>FECHA</b>
<b>Hecho por:</b>	rrosales	<b>27/10/2007</b>
<b>Revisado por:</b>	kgarcía	<b>27/10/2007</b>

<b>Honorarios</b>	<p>Son, SESENTA Y DOS MIL, SETECIENTOS SETENTA Y SEIS QUETZALES EXACTOS.</p> <p>Los Honorarios descritos y gastos relacionados con la revisión, los cuales de acuerdo a nuestra experiencia no excederían de un 5% del valor de los honorarios serán facturados de la siguiente forma:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 40% al inicio de la revisión</li> <li>• 60% a la entrega del primer borrador.</li> </ul>
-------------------	--

<b>Aprobado por: Avícola Belén, S.A.</b>
<b>Nombre:</b> <u>Lic. Daniel García</u> .
<b>Puesto:</b> <u>Gerente General Avícola Belén, S.A</u> .
<b>Firma:</b> <u><i>Daniel García</i></u> .
<b>Fecha:</b> <u>11/11/2007</u> .

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Considerar los requisitos éticos y de independencia	<b>C 1/2</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	rrosales	<b>18/11/2007</b>
<b>Revisado por:</b>	kgarcía	<b>19/11/2007</b>

**Considerar los requisitos éticos y de independencia**

Se evaluó el cumplimiento de los requisitos éticos: integridad, objetividad, competencia profesional y cuidado debido, confidencialidad y conducta profesional, de cada uno de los miembros del equipo de auditoría.

Así mismo, verificamos que no hay miembros del equipo que posean intereses financieros en el cliente, no hay honorarios que se encuentren pendientes de pago por parte del cliente, el cual fue verificado con el departamento de contabilidad de la firma.

Se han preparado las confirmaciones de independencia respectivas por cada uno de los miembros del equipo que participará en la auditoría:

1. Confirmación de independencia de Karelyn García
2. Confirmación de independencia de Roberto Rosales
3. Confirmación de independencia de César Soto
4. Confirmación de independencia de Estuardo Castillo
5. Confirmación de independencia de María Ramírez
6. Confirmación de independencia de Amilcar Fuentes
7. Confirmación de independencia de Armando García
8. Confirmación de independencia de David López

Ver confirmación de Independencia en **PT C 2/2**

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Considerar los requisitos éticos y de independencia	<b>C 2/2</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	<b>rrosales</b>	<b>18/11/2007</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>kgarcía</b>	<b>19/11/2007</b>

### CONFIRMACIÓN DE INDEPENDENCIA

Confirmando que estoy cumpliendo las reglas de independencia aplicables con respecto a AVICOLA BELÉN, S.A., y todas sus entidades relacionadas indicadas en la lista que se me entregó y he leído y entendido las reglas de independencia, incluyendo específicamente las siguientes:

1. Yo y/o algún miembro familiar inmediato (cónyuges, cohabitantes y/o dependientes económicos) no tenemos inversión directa o indirecta material o algún tipo de interés financiero en este cliente de auditoría o cualquier entidad relacionada. En caso que deje de pertenecer al equipo de trabajo de este cliente no podré invertir en el mismo sino hasta después de pasados seis meses de mi participación en el trabajo.
2. Yo y/o algún miembro familiar inmediato no hemos participado como fideicomisario o ejecutores de cualquier parte que se haya comprometido o esté comprometida a adquirir un interés directo o indirecto material de este cliente o cualquier entidad relacionada.
3. Yo y/o algún miembro familiar inmediato no somos beneficiarios de alguna propiedad o bien (sobre las cuales yo y/o mis miembros inmediatos familiares tengamos control) que tengan un interés directo material en este cliente de auditoría o cualquier entidad relacionada. Entiendo que un interés directo material es aquél que supera el 5% del patrimonio de un individuo.
4. Yo y/o algún miembro familiar inmediato no tenemos ningún préstamo otorgado o recibido de este cliente de auditoría o cualquier entidad relacionada, accionistas en exceso del 10% del capital, funcionario o director.
5. Yo y/o algún miembro familiar inmediato no tenemos ningún saldo pendiente de deuda por tarjeta de crédito que exceda Q50,000 sobre una base corriente tomando en cuenta la fecha de vencimiento y cualquier periodo de gracia.
6. Yo y/o algún miembro familiar inmediato no tenemos cuentas bancarias, cuentas de ahorro o corretaje con el cliente de auditoría que exceda los límites asegurados por el gobierno.
7. Yo y/o algún miembro familiar inmediato no tenemos ningún tipo de interés financiero en alguna alianza, acercamiento, o relación de negocios con este cliente de auditoría o cualquier entidad relacionada, accionista significativo, funcionario o director.
8. Ningún familiar cercano es director, funcionario o empleado que este en posición de ejercer una influencia directa e importante sobre los estados financieros de este cliente de auditoría o cualquier entidad relacionada, o bien haya sido empleado durante el periodo de la asignación de este trabajo. Ningún familiar cercano participa de un programa de beneficios provisto por este cliente o cualquiera de sus afiliadas como resultado de un empleo anterior con este cliente o cualquiera de sus afiliadas.
9. No fui empleado de este cliente o cualquier entidad relacionada durante el periodo de la auditoría. No participo de un programa de beneficios provisto por este cliente o cualquiera de sus afiliadas.
10. Reconozco que yo y los miembros cercanos de mi familia no podremos adquirir ningún producto de seguros de este cliente o cualquiera de sus afiliadas durante el periodo que trabaje en este cliente o cualquiera de sus afiliadas.
11. Reconozco que si el cliente se me acerca o si yo busco empleo en este cliente cesaré de trabajar en este cliente inmediatamente y notificaré al socio a cargo sobre este asunto y lo discutiré con él/ella antes de la aceptación final del puesto. En el caso de socios deberán notificar al líder de Auditoría de la práctica.
12. Reconozco que me es prohibido revelar información acerca de este cliente, que no esté disponible al público, a nadie, incluyendo empleados de la firma que no tengan necesidad de conocer dicha información.

Reconozco mi responsabilidad de avisar al socio a cargo de cualquier modificación que debiera hacerse a las aseveraciones antes mencionadas que resulten de cambios en mi situación o cambios en la lista de entidades relacionadas. Si dejara de pertenecer al equipo de trabajo de este cliente, entiendo que mi responsabilidad continúa hasta el momento de emisión del informe de auditoría.

*Karelyn García*

Karelyn García

Noviembre de 2007

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Carta compromiso de auditoría	<b>D 1/5</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	<b>Rrosales</b>	<b>20/11/2007</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>kgarcía</b>	<b>20/11/2007</b>

**Carta compromiso de auditoría**

Obtuvimos copia impresa y firmada de la carta compromiso correspondiente al período enero a diciembre de 2007. Ver carta compromiso actualizada y firmada por el cliente en **PT D 2/5 al 5/5**

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Carta compromiso de auditoría	<b>D 2/5</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	<b>Rrosales</b>	<b>20/11/2007</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>kgarcía</b>	<b>20/11/2007</b>

20 de noviembre de 2007

Licenciado  
Daniel García  
Presidente  
**AVICOLA BELÉN, S.A.**  
Ciudad

Estimado Licenciado García:

Han solicitado ustedes que auditemos los estados financieros de Avícola Belén, S.A., que comprenden el balance general al 31 de diciembre de 2007, y el estado de resultados, estado de cambios en capital y estado de flujo de efectivo por el año que termina en esa fecha, y un resumen de las políticas contables y otras notas aclaratorias. Por medio de esta carta tenemos el gusto de confirmarles nuestra aceptación y nuestro entendimiento de este trabajo. Nuestra auditoría se conducirá con el objetivo de expresar nuestra opinión sobre los estados financieros.

Conduciremos nuestra auditoría de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoría. Dichas Normas requieren que cumplamos con requisitos éticos y que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa. Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones de los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Carta compromiso de auditoría	<b>D 3/5</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	<b>Rrosales</b>	<b>20/11/2007</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>kgarcía</b>	<b>20/11/2007</b>

del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debida a fraude o a error. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables que se usan y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Debido a la naturaleza de prueba y a otras limitaciones inherentes de una auditoría, junto con las limitaciones inherentes de cualesquier sistema de contabilidad y de control interno, hay un riesgo inevitable de que puedan quedar sin descubrir incluso algunas representaciones erróneas de importancia relativa.

Al hacer nuestras evaluaciones del riesgo, consideramos el control interno relevante a la preparación de los estados financieros por la entidad para poder diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Sin embargo, esperamos proporcionarles una carta por separado concerniente a cualesquier debilidades de importancia relativa que lleguen a nuestra atención durante la auditoría de los estados financieros, sobre el diseño o implementación del control interno de la información financiera.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Carta compromiso de auditoría	<b>D 4/5</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	<b>Rrosales</b>	<b>20/11/2007</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>kgarcía</b>	<b>20/11/2007</b>

Les recordamos que es responsabilidad de la administración de la compañía la preparación de estados financieros que presentan razonablemente la posición financiera, desempeño financiero y flujos de efectivo de la compañía de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera. Nuestro dictamen de auditor explicará que la administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con el marco de referencia de información financiera aplicable y esta responsabilidad incluye:

- Diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación de estados financieros que estén libres de representación errónea, ya sea debida a fraude o a error;
- Seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas; y
- Hacer estimaciones contables que sean apropiadas en las circunstancias.

Como parte de nuestro proceso de auditoría, solicitaremos de la administración confirmación por escrito respecto de las representaciones que nos hagan en conexión con la auditoría.

Esperamos la total cooperación de su personal y confiamos en que podrán a nuestra disposición cualquier registro, documentación y otra información que se les solicite en conexión con nuestra auditoría.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Carta compromiso de auditoría	<b>D 5/5</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	<b>Rrosales</b>	<b>20/11/2007</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>kgarcía</b>	<b>20/11/2007</b>

Hemos estimado nuestros honorarios de auditoría en Q. 56,050 más el Impuesto al Valor Agregado y gastos relacionados con la revisión; los cuales de acuerdo a nuestra experiencia no excederían de un 5% del valor de los honorarios. El pago de los honorarios acordados será en un 40% al iniciar nuestra revisión y 60% contra la entrega del primer borrador de nuestro Informe del Contador Público y Auditor Independiente al 31 de diciembre de 2007.

Nuestros honorarios se calculan sobre la base del tiempo que invierten nuestros socios y el personal profesional asignado, así como de los niveles de habilidad y responsabilidad involucrados.

Favor de firmar y devolver la copia anexa de esta carta para indicar su conformidad y entendimiento de los arreglos para nuestra auditoría de los estados financieros.

Atentamente,

*Karelyn García*

Karelyn García

Socio

Yo, **Lic. Daniel García**, acepto los términos de este trabajo en nombre de AVICOLA BELÉN, S.A. y declaro que estoy autorizado para aceptar estos términos en su nombre.

*Daniel García*

20/11/07

\_\_\_\_\_  
Firma

\_\_\_\_\_  
Fecha

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Administración de la Auditoría	<b>E</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	rrosales	<b>20/11/2007</b>
<b>Revisado por:</b>	kgarcía	<b>29/11/2007</b>

**Administración de la Auditoría**

Se preparó el plan de actividades de auditoría, el cual deberá actualizarse con regularidad el estado actual de cada actividad ver **PT E.1**

De igual forma se preparó el presupuesto de horas ver **PT E.2**, para monitorear el avance de la auditoría.

Así mismo se realizó la reunión inicial con el equipo de auditoría a cargo, Ver **PT E.3** Reunión Inicial del Equipo de Trabajo, en el que se detalla la agenda, la coordinación entre auditoría y el uso de especialista, y la toma de notas de la referida reunión.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Administración de la Auditoría -Plan de Actividades de Auditoría	<b>E.1 1/3</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	<b>mramírez</b>	<b>20/12/2007</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>rrosales</b>	<b>20/12/2007</b>

**CUMPLIMIENTO CON LA (NIA) 300**

1. Recursos a utilizar para áreas específicas de la auditoría
2. Cantidad de recursos a asignar a áreas específicas de la auditoría
3. Cuando estos recursos sean asignados
4. Como estos recursos son administrados, dirigidos y supervisados

Estos puntos están cubiertos por las actividades identificadas con \*\*

<b>Actividades de la Auditoría</b>	<b>Responsabilidad</b>	<b>Fechas clave de cumplimiento</b>	<b>Estatus</b>
<b>Planeación</b>			
<b>Procedimientos de aceptación o continuidad con el cliente</b>			
Completar cuestionario aceptación y continuidad del cliente	Gerente	18/10/2007	
Procedimientos de independencia	Equipo de trabajo	18/11/2007	
Carta Compromiso	Gerente	20/11/2007	
Documentado	Gerente	20/11/2007	
Revisado**	Socio	20/11/2007	
<b>Desarrolle una estrategia de auditoría</b>			
Grado de importancia relativa	Socio/Gerente	10/01/2008	
Evaluación fraude	Socio/Gerente	15/12/2007	
Alcance del trabajo de auditoría	Socio/Gerente	10/01/2008	
Considerar evidencia de auditorías anteriores	Socio/Gerente	12/12/2007	
Desarrolle la Matriz de satisfacción de auditoría	Gerente	15/01/2008	
Considerar la utilización de especialistas (impuestos, sistemas), la participación de otros auditores, auditores internos, etc. **	Socio/Gerente	21/01/2008	
Considerar las horas esperadas, incluyendo fechas tope de los informes **	Socio/Gerente	12/12/2008	
Presupuesto del trabajo **	Socio/Gerente	12/12/2008	
Documentado	Gerente	12/12/2008	
Revisado **	Socio	12/12/2008	

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Administración de la Auditoría -Plan de Actividades de Auditoría	<b>E.1 2/3</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	mramírez	<b>20/12/2007</b>
<b>Revisado por:</b>	rrosales	<b>20/12/2007</b>
<b>Actividades de la Auditoría</b>	<b>Responsabilidad</b>	<b>Fechas clave de cumplimiento</b>
<b>Estatus</b>		
<b>Desarrolle un plan de auditoría</b>		
Preparar una sumaria de satisfacción de auditoría	Gerente	15/01/2008
Considerar unas horas para los procedimientos de evaluación del riesgo - si afectan el plan de auditoría	Gerente	17/12/2007
Documentado	Gerente	18/12/2007
Revisado **	Socio	18/12/2007
<b>Reuniones informativas del equipo**</b>		
Reunión inicial del equipo	Gerente/Senior	21/01/2008
<b>Otras actividades de la etapa de planeación</b>		
Considerar el plan de auditoría - actualizarlo	Gerente	21/01/2008
Documentado	Gerente	21/01/2008
Honorarios y cronograma de facturación acordados	Gerente	11/11/2007
Revisado**	Socio	11/11/2007
<b>Reuniones con el personal de la compañía</b>		
Considerar el plan de auditoría - Actualizarlo	Gerente/Socio	21/01/2008
Gerencia Financiera	Gerente/Socio	10/12/2007
Auditor Interno	Gerente/Socio	10/12/2007
Gerencia Ventas	Gerente/Senior	10/12/2007
Gerencia Recursos Humanos	Gerente/Senior	10/12/2007
Gerencia Producción	Gerente/Senior	10/12/2007
Documentado	Gerente/Senior	11/12/2007
Revisado **	Gerente/Socio	11/12/2007
<b>Reuniones</b>		
Programadas	Gerente/Socio	Durante el desarrollo de la auditoría
Documentadas	Senior	Durante el desarrollo de la auditoría
Reunión inicial equipo de auditoría	Gerente	21/01/2008
Reunión retroalimentación equipo de auditoría	Gerente	Durante el desarrollo de la auditoría

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Administración de la Auditoría -Plan de Actividades de Auditoría	<b>E.1 3/3</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	<b>mramírez</b>	<b>20/12/2007</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>rrosales</b>	<b>20/12/2007</b>
<b>Actividades de la Auditoría</b>	<b>Responsabilidad</b>	<b>Fechas clave de cumplimiento</b>
<b>Pruebas sustantivas</b>		<b>Estatus</b>
Considerar el plan de auditoría - actualizarlo	Gerente/Senior/Asistente	Ene-Feb-Mar/2008
Pruebas sustantivas (De detalle, analíticas)	Gerente/Senior/Asistente	Ene-Feb-Mar/2008
Toma física de inventarios al cierre del período	Asistentes	31/12/2007
Documentadas	Gerente/Senior/Asistente	Ene-Feb-Mar/2008
Revisadas**	Gerente	15/03/2008
<b>Actividades de finalización</b>		
Considerar el plan de auditoría - actualizarlo	Gerente	15/03/2008
Firma del Socio sobre la finalización	Socio	30/03/2008
Revisión de papeles de trabajo	Socio/Gerente	30/03/2008
Archivo de papeles de trabajo	Gerente/Senior	30/03/2008
Archivo de papeles de trabajo - al ser terminado, debe ser firmado por el Socio y el Gerente	Gerente/Socio	30/03/2008
Papeles de trabajo archivados	Gerente/Socio	30/03/2008

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.								<b>Referencia</b>	
<b>Descripción:</b>	Planeación de Auditoría - Presupuesto de auditoría								<b>E.2 1/3</b>	
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007								<b>Fecha</b>	
<b>Hecho por:</b>	rrosales								<b>11/12/2007</b>	
<b>Revisado por:</b>	kgarcía								<b>12/12/2007</b>	
<b>Actividad</b>	<b>Horas estimadas ( PRESUPUESTO )</b>									
	<b>Equipo Auditoría</b>				<b>Equipo Especialistas Sistemas</b>		<b>Equipo de Impuestos</b>		<b>Total</b>	
	<b>Socio</b>	<b>Gerente</b>	<b>Senior</b>	<b>Staff</b>	<b>Gerente</b>	<b>Senior</b>	<b>Gerente</b>	<b>Senior</b>		
<b>FASE-PLANEACIÓN</b>										
<b>Aceptación y Continuación del Cliente</b>										
Aceptación y continuación del cliente	-	1	-	-	-	-	-	-	-	1
Procedimientos de independencia	-	-	1	-	-	-	-	-	-	1
Carta de Compromiso	1	2	-	-	-	-	-	-	-	3
<b>Administración de la Auditoría</b>										
Conformación del equipo de trabajo	1	1	-	-	-	-	-	-	-	2
Prepararse reunión reunión Inicial	1	3	5	4	-	-	-	-	-	13
Reunión reunión Inicial	1	1	1	2	1	1	1	1	1	9
Plan del actividades	1	3	5	-	-	-	-	-	-	9
<b>Ciclo de satisfacción de auditoría- Definición del alcance</b>										
Actualización de la comprensión del cliente y el ambiente en el que opera	-	3	6	8	-	-	-	-	-	17
Procedimientos analíticos preliminares	-	1	4	4	-	-	-	-	-	9
Evaluación de riesgo de fraude	-	4	10	-	-	-	-	-	-	14
Evaluación del Riesgo/ Importancia relativa	-	1	4	-	-	-	-	-	-	5
Estrategia general de auditoría	1	2	4	-	-	-	-	-	-	7
Comunicarse con el cliente	2	1	1	-	1	1	1	1	1	8
<b>Ciclo de satisfacción de auditoría - A nivel de la entidad</b>										
Comprender y evaluar los componentes del control interno a nivel de entidad	-	3	10	-	-	-	-	-	-	13
Comprender y evaluar los sistemas de información y procesos del negocio	-	1	1	-	2	8	-	-	-	12
El plan de auditoría –Resumir la satisfacción de auditoría-	-	3	12	-	1	1	1	1	1	19
Asegurarse que se ha realizado una planificación adecuada	1	1	2	-	-	-	-	-	-	4

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.								<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Planeación de Auditoría - Presupuesto de auditoría								<b>E.2 2/3</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007								<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	rrosales								<b>11/12/2007</b>
<b>Revisado por:</b>	kgarcía								<b>12/12/2007</b>
<b>Actividad</b>	<b>Horas estimadas ( PRESUPUESTO )</b>								
	<b>Equipo Auditoría</b>				<b>Equipo Especialistas Sistemas</b>		<b>Equipo de Impuestos</b>		<b>Total</b>
	<b>Socio</b>	<b>Gerente</b>	<b>Senior</b>	<b>Staff</b>	<b>Gerente</b>	<b>Senior</b>	<b>Gerente</b>	<b>Senior</b>	
<b>FASE- EJECUCIÓN</b>									
Caja y bancos	-	1	1	4					6
Cuentas por cobrar- Ventas- Ingresos	-	2	5	11					18
Cuentas por cobrar/ por pagar compañías relacionadas	-	1	5	3					9
Inversiones	-	1	2	8					11
Inventarios - Costo de ventas	-	4	5	38					47
Activo Fijo	-	2	4	18					24
Otras cuentas por cobrar	-	1	1	4					6
Préstamos bancarios y deuda a largo plazo	-	1	2	13					16
Cuentas por pagar	-	1	1	22					24
Otras cuentas por pagar	-	1	-	4					5
Cuentas por cobrar y por pagar al fisco	-	1	1	3			2	8	15
Patrimonio neto		1	1	5					7
Resultados	-	1	7	54					62
<b>FASE- TERMINACIÓN</b>									
<b>Otros Procedimientos de Auditoría</b>									
Principio de empresa en marcha	-	1	2	-	-	-	-	-	3
Leyes y reglamentaciones	-	1	2	-	-	-	-	-	3
Cartas de abogados	-	1	2	-	-	-	-	-	3
Transacciones con partes relacionadas	1	1	1	-	-	-	-	-	3
<b>Estados Financieros</b>									
Probar los estados financieros, preparar un resumen de ajustes no registrados, realizar procedimientos finales de revisión analítica y preparar el informe del auditor	7	11	20	3	2	12	-	-	55
Examen de partidas de diario y otros ajustes	-	1	1	3	2	12			19

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.								<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Planeación de Auditoría - Presupuesto de auditoría								<b>E.2 3/3</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007								<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	rrosales								<b>11/12/2007</b>
<b>Revisado por:</b>	kgarcía								<b>12/12/2007</b>
<b>Actividad</b>	<b>Horas estimadas ( PRESUPUESTO )</b>								
	<b>Equipo Auditoría</b>				<b>Equipo Especialistas Sistemas</b>		<b>Equipo de Impuestos</b>		<b>Total</b>
	<b>Socio</b>	<b>Gerente</b>	<b>Senior</b>	<b>Staff</b>	<b>Gerente</b>	<b>Senior</b>	<b>Gerente</b>	<b>Senior</b>	
<b>Terminación</b>									
Realizar procedimientos sobre hechos posteriores	-	1	3	-	-	-	-	-	4
Obtener la Carta Salvaguarda	1	1	1	-	-	-	-	-	3
Cierre de auditoría	1	2	4	4	-	-	-	-	11
Concluir sobre los temas que afectan la independencia, actualizar el resumen y comunicar los temas significativos	1	1	1	4	-	-	-	-	7
Actualizar las evaluaciones y confirmar que se han considerado otros requisitos específicos de Normas Internacionales de Auditoría	1	1	1	4	-	-	-	-	7
Reportar a quienes están a cargo de la dirección las comunicaciones requeridas	1	1	2	5	-	-	-	-	9
	<b>22</b>	<b>72</b>	<b>141</b>	<b>228</b>	<b>9</b>	<b>35</b>	<b>5</b>	<b>11</b>	<b>523</b>
	4%	14%	27%	44%	2%	7%	1%	2%	100%

## RESUMEN

<b>Horas estimadas ( PRESUPUESTO )</b>				
	<b>Hrs.</b>	<b>Tasa QTZ</b>	<b>Total QTZ</b>	<b>%</b>
Socio	22	400	8,800	4%
Gerente	72	200	14,400	14%
Senior	141	100	14,050	27%
Asistentes	228	50	11,400	44%
Gerente Sistemas	9	200	1,800	2%
Senior Sistemas	35	100	3,500	7%
Gerente Impuestos	5	200	1,000	1%
Senior Impuestos	11	100	1,100	2%
	<b>523</b>		<b>56,050</b>	<b>100%</b>

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Administración de la Auditoría - Reunión inicial del Equipo de Trabajo	<b>E.3 1/11</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	mramírez	<b>21/01/2008</b>
<b>Revisado por:</b>	rrosales	<b>21/01/2008</b>

**Avícola Belén, S.A.**

**Reunión inicial del Equipo de Trabajo**

**21 de Enero de 2008**

**Agenda**

1. Introducción y roles del equipo

- Equipo de trabajo
- Roles y responsabilidades

2. Análisis sobre el cliente y su industria

- Generalidades
- Estructura de la Compañía
- Funcionarios
- Marco de Análisis del Negocio

3. Análisis de riesgos clave y del enfoque de auditoría

- Matriz de Confianza de Auditoría a nivel de entidad
- Plan de auditoría -Resumen de satisfacción de auditoría
- Revisión analítica preliminar
- Fraude
- Materialidad
- Uso de especialistas
- Procedimientos impredecibles

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Administración de la Auditoría - Reunión inicial del Equipo de Trabajo	<b>E.3 2/11</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	mramírez	<b>21/01/2008</b>
<b>Revisado por:</b>	rrosales	<b>21/01/2008</b>

4. Objetivos del equipo de trabajo para el año

5. Análisis del plan del proyecto

- Presupuesto
- Fechas claves
- Programa reuniones con la administración del cliente
- Programa reuniones con el equipo de trabajo
- Reportes a emitir
- Facturación

**Participantes:**

Karelyn García	Socia a cargo
Roberto Rosales	Gerente de Auditoría
César Soto	Gerente de Impuestos
Estuardo Castillo	Gerente de Sistemas y Procesos
María Ramírez	Senior de Auditoría
Amílcar Fuentes	Senior de Impuestos
Armando García	Senior de Sistemas y Procesos
David López	Asistente de Auditoría

**1. Introducción y roles del equipo**

Como primer punto se designó el equipo de trabajo que ejecutará el trabajo de auditoría de los estados financieros de Avícola Belén, S.A.:

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Administración de la Auditoría- Reunión inicial del Equipo de Trabajo	<b>E.3 3/11</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	<b>mramírez</b>	<b>21/01/2008</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>rrosales</b>	<b>21/01/2008</b>

*Equipo de trabajo*

<b>Nombre</b>	<b>Cargo</b>	<b>Iniciales</b>
Karelyn García	Socia a cargo	kgarcía
Roberto Rosales	Gerente de Auditoría	rrosales
María Ramírez	Senior de Auditoría	mramírez
David López	Asistente	dlópez

*Equipo de Sistemas e Impuestos*

<b>Nombre</b>	<b>Cargo</b>	<b>Iniciales</b>
César Soto	Gerente de Impuestos	csoto
Estuardo Castillo	Gerente de Sistemas y Procesos	ecastillo
Amílcar Fuentes	Senior de Impuestos	afuentes
Armando García	Senior de Sistemas y Procesos	agarcía

*Roles y responsabilidades:*

Se definieron los objetivos y las tareas de cada uno del equipo, los cuales se resumen a continuación:

**Socio:**

*Objetivo:* Mantener comunicación con el equipo de trabajo sobre los asuntos discutidos a alto nivel.

*Tareas*

- Reuniones con altos funcionarios, participación y realizar reuniones con el equipo de trabajo necesarias.
- Firmar el informe final de auditoría.
- Dar seguimiento a los asuntos críticos y aclararlos.
- Asegurarse de una adecuada supervisión y finalización del trabajo.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Administración de la Auditoría- Reunión inicial del Equipo de Trabajo	<b>E.3 4/11</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	<b>mramírez</b>	<b>21/01/2008</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>rrosales</b>	<b>21/01/2008</b>

**Gerente:**

*Objetivo:* Mantener una comunicación constante con la administración de la compañía, así como con el equipo de trabajo.

*Tareas*

- Supervisar el trabajo de campo realizado por el equipo de trabajo.
- Comunicación continúa con la administración de la compañía y con el equipo de trabajo.
- Dar seguimiento a puntos críticos.
- Coordinar las reuniones con la administración de la compañía.
- Preparación de presupuesto.
- Asesorar al equipo de trabajo.
- Facturación del trabajo.

**Senior**

*Objetivo:* Comunicación constante con el cliente, así como con todos los miembros del equipo.

*Tareas*

- Comunicar constantemente los asuntos críticos.
- Promover la comunicación y retroalimentación.
- Realizar las pruebas asignadas y ejecutarlas de forma eficiente.
- Participar y documentar las reuniones con el equipo de trabajo en forma proactiva.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Administración de la Auditoría- Reunión inicial del Equipo de Trabajo	<b>E.3 5/11</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	mramírez	<b>21/01/2008</b>
<b>Revisado por:</b>	rrosales	<b>21/01/2008</b>

### **Asistentes**

*Objetivo:* Comunicación constante con el cliente, así como con todos los miembros del equipo.

#### *Tareas*

- Realizar las pruebas asignadas y ejecutarlas de forma eficiente.
- Participar y documentar las reuniones con el equipo de trabajo en forma proactiva.

### **2. Análisis sobre el cliente y su industria**

Se mostró y se discutió con todos los miembros del equipo el Marco de Análisis del Negocio que se encuentra documentado en el **PT F.1** tomando en cuenta:

- La industria relevante, regulaciones y otros factores externos.
- La naturaleza de la entidad.
- Selección y aplicación de principios contables.
- Objetivos, estrategias y riesgos de negocio relacionados.
- Desempeño financiero.

Después de discutido el Marco de Análisis del Negocio no se identificaron riesgos relacionados en cada uno de los factores de análisis a nivel de entidad.

### **3. Análisis de riesgos clave y del enfoque de auditoría**

- *Matriz de Satisfacción de Auditoría a nivel de entidad*

Se discutió y se aprobó la Matriz de satisfacción de Auditoría a nivel de entidad donde se determinó el siguiente riesgo clave:

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Administración de la Auditoría- Reunión inicial del Equipo de Trabajo	<b>E.3 6/11</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	<b>mramírez</b>	<b>21/01/2008</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>rrosales</b>	<b>21/01/2008</b>

*Transacciones con compañías relacionadas*

Respuesta de auditoría: Se confirmarán los saldos por cobrar y por pagar, y transacciones al y por el año terminado al 31 de diciembre de 2007 de todas las compañías relacionadas.

- *Revisión analítica preliminar*

Las revisiones analíticas han sido efectuadas mediante la comparación de las cifras del año 2006 y las correspondientes al año 2007. Ver **PT F.2**

- *Plan de auditoría -Resumen de satisfacción de auditoría*

Se presentó el resumen de satisfacción de auditoría el cual fue discutido y aprobado por la socia a cargo, Karelyn García. Ver **PT N**

- *Fraude:*

En la aceptación y continuidad del cliente no se detectó ninguna condición de riesgo relacionada con fraude.

De acuerdo a nuestra experiencia no hemos detectado errores en los estados financieros que nos lleven a creer que la información financiera está siendo manipulada o que hay malversación de activos o indicios de cualquiera de los puntos antes mencionados.

Cualquier cambio en alguna de las políticas contables debe ser autorizado por parte del grupo al que pertenece la compañía.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Administración de la Auditoría- Reunión inicial del Equipo de Trabajo	<b>E.3 7/11</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	mramírez	<b>21/01/2008</b>
<b>Revisado por:</b>	rrosales	<b>21/01/2008</b>

Todo el personal asignado a este cliente tiene la experiencia en Auditoría, y el Socio a cargo conoce al cliente desde hace varios años y posee experiencia en este tipo de industrias, consideramos necesario que todo el personal asignado esté atento y sobre todo sea escéptico en el desarrollo de las pruebas asignadas y el resultado de las mismas que nos puedan dar indicios de existencia de fraude o de algún riesgo relacionado con el tema.

Si algún miembro del equipo detecta algún problema de fraude será necesario que lo comunique de inmediato al Gerente a cargo de la asignación, y no comentarlo con ninguna persona de la administración del cliente.

Los factores de riesgo que se tomarán en cuenta para evaluar el riesgo de fraude son:

*Incentivos/Presión:* La auditoría de Avícola Belén, S.A. , es recurrente por lo que se utilizará el conocimiento acumulado del cliente como también el conocimiento de la socia a cargo, Karelyn García; resultados del período; la compañía se ve en la presión de lograr cumplir con sus metas presupuestarias, así como también tener resultados mejores a las compañías del grupo.

*Oportunidad:* De acuerdo al conocimiento acumulado del cliente, y conocimiento del Socio a cargo del cliente la posibilidad de errores materiales son en el área de ingresos y cuentas por cobrar, debido que la base de las comisiones son las ventas, pueden tener el incentivo de llegar a una determinada meta para poder recibir mayores comisiones, así como también la presión de cumplir con las metas presupuestarias.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Administración de la Auditoría- Reunión inicial del Equipo de Trabajo	<b>E.3 8/11</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	mramírez	<b>21/01/2008</b>
<b>Revisado por:</b>	rrosales	<b>21/01/2008</b>

*Actitud:* Los estados financieros de la compañía pueden ser susceptibles al riesgo de fraude en el área de ventas y cuentas por cobrar; la administración de la compañía tiene controles que son monitoreados para poder minimizar todo riesgo en el área de ingresos. Ver **PT G**

- *Materialidad:*

La materialidad de la compañía fue calculada tomando como base la utilidad antes de impuestos del período, para determinar cada una de las materialidades se utilizó los siguientes parámetros:

Materialidad total: 5% sobre la utilidad antes de impuestos

Materialidad de planeación: 75% sobre la materialidad total.

Se revisó y aprobó la materialidad por el socio a cargo.

Ver **PT I** Evaluación de la materialidad

- *Uso de especialistas*

*Especialistas en Sistemas y Procesos*

La participación del personal de Auditoría de Sistemas y Procesos es necesaria debido a que los sistemas de información son complejos, así como todos los procesos de operación.

Con base a la información determinada del cliente y la naturaleza del negocio se considera que los ciclos más importante son: ingresos/cuentas por cobrar e inventarios/costo de producción, en los que se aplica mayor sistematización; éstos deberán ser actualizados para el año 2007 (debido a que fueron evaluados en el período 2006).

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Administración de la Auditoría- Reunión inicial del Equipo de Trabajo	<b>E.3 9/11</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	mramírez	<b>21/01/2008</b>
<b>Revisado por:</b>	rrosales	<b>21/01/2008</b>

Así mismo, se evaluará el proceso de emisión de pólizas de diario en lo que se refiere a la totalidad, reprocesando toda la información contable.

Con base a los resultados obtenidos de la evaluación y actualización de los ciclos, se determinará el alcance de auditoría, naturaleza y oportunidad de nuestras pruebas, para la aplicación del ciclo de confianza.

Para el trabajo de sistemas y procesos se define de la siguiente manera:

- a) Controles Generales IT.
- b) Actualización de los Ciclos de Ingresos-Cuenta por cobrar, Inventarios-Costo producción.

#### Especialistas en Impuestos

La participación de especialistas en el área de impuestos y asuntos legales es de importancia, para verificar la declaración de I.S.R. anual y el cumplimiento de obligaciones tributarias de otros impuestos e impuestos diferidos.

El trabajo de impuestos se resume de la siguiente manera:

- a. Provisión de impuestos correctamente.
- b. Recuperación de créditos fiscales.
- c. Revisión de declaraciones.
- d. Revisión preliminar del pago trimestral de ISR que se encuentre correctamente determinado.
- e. Seguimiento de los puntos importantes del informe de control interno del año anterior (2006).

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Administración de la Auditoría- Reunión inicial del Equipo de Trabajo	<b>E.3 10/11</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	mramírez	<b>21/01/2008</b>
<b>Revisado por:</b>	rrosales	<b>21/01/2008</b>

- *Procedimientos impredecibles*

Aunque en el pasado no se hayan identificado temas relacionados con fraude que llamaran nuestra atención en el desarrollo de la auditoría se efectuarán los siguientes procedimientos impredecibles:

- Participación en bodegas de inventarios que no se haya participado antes, se definirá con base a la programación de inventarios de la compañía.
- Revisión de cuentas menores a la materialidad de planeación definidas en el transcurso de la auditoría.
- Inspección física y examen de documentación de adiciones de activos fijos menores a la materialidad de planeación.

#### **4. Objetivos del equipo para el año**

- Terminación oportuna del trabajo.
- Valor agregado al cliente (Carta Control Interno Auditoría/Sistemas/Impuestos) de ser necesario.
- Realizar el trabajo eficaz y eficientemente.
- Documentar apropiadamente el trabajo realizado.
- Comunicación proactiva dentro del equipo de trabajo.
- Entender de mayor forma el negocio del cliente.
- Mantener una buena comunicación y relación con los principales funcionarios y accionistas de la compañía.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Administración de la Auditoría- Reunión inicial del Equipo de Trabajo	<b>E.3 11/11</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	mramírez	<b>21/01/2008</b>
<b>Revisado por:</b>	rrosales	<b>21/01/2008</b>

### **5. Análisis del plan de proyecto**

#### *Presupuesto:*

Las horas para la auditoría: 523 horas

#### *Fechas Claves:*

Para reportar al cliente el 30 de marzo de 2008.

#### *Programa de reuniones con la administración de la compañía:*

La cita con Luis González (Gerente Financiero), para informar sobre asuntos importantes estaría programada para el 17 de febrero de 2008.

#### *Programa de reuniones con el equipo de trabajo:*

No se programaron, las cuales se harán en el transcurso de la auditoría para monitorear el avance, consultas y tomas de decisiones.

#### *Reportes a emitir*

Se emitirá los siguientes reportes:

- Informe del Contador Público y Auditor Independiente sobre los Estados Financieros preparados sobre la base de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en idioma español y en moneda local.
- Carta de observaciones a la estructura de control interno de ser necesario.

#### *Facturación*

La facturación será realizada de conformidad con lo acordado con el cliente, como se detalla en la Carta de Compromiso, 40% al inicio de la auditoría y el 60% restante contra entrega del primer borrador del Informe del Contador Público y Auditor Independiente.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Entendimiento de la entidad y su entorno y evaluación de los riesgos	<b>F 1/2</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	rrosales	<b>12/12/2007</b>
<b>Revisado por:</b>	kgarcía	<b>12/12/2007</b>

**Comprensión del cliente y la industria en que opera**

Actualizamos la comprensión de los factores relativos a Avícola Belén, S.A. reglamentaciones y otros factores externos relevantes, incluyendo el marco de informes financieros aplicables que fuere suficiente para formar nuestro propio punto de vista sobre los riesgos del negocio que pudieren tener un efecto significativo sobre los estados financieros y la auditoría. Realizamos los siguientes procedimientos de evaluación del riesgo:

- a) Indagaciones a la Gerencia y otros dentro de la compañía.
- b) Procedimientos de revisión analítica.
- c) Observación e inspección.

**-Indagaciones a la Gerencia y otros dentro de la compañía**

Para efectos de actualizar la comprensión del negocio, se efectuarán reuniones iniciales con las gerencias de las áreas claves de la Compañía, esto con el fin de obtener una comprensión profunda de los objetivos y estrategias de la compañía, los resultados de dichas indagaciones se incluyeron en el formato utilizado para documentar la comprensión del negocio. Ver Marco de Análisis del Negocio **PT F.1**

**-Procedimientos de revisión analítica**

Realizamos revisión analítica preliminar para las cifras al 31 de diciembre de 2007, Balance General (Cifras al 31 de diciembre de 2006 versus 31 de diciembre de 2007), Estado de resultados (Cifras del 31 diciembre de 2006, versus 31 de diciembre de 2007) Ver Procedimientos Analíticos Preliminares **PT F.2**

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Entendimiento de la entidad y su entorno y evaluación de los riesgos	<b>F 2/2</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	rrosales	<b>12/12/2007</b>
<b>Revisado por:</b>	kgarcía	<b>12/12/2007</b>

Así mismo actualizamos la comprensión de los factores relativos a Avícola Belén, S.A., reglamentaciones y otros factores externos relevantes, incluyendo el marco de informes financieros aplicables que fuere suficiente para formar nuestro propio punto de vista sobre los riesgos del negocio que pudieren tener un efecto significativo sobre los estados financieros y la auditoría. Realizamos los siguientes procedimientos de evaluación del riesgo:

- a) Factores de la industria, reglamentarios,
- b) Naturaleza de la entidad,
- c) Selección y aplicación de políticas contables de la entidad,
- d) Objetivos y estrategias de la entidad riesgo de negocio,
- e) Medición y revisión de rendimiento financiero de la entidad.

Para documentar nuestra comprensión del cliente utilizamos un Marco de Análisis del Negocio ver **PT F.1**, la información sobre la entidad y el ambiente en el que opera obtenida en períodos anteriores.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Marco de Análisis del Negocio	<b>F.1 1/14</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	mramírez	<b>11/12/2007</b>
<b>Revisado por:</b>	rrosales	<b>12/12/2007</b>
<b>Requerimientos NIA 315</b>	<b>Documentación de nuestra comprensión de la entidad y su ambiente</b>	<b>Impacto sobre la auditoría</b>
<p>Obtener una comprensión de la entidad y su ambiente, suficiente como para identificar y evaluar el riesgo de errores de importancia en los estados financieros ya sea debido a fraude o error suficiente como para diseñar procedimientos adicionales de auditoría.</p>		
<b>Industria relevante, regulaciones y otros factores externos</b>	<p><b>Ambiente Macroeconómico</b></p> <p>Las principales variables económicas fijadas por las autoridades monetarias a nivel local para el 31 de diciembre de 2007 son:</p> <p>El Banco de Guatemala -BANGUAT- tiene una política de intervención para mantener la estabilidad del tipo de cambio, por lo que en varias oportunidades ha efectuado compras de US\$.</p> <p>Los tipos de cambio al 31.12.2006 y 31.12.2007 se presentan a continuación:</p> <p style="text-align: center;">31 de diciembre de 2006    Q7.59615 31 de diciembre de 2007    Q7.63101</p> <p>Como se puede verificar el tipo de cambio se incrementó levemente del año anterior al 31.12.2007 , lo cual se debe primero al contexto del fenómeno mundial de depreciación del dólares de los Estados Unidos, derivado de la política fiscal y monetaria de dicho país. como se puede verificar el tipo de cambio se incrementó en un 0.459%</p> <p>Tratado de Libre Comercio:</p> <p>La negociación del TLC (CAFTA) aplica para la importación de pollo en partes. Dicho tratado se aprobó el 28 de julio de 2005 por el Congreso de los Estados Unidos de América, entró en vigencia a partir de enero de 2006. Entre los puntos que afectan a la industria existe protección arancelaria por un periodo de 18 años con desgravación gradual durante este periodo. Entre los beneficios que se obtienen para Guatemala es que ya entrará pollo al mercado Centroamericano, ya que Guatemala era el único al que tenían libre acceso. Eso significa que en 2,024, el comercio de este producto será completamente libre entre los países. Mientras llega esa fecha, Guatemala puede importar pollo de E.E.U.U de dos maneras: En contingente especial de 21 mil toneladas métricas este año, libre de arancel, y en cantidades ilimitadas, previo pago de arancel que puede ser de 15% hasta 164%. El arancel fijado actualmente para la importación fuera de contingente es de 15%. EE.UU. subasta en estos momentos un primer contingente de 10 mil toneladas métricas a importadores guatemaltecos. Guatemala todavía no define lo que hará con el pollo que importe fuera de contingente.</p>	<p><b>Algún riesgo identificado?</b> No consideramos que existan riesgos claves dentro de esta área.</p>

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>																								
<b>Descripción:</b>	Marco de Análisis del Negocio	<b>F.1 2/14</b>																								
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>																								
<b>Hecho por:</b>	<b>mramírez</b>	<b>11/12/2007</b>																								
<b>Revisado por:</b>	<b>rrosales</b>	<b>12/12/2007</b>																								
<b>Requerimientos NIA 315</b>	<b>Documentación de nuestra comprensión de la entidad y su ambiente</b>	<b>Impacto sobre la auditoría</b>																								
<b>Industria relevante, regulaciones y otros factores externos</b>	<p>Por lo anteriormente expuesto se tomará en cuenta lo siguiente:</p> <p>El dinero pagado por los importadores para adjudicarse la cuota de pollo que ingresará en el marco del Tratado de Libre Comercio (TLC) con EE.UU. se destinará a los sectores avícolas de la región para fortalecer su capacidad productiva. Unos US\$700 mil se</p> <p>Las tasas de interés en moneda local presentadas según el BANGUAT al 31 de diciembre de 2007 son:</p> <p>Activa 12.9% Pasiva y 4.9% y en moneda extranjera Activa 7.6% y Pasiva 3.6%, mientras que en el año 2006 fueron Activa 12.9% y Pasiva 4.8% y en moneda extranjera Activa 7.6% y Pasiva 3.8%. Ambas tasas en moneda local y extranjera presentan cambios inmat</p> <p>La inflación interanual al 31 de diciembre de 2007 fue de 8.75% y al 31 de diciembre de 2006 fue de 5.79%, existió un incremento como consecuencia fundamental del alza en el precio del petróleo y, debido al limitado crecimiento económico, la ocupación</p> <p>Aunque el principal riesgo inflacionario para países como Guatemala, que son importadores netos de petróleo, es la incertidumbre en cuanto a la evolución del precio del crudo en el mercado internacional.</p> <p>El ritmo inflacionario para Guatemala correspondiente al año 2007, se ha desarrollado como sigue:</p> <table border="1" data-bbox="997 922 1329 1287"> <tr><td>Enero</td><td>6.22</td></tr> <tr><td>Febrero</td><td>6.62</td></tr> <tr><td>Marzo</td><td>7.02</td></tr> <tr><td>Abril</td><td>6.40</td></tr> <tr><td>Mayo</td><td>5.47</td></tr> <tr><td>Junio</td><td>5.31</td></tr> <tr><td>Julio</td><td>5.59</td></tr> <tr><td>Agosto</td><td>6.21</td></tr> <tr><td>Septiembre</td><td>7.33</td></tr> <tr><td>Octubre</td><td>7.72</td></tr> <tr><td>Noviembre</td><td>9.13</td></tr> <tr><td>Diciembre</td><td>8.75</td></tr> </table>	Enero	6.22	Febrero	6.62	Marzo	7.02	Abril	6.40	Mayo	5.47	Junio	5.31	Julio	5.59	Agosto	6.21	Septiembre	7.33	Octubre	7.72	Noviembre	9.13	Diciembre	8.75	<p><b>Algún riesgo identificado? No</b></p> <p>consideramos que existan riesgos claves dentro de esta área.</p>
Enero	6.22																									
Febrero	6.62																									
Marzo	7.02																									
Abril	6.40																									
Mayo	5.47																									
Junio	5.31																									
Julio	5.59																									
Agosto	6.21																									
Septiembre	7.33																									
Octubre	7.72																									
Noviembre	9.13																									
Diciembre	8.75																									

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>								
<b>Descripción:</b>	Marco de Análisis del Negocio	<b>F.1 3/14</b>								
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>								
<b>Hecho por:</b>	<b>mramírez</b>	<b>11/12/2007</b>								
<b>Revisado por:</b>	<b>rrosales</b>	<b>12/12/2007</b>								
<b>Requerimientos NIA 315</b>	<b>Documentación de nuestra comprensión de la entidad y su ambiente</b>	<b>Impacto sobre la auditoría</b>								
<b>Industria relevante, regulaciones y otros factores externos</b>	<p><b>Competencia</b></p> <p>La participación en el mercado de pollo en orden de importancia es la siguiente: (s/estimaciones de la compañía)</p> <table> <tr> <td>Corporación Ainco</td> <td>45%</td> </tr> <tr> <td>Grupo Fresco</td> <td>25%</td> </tr> <tr> <td>Importado</td> <td>20%</td> </tr> <tr> <td>Otros productores menores</td> <td>10%</td> </tr> </table> <p>El producto interno bruto al 31 de diciembre de 2007 cerró en Q5,747.0 millones, mientras que en el año 2006 cerró con Q5.,571.0 millones existiendo una tasa de variación para el año 2007 de 5.7 y para el año anterior 5.3.</p> <p>La producción de la carne de pollo genera en Guatemala aproximadamente el 2 % del PIB nacional y el 8 % del PIB agropecuario.</p> <p>De acuerdo al IV Censo Nacional Agropecuario, la población de aves en finca censal se distribuye entre los departamentos de Escuintla (50%), Guatemala (19%), Suchitepéquez (7%) y Huehuetenango (4%).</p> <p>Los principales insumos de Avícola Belén, S.A. y Compañías Relacionadas son el maíz amarillo y soya, el precio de compra de dichas materias primas se encuentra sujeto a los precios internacionales, ya que la adquisición se realiza por medio de compra de futuros, el comportamiento del precio en los últimos años ha sido el siguiente:</p>	Corporación Ainco	45%	Grupo Fresco	25%	Importado	20%	Otros productores menores	10%	<p><b>Algún riesgo identificado? No</b></p> <p>consideramos que existan riesgos claves dentro de esta área.</p>
Corporación Ainco	45%									
Grupo Fresco	25%									
Importado	20%									
Otros productores menores	10%									

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Marco de Análisis del Negocio	<b>F.1 4/14</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	<b>mramírez</b>	<b>11/12/2007</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>rrosales</b>	<b>12/12/2007</b>
<b>Requerimientos NIA 315</b>	<b>Documentación de nuestra comprensión de la entidad y su ambiente</b>	<b>Impacto sobre la auditoría</b>
<b>Industria relevante, regulaciones y otros factores externos</b>	<p><b>Maíz</b>  MAIZ ALCANZA PRECIOS EXORBITANTES. Debido a la creciente demanda de maíz para la producción de etanol, los precios del maíz blanco y amarillo han impuesto nuevas marcas. Durante el primer trimestre de 2007, el precio por tonelada del maíz blanco en Guatemala pasó de US\$180 a US\$320, un aumento de 78%. El precio del maíz blanco en el mercado internacional subió de US\$134 en enero de 2006, a US\$224 a fines de febrero de 2007, un alza de 67%. El maíz amarillo experimento un incremento similar - la tonelada aumento de US\$125 a US\$188 (un aumento de 50.4%) en el mismo período. El alza del precio del grano ha incidido en la inflación doméstica, ya que los derivados de este grano, especialmente la tortilla, presionaron con fuerza el Índice de Precios al Consumidor (IPC). Esto, sumado a los aumentos en los combustibles, hizo que la inflación alcanzara una variación interanual de 7.02%, cifra superior a la meta de 5% establecida por la Junta Monetaria para este año (Siglo Veintiuno, 19/4/07).</p> <p><b>Producción de Aves</b>  La producción avícola anual de Centroamérica es de aproximadamente 338,000 toneladas métricas, de las cuales, Guatemala domina el 32% seguido por el resto de sus vecinos con un 18% del mercado cada uno. El país consume más de 200 mil toneladas métricas de pollo al anual. La producción nacional surte unas 155 mil toneladas métricas y el resto se trae de E.E.U.U. Como resultado del TLC, 21 toneladas métricas ingresan libres de arancel, y más de 20 mil toneladas métricas se importarán este año fuera de contingente con un pago aduanero del 15 por ciento. La producción de aves se detalla a continuación: 7.5 millones de pollas ponedoras, 18 millones de pollos, 1 millón de aves reproductores, 20 millones de aves de traspatio.</p>	<b>Algún riesgo identificado? No</b> consideramos que existan riesgos claves dentro de esta área.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>																																																								
<b>Descripción:</b>	Marco de Análisis del Negocio	<b>F.1 5/14</b>																																																								
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>																																																								
<b>Hecho por:</b>	mramírez	<b>11/12/2007</b>																																																								
<b>Revisado por:</b>	rrosales	<b>12/12/2007</b>																																																								
<b>Requerimientos NIA 315</b>	<b>Documentación de nuestra comprensión de la entidad y su ambiente</b>	<b>Impacto sobre la auditoría</b>																																																								
<b>Industria relevante, regulaciones y otros factores externos</b>	<p style="text-align: center;">Precios promedio de maíz amarillo (quetzales/quintal), pagados al mayorista en el mercado "LA TERMINAL"</p> <table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr> <th>Años</th> <th>Ene.</th> <th>Feb.</th> <th>Mar.</th> <th>Abr.</th> <th>May.</th> <th>Jun.</th> <th>Jul.</th> <th>Ago.</th> <th>Sep.</th> <th>Oct.</th> <th>Nov.</th> <th>Dic.</th> <th>Promedio anual</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2005</td> <td>85.00</td> <td>88.25</td> <td>89.45</td> <td>90.00</td> <td>87.54</td> <td>92.77</td> <td>96.15</td> <td>95.93</td> <td>93.13</td> <td>96.54</td> <td>86.92</td> <td>90.00</td> <td>90.97</td> </tr> <tr> <td>2006</td> <td>89.23</td> <td>90.00</td> <td>92.69</td> <td>95.00</td> <td>87.31</td> <td>95.00</td> <td>102.69</td> <td>108.70</td> <td>100.00</td> <td>94.17</td> <td>92.92</td> <td>99.18</td> <td>95.57</td> </tr> <tr> <td>2007</td> <td>112.31</td> <td>110.83</td> <td>112.31</td> <td>115.00</td> <td>117.31</td> <td>124.62</td> <td>134.23</td> <td>143.85</td> <td>138.64</td> <td>124.64</td> <td>117.08</td> <td>108.33</td> <td>121.60</td> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align: center; font-size: small;">Fuente: Sistema de Información de Mercados, UPIE/MAGA</p> <p><b>Ambiente regulatorio</b></p> <p>Obtuvimos una comprensión general del marco legal y reglamentario aplicable a Avícola Belén, S.A., el cual es el siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Constitución Política de Guatemala</li> <li>- Código de Comercio, Decreto 2-70 y sus reformas</li> <li>- Código Tributario, Decreto 6-91 y sus reformas</li> <li>- Código de Trabajo, Decreto 1441 y Decretos sobre prestaciones</li> <li>- Ley de Sanidad Animal y Vegetal, Decreto 36-98</li> <li>- Ley de Protección y Mejoramiento del Medio Ambiente, Decreto 68-86 y sus reformas</li> </ul> <p>Está afecta a los siguientes impuestos directos</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ley del Impuesto Sobre la Renta (impuesto directo que grava la utilidad, ingresos y otros afectos a la ley).</li> <li>- Ley del Impuesto al Valor Agregado (impuesto indirecto que grava las ventas y compras).</li> <li>- Ley del Impuesto Extraordinario y Temporal en Apoyo a los Acuerdos de Paz - IETAAP - (impuesto temporal que grava ya sea el total de activos o el total de ingresos, según al régimen que adopte la Compañía, vigente hasta diciembre 2008, a partir de enero 2009 Impuesto de Solidaridad -ISO-)</li> <li>- Ley de Impuestos Sobre Productos Financieros (grava ingresos financieros).</li> <li>- Ley de Timbres Fiscales y de Papel Sellado para Protocolo, Decreto 37-92</li> <li>- Ley del Impuesto Único sobre Inmuebles, Decreto 16-98</li> <li>- Impuesto de "Derechos Arancelarios de Importación"</li> <li>- Cuotas del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social -IGSS-</li> </ul>	Años	Ene.	Feb.	Mar.	Abr.	May.	Jun.	Jul.	Ago.	Sep.	Oct.	Nov.	Dic.	Promedio anual	2005	85.00	88.25	89.45	90.00	87.54	92.77	96.15	95.93	93.13	96.54	86.92	90.00	90.97	2006	89.23	90.00	92.69	95.00	87.31	95.00	102.69	108.70	100.00	94.17	92.92	99.18	95.57	2007	112.31	110.83	112.31	115.00	117.31	124.62	134.23	143.85	138.64	124.64	117.08	108.33	121.60	<b>Algún riesgo identificado?</b> No consideramos que existan riesgos claves dentro de esta área.
Años	Ene.	Feb.	Mar.	Abr.	May.	Jun.	Jul.	Ago.	Sep.	Oct.	Nov.	Dic.	Promedio anual																																													
2005	85.00	88.25	89.45	90.00	87.54	92.77	96.15	95.93	93.13	96.54	86.92	90.00	90.97																																													
2006	89.23	90.00	92.69	95.00	87.31	95.00	102.69	108.70	100.00	94.17	92.92	99.18	95.57																																													
2007	112.31	110.83	112.31	115.00	117.31	124.62	134.23	143.85	138.64	124.64	117.08	108.33	121.60																																													

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Marco de Análisis del Negocio	<b>F.1 6/14</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	mramírez	<b>11/12/2007</b>
<b>Revisado por:</b>	rrosales	<b>12/12/2007</b>
<b>Requerimientos NIA 315</b>	<b>Documentación de nuestra comprensión de la entidad y su ambiente</b>	<b>Impacto sobre la auditoría</b>
<b>Naturaleza de la entidad</b>	<p>Avícola Belén, S.A. pertenece a un Grupo Aingo, la cual cuenta con granjas de crecimiento, postura y engorde, plantas de incubación y procesadoras, la cual genera más de 14,000 empleos en la región.</p> <p>Esta dedicada principalmente a la crianza, procesamiento y comercialización de productos avícolas (pollo y huevo). Todas las actividades de venta son realizadas en Guatemala, principalmente a compañías relacionadas y a terceros.</p> <p><b>Cientes</b></p> <p>El 90% de los ingresos de Avícola Belén provienen de ventas a la compañía relacionada Avícola Misterio, S.A., esta adquiere el pollo en pie para procesarlo, el resto es vendido a terceros.</p> <p><b>Partes relacionadas</b></p> <p>A continuación una lista de partes relacionadas, junto con una descripción de la relación específica, que se ha distribuido a todo el equipo de auditoría.</p> <p>Fabricación de Concentrados:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· El Establo, S.A.</li> </ul> <p>Actividad Reproductora (pollos)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· Reproductores El Portal, S.A.</li> </ul> <p>Actividad de Engorde (pollos)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· Los Pastorcitos, S. A.</li> <li>· Los Tres Reyes Magos, S. A.</li> <li>· Granja Estrella, S. A.</li> </ul> <p>Actividad de Matanza y Distribución</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· Avícola Misterio, S.A.</li> </ul>	<p><b>Algun riesgo identificado?</b> Sí consideramos que existe riesgo en las transacciones con compañías relacionadas.</p> <p>Impacto en: Cuentas por cobrar y por pagar de compañías relacionadas.</p>

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>						
<b>Descripción:</b>	Marco de Análisis del Negocio	<b>F.1 7/14</b>						
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>						
<b>Hecho por:</b>	mramírez	<b>11/12/2007</b>						
<b>Revisado por:</b>	rrosales	<b>12/12/2007</b>						
<b>Requerimientos NIA 315</b>	<b>Documentación de nuestra comprensión de la entidad y su ambiente</b>	<b>Impacto sobre la auditoría</b>						
<b>Naturaleza de la entidad</b>	<p><b>Estructura organizacional</b></p> <p>Avícola Belén, S.A. pertenece a un Grupo Ainco, la cual cuenta con granjas de crecimiento, postura y engorde, plantas de incubación y procesadoras, el grupo esta organizado por divisiones y todas las políticas son aprobadas por la Junta Directiva de la Corporación.</p> <p>Principales ejecutivos y funcionarios:</p> <table> <tr> <td>Presidente</td> <td>Lic. Daniel García</td> </tr> <tr> <td>Gerente Financiero</td> <td>Lic. Luis Gonzalez</td> </tr> <tr> <td>Auditor Interno</td> <td>Lic. Jorge Medrano</td> </tr> </table> <p><b>Inovación</b></p> <p>Desde los inicios de la compañía, el contar día a día con la tecnología de punta en cada uno de los procesos de producción es muy importante. Cada una de las granjas posee las más grandes normas de bioseguridad, porque cada pollo es alimentado con los mejores concentrados y es cuidado en forma rigurosa para garantizarle un producto que puede satisfacer sus necesidades y libre de contaminación. Es por ello que implementó en cada uno de los procesos de producción, un sistema de seguridad basado en normas higiénicas en las que el pollo se somete a monitoreo constante de temperatura, peso y tamaño, entre otras. Eso da como resultado que el producto sea más conveniente y nutritivo para satisfacer a los consumidores guatemaltecos.</p> <p><b>Personas</b></p> <p>La administración a lo largo de los años ha demostrado a su personal que el activo más importante que tienen son los empleados, por lo que han logrado que todo su personal se identifique con la compañía.</p> <p><b>Cadena de suministros</b></p> <p>El principal insumo de la compañía es el concentrado por lo cual realiza compras de Maíz y Soya en el mercado de Estados Unidos, derivado que en Centroamérica no se obtiene las cantidades ni la calidad deseadas.</p> <p>Sus principales proveedores son:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Pourtry, Inc.</li> <li>- Solae Company</li> <li>- Gen, Inc.</li> </ul>	Presidente	Lic. Daniel García	Gerente Financiero	Lic. Luis Gonzalez	Auditor Interno	Lic. Jorge Medrano	<p><b>Algún riesgo identificado? No</b></p> <p>consideramos que existen riesgos claves dentro de esta área.</p>
Presidente	Lic. Daniel García							
Gerente Financiero	Lic. Luis Gonzalez							
Auditor Interno	Lic. Jorge Medrano							

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Marco de Análisis del Negocio	<b>F.1 8/14</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	<b>mramírez</b>	<b>11/12/2007</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>rrosales</b>	<b>12/12/2007</b>
<b>Requerimientos NIA 315</b>	<b>Documentación de nuestra comprensión de la entidad y su ambiente</b>	<b>Impacto sobre la auditoría</b>
<b>Naturaleza de la entidad</b>	<p><b>Asesores Legales</b></p> <p>A continuación el nombre, dirección, persona de contacto, teléfono de los principales asesores de la empresa:</p> <p><b>Abogados</b></p> <p><b>Concejeros Legales Unidos -Lic. Saúl López</b></p> <p>7a. Avenida 3-21 Zona 9</p> <p>Tel.: (502) 2332-6900</p> <p>Email: slopez@consejeroslegalesunidosgt.com</p> <p>Web: http://www.consejeroslegalesunidosgt.com</p> <p><b>Consultores fiscales - Licda. Brenda Gálvez</b></p> <p><b>Monroy Galvez &amp; Asociados, S.A.</b></p> <p>7a. Avenida 3-21 Zona 10</p> <p>Tel.: (502) 2332-7100</p> <p>Email: bgalvez@mongal.gt.com</p> <p>Web: http://www.monroygalvez.gt.com</p> <p><b>Consultores de seguros - Lic. Alberto Batres</b></p> <p><b>Seguros El Roble, S.A.</b></p> <p>7a. Avenida 5-10, Torre II Nivel 16 Zona 4</p> <p>Tel.: (502) 2420-3333</p> <p>Email: abatres@elroble.com</p> <p>Web: http://www.seguroselroble.com</p> <p>Obtuvimos copia de los contratos significativos para la auditoría, los cuales serán incluidos en el archivo permanente, los cuales corresponden a:</p> <p>Contrato de arrendamiento Granja La Fé y Contrato renovación póliza de seguro 2007.</p>	<p><b>Algún riesgo identificado?</b> No consideramos que existan riesgos claves dentro de esta área.</p>

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Marco de Análisis del Negocio	<b>F.1 9/14</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	mramírez	<b>11/12/2007</b>
<b>Revisado por:</b>	rrosales	<b>12/12/2007</b>
<b>Requerimientos NIA 315</b>	<b>Documentación de nuestra comprensión de la entidad y su ambiente</b>	<b>Impacto sobre la auditoría</b>
<b>Naturaleza de la entidad, incluyendo la selección y aplicación de políticas contables</b>	<p><b>Políticas Contables</b></p> <p><b>Bases Contables</b> Los estados financieros adjuntos han sido preparados en todos sus aspectos importantes de acuerdo con las bases contables de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's). Las principales políticas contables adoptadas por la Compañía en la contabilización de sus operaciones y en la preparación de su información financiera, se resumen a continuación:</p> <p><b>Reconocimiento de Ingresos</b> La compañía reconoce sus ingresos por el método de lo devengado de la forma siguiente: <i>Ingresos por ventas</i> - Los ingresos por venta de productos son reconocidos cuando el producto ha sido entregado al cliente, el cliente ha aceptado el producto y la recuperabilidad de las cuentas por cobrar relacionadas está razonablemente asegurada. <i>Otros ingresos</i> - Diferentes a los relacionados con venta de productos, se reconocen cuando efectivamente se han devengado.</p> <p><b>Cuentas por Cobrar</b> Las cuentas por cobrar son registradas a su valor real de acuerdo a la venta efectuada. La Compañía crea una provisión para cuentas incobrables provisiona todos los saldos que a la fecha del balance general se consideren incobrables.</p> <p><b>Inventarios</b> Los inventarios están valuados al costo que es más bajo que el valor de mercado, como sigue: · El inventario de materias primas por el método de promedios. · El inventario de producto terminado, se valúa a costos reales o históricos de producción.</p> <p><b>Inversiones</b> Las inversiones se registran por el método del costo. Las cuales corresponden básicamente a Contratos en Participación en proyectos hidroeléctricos.</p>	<b>Algún riesgo identificado?</b> No consideramos que existan riesgos claves dentro de esta área.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>																
<b>Descripción:</b>	Marco de Análisis del Negocio	<b>F.1 10/14</b>																
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>																
<b>Hecho por:</b>	<b>mramírez</b>	<b>11/12/2007</b>																
<b>Revisado por:</b>	<b>rrosales</b>	<b>12/12/2007</b>																
<b>Requerimientos NIA 315</b>	<b>Documentación de nuestra comprensión de la entidad y su ambiente</b>	<b>Impacto sobre la auditoría</b>																
<b>Naturaleza de la entidad, incluyendo la selección y aplicación de políticas contables</b>	<p><b>Instalaciones, Planta y Equipo</b></p> <p>Estos activos se valúan al costo de adquisición y se deprecian por el método de línea recta de conformidad con la vida útil estimada de los activos. Los gastos normales de mantenimiento, reparaciones y mejoras a propiedades arrendadas que no incrementan la vida útil de los activos así como las ganancias y pérdidas provenientes del retiro o venta se incluyen en resultados de operación en el año en el que se incurren.</p> <p>Las tasas de depreciación utilizadas de acuerdo a la vida útil de los activos se muestran a continuación:</p> <table> <tr> <td>Equipo de cómputo</td> <td>20%</td> </tr> <tr> <td>Herramientas</td> <td>20%</td> </tr> <tr> <td>Maquinaria</td> <td>15%</td> </tr> <tr> <td>Instalaciones</td> <td>2.5%</td> </tr> <tr> <td>Mobiliario y equipo</td> <td>20%</td> </tr> <tr> <td>Vehículos</td> <td>10%</td> </tr> <tr> <td>Equipo de producción</td> <td>15%</td> </tr> <tr> <td>Edificios</td> <td>2.5%</td> </tr> </table> <p><b>Provisión para Indemnizaciones</b></p> <p>Las Normas Internacionales de Información Financiera requieren que se registre como pasivo el monto de las indemnizaciones por las que se tenga seguridad que serán canceladas, durante el año siguiente de operaciones.</p>	Equipo de cómputo	20%	Herramientas	20%	Maquinaria	15%	Instalaciones	2.5%	Mobiliario y equipo	20%	Vehículos	10%	Equipo de producción	15%	Edificios	2.5%	<p><b>Algún riesgo identificado?</b> No consideramos que existan riesgos claves dentro de esta área.</p>
Equipo de cómputo	20%																	
Herramientas	20%																	
Maquinaria	15%																	
Instalaciones	2.5%																	
Mobiliario y equipo	20%																	
Vehículos	10%																	
Equipo de producción	15%																	
Edificios	2.5%																	

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Marco de Análisis del Negocio	<b>F.1 11/14</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	mramírez	<b>11/12/2007</b>
<b>Revisado por:</b>	rrosales	<b>12/12/2007</b>
<b>Requerimientos NIA 315</b>	<b>Documentación de nuestra comprensión de la entidad y su ambiente</b>	<b>Impacto sobre la auditoría</b>
<b>Naturaleza de la entidad, incluyendo la selección y aplicación de políticas contables</b>	<p><b>Administración de Riesgo Financiero</b></p> <p><i>Factores de riesgo financiero</i> - La actividad de la Compañía está expuesta a una variedad de riesgos financieros. El programa general de administración de riesgo de la Compañía se enfoca en los aspectos impredecibles de los mercados financieros y busca minimizar efectos adversos potenciales en las actividades financieras de la Compañía.</p> <p><i>Riesgo por tipo de cambio de moneda</i> - La Compañía opera localmente. Sin embargo algunas transacciones relacionadas con importaciones de mercadería, financiamiento externo y depósitos bancarios están expresados en dólares de los Estados Unidos de América y por lo tanto existen riesgos cambiarios emergentes de la exposición de la moneda.</p> <p><i>Riesgo de tasa de interés</i> - Los egresos y flujos de fondos operativos de la Compañía están influenciados por cambios en las tasas de mercado. La Compañía mantiene pasivos que devengan intereses. En virtud de las condiciones del mercado local, la Compañía toma préstamos a tasas variables. En opinión de la Gerencia, no es necesario el uso de instrumentos de cobertura que protejan a la Compañía de las fluctuaciones de las tasas de interés.</p> <p><i>Riesgo de liquidez</i> - La Compañía ejerce una administración de riesgo de liquidez prudente y, por lo tanto, mantiene suficiente efectivo y otros instrumentos líquidos, así como la disponibilidad de fondos a través de montos adecuados de líneas de crédito comprometidas. La Compañía busca mantener flexibilidad en los fondos manteniendo disponibles líneas de crédito comprometidas en varias instituciones.</p>	<b>Algún riesgo identificado?</b> No consideramos que existan riesgos claves dentro de esta área.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Marco de Análisis del Negocio	<b>F.1 12/14</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	mramírez	<b>11/12/2007</b>
<b>Revisado por:</b>	rrosales	<b>12/12/2007</b>
<b>Requerimientos NIA 315</b>	<b>Documentación de nuestra comprensión de la entidad y su ambiente</b>	<b>Impacto sobre la auditoría</b>
<b>Naturaleza de la entidad, incluyendo la selección y aplicación de políticas contables</b>	<p><b>Valor Razonable de los Instrumentos Financieros</b></p> <p>El valor razonable de un instrumento financiero corresponde al monto corriente al cual podría ser intercambiado entre partes interesadas, que no sea una liquidación forzada. El valor razonable está mejor determinado con base a cotizaciones de precio de mercado.</p> <p>El valor en libros de los activos financieros de efectivo y cuentas por cobrar y de los pasivos financieros de cuentas por pagar, préstamos bancarios a corto plazo y porción corriente de préstamos a largo plazo, se aproxima a su respectivo valor razonable.</p> <p><b>Registro de Transacciones en Moneda Extranjera</b></p> <p>Las transacciones denominadas en moneda extranjera son registradas al tipo de cambio vigente a la fecha de la transacción. Los activos y pasivos denominados en moneda extranjera son ajustados al tipo de cambio vigente a la fecha de los estados financieros y la diferencia resultante es registrada como parte de los resultados del año.</p> <p><b>Provisiones</b></p> <p>Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación legal o asumida como resultado de un suceso y es probable que requiera una aplicación de recursos para cancelar la obligación y, además, es susceptible de una estimación razonable del monto relacionado.</p>	<b>Algún riesgo identificado?</b> No consideramos que existan riesgos claves dentro de esta área.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Marco de Análisis del Negocio	<b>F.1 13/14</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	<b>mramírez</b>	<b>11/12/2007</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>rrosales</b>	<b>12/12/2007</b>
<b>Requerimientos NIA 315</b>	<b>Documentación de nuestra comprensión de la entidad y su ambiente</b>	<b>Impacto sobre la auditoría</b>
<b>Objetivos, estrategias y riesgos de negocio relacionados</b>	<p><b><u>Misión</u></b>  Conseguir la sinergia de todas las operaciones para consolidarse y mantenerse como la Empresa Engordadora más grande y rentable de la Corporación Ainco.</p> <p><b><u>Visión</u></b>  Posicionar el nombre de Avícola Belén, S.A. como opción preferente de la industria avícola nacional, por el prestigio y confianza derivados de la calidad de su gente sus productos y sus procesos.</p> <p><b><u>Metas y Objetivos</u></b>  Las metas y objetivos trazadas durante el período y que su culminación será en el futuro inmediato se comentan a continuación:  Reducción de los costos de compra de maíz y sojas, buscando nuevos proveedores.  Lograr una rentabilidad del 7%., optimizando el proceso productivo.  Brindar productos de la más alta calidad, a través de la utilización de alta tecnología.</p> <p><b><u>Valores</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Liderazgo: Es la habilidad necesaria para orientar la acción de los grupos humanos en una dirección determinada, original, como modelo de Referencia, ocupando el primer lugar en la región.</li> <li>• Efectividad: Nuestra actuación busca resultados eficientes y eficaces, optimizamos el presente y el futuro.</li> <li>• Creatividad: Creamos e innovamos procesos y productos exitosos.</li> <li>• Compromiso: Nuestra decisión de hacer lo mejor para la consecución de nuestros objetivos. Sentir como propios los objetivos de la organización.</li> <li>• Integridad: Obrar con rectitud, actuar en consonancia con lo que se dice y se considera importante. Hacemos y cumplimos de forma correcta lo que prometemos.</li> </ul> <p><b><u>Estructura de conducción</u></b>  La compañía no cuenta con un código de ética formalizado sin embargo los valores de la compañía, visión y misión son transmitidos a los empleados en forma verbal y por escrita.</p>	<b>Algún riesgo identificado?</b> No consideramos que existan riesgos claves dentro de esta área.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Marco de Análisis del Negocio	<b>F.1 14/14</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	<b>mramírez</b>	<b>11/12/2007</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>rrosales</b>	<b>12/12/2007</b>
<b>Requerimientos NIA 315</b>	<b>Documentación de nuestra comprensión de la entidad y su ambiente</b>	<b>Impacto sobre la auditoría</b>
<b>Medición y revisión del desempeño financiero de la entidad</b>	<p><b>Situación financiera</b></p> <p>La compañía ha generado utilidades promedio de Q. 1.5 millones en los últimos 5 años lo que permite asegurar el crecimiento que ha logrado la compañía.</p> <p><b>Flujos de fondos</b></p> <p>La gerencia realiza análisis de flujos de fondos por medio de su departamento de tesorería con periodicidad con el objeto de que la compañía cuente con suficiente disponibilidad para el pago de sus obligaciones.</p> <p><b>Endeudamiento</b></p> <p>La Compañía obtiene su principal financiamiento de instituciones financieras entre los cuales están:</p> <p>Banco Industrial Banco G&amp;T Continental</p> <p><b>Perfil de riesgo</b></p> <p>Avícola Belén, S.A. ha determinado que sus riesgos se encuentran en las siguientes áreas:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ventas/cuentas por cobrar</li> <li>• Costo de ventas/Inventarios</li> </ul> <p>Para minimizar el nivel de riesgos la forma la administración realiza actividades rutinarias en la que la administración a través de cada gerencia de área controla todos los riesgos de procesos o actividades rutinarias (Actividades día a día) y toma las medidas necesarias de acuerdo a los problemas identificados en el proceso normal del trabajo.</p> <p><b>Rendimiento económico</b></p> <p>Incremento en el margen bruto de ventas por incremento en los precios de ventas en el año 2006 y 2007 al final reflejado en la utilidad antes de impuesto, ya que el incremento de precios se dio derivado del alza en el precio internacional de maíz, durante el año 2007 el precio internacional del maíz tuvo una tendencia a la alza, por lo que los precios del pollo se incrementaron, para trasladar el aumento de las materias primas al consumidor final.</p>	<b>Algún riesgo identificado? No consideramos que existan riesgos claves dentro de esta área.</b>

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.		<b>Referencia</b>		
<b>Descripción:</b>	Procedimientos Analíticos Preliminares		<b>F.2 1/5</b>		
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007		<b>Fecha</b>		
<b>Hecho por:</b>	mramírez		<b>10/01/2008</b>		
<b>Revisado por:</b>	rrosales		<b>10/01/2008</b>		
Análisis de Variaciones Cuentas de Balance al 31 de diciembre de 2007 y 2006 Cifras en quetzales					
<b>Historia de la compañía</b>					
Avícola Belén se constituyó el 9 de noviembre de 1985 de acuerdo con las Leyes de la República de Guatemala por tiempo indefinido. Está dedicada principalmente a la crianza, procesamiento y comercialización de productos avícolas (pollo y huevo). Todas las actividades de venta son realizadas en Guatemala, principalmente a compañías relacionadas y a terceros.					
<b>Objetivo:</b>					
El objetivo de la siguiente analítica preliminar es efectuar un análisis de variaciones de las cuentas de balance para documentar el origen de las variaciones más importantes y determinar las áreas a las cuales se les debe prestar mayor atención en la realización de la auditoría y poder determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría.					
	<b>Saldos al</b>		<b>Variación</b>		<b>Ref.</b>
<b>Cuenta</b>	<b>31.Dic.07</b>	<b>31.Dic.06</b>	<b>Qtz.</b>	<b>%</b>	
<b>ACTIVOS</b>					
<b>Activos no corrientes</b>					
Propiedad, planta y equipo -Neto	Q 4,192,522	Q 2,759,011	Q 1,433,511	34%	<b>A</b>
Otros activos	51,051	4,985	46,066	90%	
Inversiones	6,725,676	6,909,910	(184,234)	-3%	<b>B</b>
<b>Sub-total</b>	10,969,249	9,673,906	1,295,343	12%	
<b>Activos corrientes</b>					
Caja y bancos	141,505	225,138	(83,633)	-59%	<b>C</b>
Clientes	2,069	2,048,637	(2,046,568)	-98916%	<b>D</b>
Cuenta por cobrar - relacionadas	10,691,854	8,986,717	1,705,137	16%	<b>E</b>
Impuestos por cobrar	1,920,251	1,566,246	354,005	18%	<b>F</b>
Otras cuentas por cobrar	307,095	267,447	39,648	13%	
Deudores diversos	645,464	620,792	24,672	4%	
Provisión para cuentas incobrables	(328,355)	(315,712)	(12,643)	4%	
Inventarios	3,404,216	2,905,226	498,990	15%	<b>G</b>
Gastos anticipados	13,674	1,608	12,066	88%	
<b>Sub-total</b>	16,797,773	16,306,099	491,674	3%	
<b>Activos totales</b>	Q 27,767,022	Q 25,980,005	Q 1,787,017	6%	

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.		<b>Referencia</b>		
<b>Descripción:</b>	Procedimientos Analíticos Preliminares		<b>F.2 2/5</b>		
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007		<b>Fecha</b>		
<b>Hecho por:</b>	mramírez		<b>10/01/2008</b>		
<b>Revisado por:</b>	rrosales		<b>10/01/2008</b>		
Cuenta	Saldos al		Variación		Ref.
	31.Dic.07	31.Dic.06	Qtz.	%	
<b>PATRIMONIO NETO Y PASIVOS</b>					
<b>Patrimonio neto</b>					
Capital autorizado	Q 210,210	Q 210,210	Q -	0%	
Utilidades retenidas	3,506,930	1,570,657	1,936,273	55%	H
Utilidad del Ejercicio	<u>1,806,453</u>	<u>1,936,273</u>	(129,820)	-7%	I
<b>Total Patrimonio de los Accionistas</b>	<b>5,523,593</b>	<b>3,717,140</b>	<b>1,806,453</b>	<b>33%</b>	
<b>Pasivos no corrientes</b>					
Préstamos a largo plazo	9,503,072	10,052,401	(549,329)	-6%	J
Otras provisiones	3,470,798	3,439,955	30,843	1%	
Provisión indemnización laboral	<u>1,065,269</u>	<u>1,077,172</u>	(11,903)	-1%	
<b>subtotal</b>	<b>14,039,139</b>	<b>14,569,528</b>	<b>(530,389)</b>	<b>-4%</b>	
<b>Pasivos corrientes</b>					
Cuentas por pagar	7,003,089	6,225,109	777,980	11%	K
Préstamos a corto plazo	<u>1,201,201</u>	<u>1,468,228</u>	(267,027)	-22%	J
	8,204,290	7,693,337			
<b>Pasivos totales</b>	<b>22,243,429</b>	<b>22,262,865</b>	<b>(19,436)</b>	<b>0%</b>	
<b>Patrimonio neto y pasivos totales</b>	<b>Q 27,767,022</b>	<b>Q 25,980,005</b>	<b>Q 1,787,017</b>	<b>6%</b>	

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Procedimientos Analíticos Preliminares	<b>F.2 3/5</b>
<b>Periodo:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	<b>mramírez</b>	<b>10/01/2008</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>rrosales</b>	<b>10/01/2008</b>
<b>Ref.</b>	<b>Explicación</b>	
<b>A</b>	La variación corresponde al efecto neto del aumento por la adición de instalaciones, galeras en la granja el portal, y la depreciación acumulada del período, durante el transcurso del trabajo de auditoría realizaremos el cálculo global de depreciaciones para verificar dicho valor, así como examen de documentación de las adiciones más significativas.	
<b>B</b>	La disminución corresponde a la amortización por los proyectos hidroeléctricos. Se realizará el cálculo global de la amortización para verificar dicha variación.	
<b>C</b>	La disminución de efectivo corresponde al efecto neto del registro de ingresos de fondos por ventas. Se enviarán confirmaciones del 100% de las cuentas y se examinarán las conciliaciones bancarias al 31 de diciembre de 2007.	
<b>D</b>	La disminución, en la cuenta de clientes corresponde a que durante el año 2007, la compañía dejó de vender a terceros y únicamente vende a compañías relacionadas.	
<b>E</b>	Los saldos de compañías relacionadas corresponden principalmente a las compañías procesadoras Avícola La Estrella y Avícola Pastorcitos, así como a la compañía reproductora La Pascua. Durante el transcurso de la auditoría se realizará el análisis de antigüedad, y se enviarán confirmaciones de los saldos de compañías relacionadas.	
<b>F</b>	El incremento en la cuenta corresponde a los pagos a cuenta e IETAAP pagados durante el periodo 2007. Para verificar el saldo, el departamento de impuestos realizará la revisión correspondiente.	
<b>G</b>	El incremento en los inventarios corresponde al inventario de aves el cual ha sido generado por mayor demanda en el mercado y al incremento de precios de maíz y soya. Realizaremos la toma física de inventarios y verificaremos su adecuada valuación.	
<b>H</b>	El aumento corresponde al registro de la utilidad establecida entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2007, y registro de la reserva legal correspondiente al año 2006.	
<b>I</b>	La variación corresponde a la utilidad del período 2007. Por lo que las variaciones serán analizadas en el estado de resultados.	
<b>J</b>	La disminución corresponde a las amortizaciones de préstamos bancarios realizados durante el período; en el transcurso de la auditoría realizaremos el movimiento de los préstamos del período y el examen de las amortizaciones efectuadas.	
<b>K</b>	El incremento en la cuenta corresponde principalmente a la adquisición de materias primas para surtirse para fin de año. Verificaremos las obligaciones con proveedores y sus pagos posteriores.	
<b>Conclusión:</b>		
Con base al análisis realizado de las variaciones existentes entre los balances generales, se consideran que las áreas significativas son Inventarios, Cuentas por cobrar -relacionadas y activos fijos sobre las cuales se aplicarán procedimientos de auditoría para asegurarnos su razonabilidad de las cifras al 31 de diciembre de 2007. Lo anterior derivado que dichas cuentas sufrieron incrementos considerables con relación al año anterior.		

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.		<b>Referencia</b>		
<b>Descripción:</b>	Procedimientos Analíticos Preliminares		<b>F.2 4/5</b>		
<b>Periodo:</b>	Al 31 de diciembre de 2007		<b>Fecha</b>		
<b>Hecho por:</b>	mramírez		<b>10/01/2008</b>		
<b>Revisado por:</b>	rrosales		<b>10/01/2008</b>		
Análisis de Variaciones Cuentas de Resultados al 31 de diciembre de 2007 y 2006 Cifras en quetzales					
<b>Historia de la compañía</b>					
Avícola Belén se, constituyó el 9 de noviembre de 1985 de acuerdo con las Leyes de la República de Guatemala por tiempo indefinido. Está dedicada principalmente a la crianza, procesamiento y comercialización de productos avícolas (pollo y huevo). Todas las actividades de venta son realizadas en Guatemala, principalmente a compañías relacionadas y a terceros.					
<b>Objetivo:</b>					
El objetivo de la siguiente analítica preliminar es efectuar un análisis de variaciones del estado de resultados para documentar el origen de las variaciones más importantes y determinar las áreas a las cuales se les debe prestar mayor atención en la realización de la auditoría.					
Cuenta	Saldos al		Variación		Ref.
	31.Dic.07	31.Dic.06	Qtz.	%	
Ventas netas	Q 36,833,611	Q 35,150,238	Q 1,683,373	5%	<b>A</b>
Costo de ventas	<u>33,294,460</u>	<u>31,089,901</u>	2,204,559	7%	<b>B</b>
Utilidad bruta	3,539,151	4,060,337	(521,186)	-15%	
Gastos de operación					
Gastos de administración y ventas	1,008,213	1,169,344	(161,131)	-16%	<b>C</b>
Gastos financieros	<u>869,400</u>	<u>624,386</u>	245,014	28%	<b>D</b>
	<u>1,877,613</u>	<u>1,793,730</u>	83,883	4%	
Utilidad en operación	1,661,538	2,266,607	(605,069)	-36%	
Otros ingresos y gastos	<u>280,577</u>	<u>(330,315)</u>	610,892	218%	<b>E</b>
Utilidad antes de Impuesto Sobre la Renta	1,942,115	1,936,292	5,823		
Impuesto Sobre la Renta	<u>135,662</u>	<u>18</u>	135,644		
Utilidad neta del año	<u>Q 1,806,453</u>	<u>Q 1,936,274</u>	Q (129,821)		

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Procedimientos Analíticos Preliminares	<b>F.2 5/5</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	<b>mramírez</b>	<b>10/01/2008</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>rrosales</b>	<b>10/01/2008</b>
<b>Ref.</b>	<b>Explicación</b>	
<b>A</b>	El aumento de las ventas corresponde al aumento de volumen en ventas; durante nuestra revisión realizaremos el cuadro de ventas, así como procedimientos de revisión analítica.	
<b>B</b>	El incremento corresponde al aumento de precios de las materias primas de maíz y soya. Durante nuestra revisión verificaremos las compras del período y su adecuado registro contable.	
<b>C</b>	La disminución de los gastos de administración corresponde a la disminución de personal, así como la optimización en los gastos de ventas.	
<b>D</b>	La variación en los gastos financieros corresponde a los intereses de los préstamos.	
<b>E</b>	La variación obedece a la ganancia en venta de activos fijos y a las fluctuaciones por el tipo de cambio de la compañía.	
<b>Conclusión:</b>		
Con base a la analítica preliminar se consideran que las áreas significativas son los costos, el cual es originado por el incremento en los precios de materia prima, sobre los cuales se aplicarán procedimientos de auditoría para asegurarnos de su razonabilidad del 01 de enero al 31 de diciembre de 2007.		

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Evaluación de Riesgo Fraude	<b>G 1/3</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	rrosales	<b>15/12/2007</b>
<b>Revisado por:</b>	kgarcía	<b>22/12/2007</b>

### **Evaluación del Riesgo Fraude**

#### **-Considerar los factores de riesgo de fraude**

Conforme a la evaluación preliminar efectuada en la Aceptación y Continuidad del Cliente no se identificaron riesgos de fraude, sin embargo, si se consideró el riesgo inherente de errores materiales, relacionados con el reconocimiento de ingresos, y sobre la vulnerabilidad que la administración pase los controles, estos riesgos fueron considerados en la preparación de la matriz de satisfacción de auditoría y en nuestro enfoque de auditoría.

#### **-Procedimientos a efectuar**

Para mitigar cualquier riesgo de fraude se realizarán reuniones con el personal clave de la compañía y con los directores para conocer si ha existido algún problema de fraude dentro de la compañía, además, de acuerdo a lo discutido en la reunión inicial del equipo de auditoría se realizarán procedimientos de auditoría impredecibles los cuales serán de ayuda para minimizar el riesgo de fraude.

Todos los integrantes del equipo de auditoría durante el desarrollo del trabajo utilizarán su escepticismo profesional, así como también pruebas sustantivas en áreas de riesgo inherente como ventas y compras de materia prima, revisión de partidas de diario, entre otras.

#### **-Discutir la posibilidad de errores significativos debidos a fraude**

Realizaremos reuniones con el equipo de auditoría, con la finalidad de informar e identificar errores significativos en los estados financieros relacionados con fraude. Los resultados de dichas reuniones se describen a continuación:

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Evaluación de Riesgo Fraude	<b>G 2/3</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	rrosales	<b>15/12/2007</b>
<b>Revisado por:</b>	kgarcía	<b>22/12/2007</b>

**-Indagar a la gerencia y otros sobre los riesgos de error significativo debido a fraude**

Se realizaron indagaciones a la gerencia con el fin de obtener la información necesaria para identificar los riesgos de error significativo debido a fraude o error.

El departamento de Auditoría Interna efectúa revisiones de los procedimientos establecidos que permitan detectar en forma anticipada y oportuna los posibles errores e irregularidades ejecutadas por la Administración y monitorea las actividades que impliquen cualquier riesgo inclusive el de fraude.

A continuación los resultados de las indagaciones a la Gerencia  
Luis González – Gerente Financiero (Ver PT G.2)  
Jorge Medrano – Auditor Interno (Ver PT G.3)

**-Identificar y evaluar riesgos de error significativo debido a fraude y desarrollar y documentar las respuestas para los riesgos identificados**

Se obtuvo y se evaluó la información obtenida en:

- a. Evaluación de aceptación y continuación del cliente.
- b. Resultados de la discusión de la reunión inicial
- c. Resultados de procedimientos de revisión analítica preliminar

En donde no se encontró incentivos, oportunidad o actitud de la administración que nos generará indicio de fraude.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Evaluación de Riesgo Fraude	<b>G 3 /3</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	rrosales	<b>15/12/2007</b>
<b>Revisado por:</b>	kgarcía	<b>22/12/2007</b>

El equipo de auditoría en la reunión efectuada el día 15/12/2007 abordó discusiones que incluyen riesgos potenciales, la divulgación y la malversación financieras fraudulentas de activos. El riesgo de la declaración errónea material (potencial) se minimiza debido a la implicación de todos los miembros de la gerencia en las operaciones cotidianas (producción, ventas, compras, control de la cartera de clientes, tesorería) y a la revisión de la información financiera y a la aprobación de transacciones sobre una base regular.

No se determinaron riesgos de fraude, por lo que no se identificaron procedimientos específicos a ser aplicados durante la auditoría, pero en el caso de que en el transcurso del trabajo se encuentren situaciones que indiquen la existencia de riesgo de fraude se realizarán los procedimientos específicos necesarios.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Evaluación de Riesgo Fraude - Resultados de la reunión con el equipo de auditoría relacionada con temas de fraude	<b>G.1 1/3</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	rrosales	<b>15/12/2007</b>
<b>Revisado por:</b>	kgarcía	<b>22/12/2007</b>

**Avícola Belén, S.A.**

**Fecha reunión:** 15 de diciembre de 2007

**Hora:** 11:00 am

**Participantes:** Karelyn García (Socia)  
 Roberto Rosales (Gerente de Auditoría)  
 Estuardo Castillo (Gerente Sistemas y Procesos)  
 María Ramírez- Senior Auditoría  
 Armando García- Senior Sistemas y Procesos

***Reunión sobre Fraude para auditoría de estados financieros 2007***

La agenda a desarrollar es la siguiente:

1. Revisión de cualquier condición de riesgo de fraude identificada en el proceso de Aceptación y Continuación Riesgos del negocio.
2. Discusión acerca de experiencia con el cliente sobre temas de fraude.
3. Consideración de los factores de riesgo.
4. Enfatizar la necesidad de mantener una actitud cuestionante (escepticismo profesional) a lo largo de la asignación.
5. Determinar procedimientos específicos a ser aplicados durante la auditoría para tratar cualquier riesgo de fraude identificado y los procedimientos a ser realizados para incorporar un elemento de impredecibilidad en el plan de auditoría.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Evaluación de Riesgo Fraude - Resultados de la reunión con el equipo de auditoría relacionada con temas de fraude	<b>G.1 2/3</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	rrosales	<b>15/12/2007</b>
<b>Revisado por:</b>	kgarcía	<b>22/12/2007</b>

<b>Tema de la agenda</b>	<b>Asuntos para discusión</b>
1. Revisión de cualquier condición de riesgo de fraude identificada en el proceso de Aceptación y Continuación.	No se identificaron condiciones de riesgo de fraude en proceso de aceptación y continuación.
2. Discusión acerca de experiencia con el cliente sobre temas de fraude.	De acuerdo a experiencias con el cliente no se han identificado fraudes. La Compañía cuenta con seguros para soportar los impactos en caso de robos.
3. Consideración de los factores de riesgo.	<p><i>Incentivos y presiones:</i></p> <p>Las presiones internas de la compañía sobre los estados financieros se encuentran centradas principalmente en el presupuesto. Dicho presupuesto es autorizado por la Junta Directiva de la Compañía, de forma mensual se realiza una comparación, los resultados reales contra presupuestos y contra el año anterior, esta comparación y explicación de variaciones se presenta a Junta Directiva a quien se le explican y cuestionan todas aquellas variaciones significativas que favorecen o que desfavorecen a la administración. Al igual que todos los años la administración espera crecer considerablemente. Con base en nuestro conocimiento acumulado del cliente, observamos que las metas definidas de la compañía son razonables y sobre resultados alcanzables.</p> <p><i>Actitudes</i></p> <p>Con base en nuestros análisis preliminares e indagaciones con la alta gerencia, no hemos observado ni determinado actitudes individuales con falta de ética.</p>

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Evaluación de Riesgo Fraude - Resultados de la reunión con el equipo de auditoría relacionada con temas de fraude	<b>G.1 3/3</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	rrosales	<b>15/12/2007</b>
<b>Revisado por:</b>	kgarcía	<b>22/12/2007</b>

<b>Tema de la agenda</b>	<b>Asuntos para discusión</b>
4. Enfatizar la necesidad de mantener una actitud cuestionante (escepticismo profesional) a lo largo de la asignación.	<p>Se enfatizó al equipo de trabajo a mantenerse alertas a la información u otras condiciones que indiquen que ha ocurrido un error material debido a fraude.</p> <p>La evidencia a obtener debe proveer satisfacción sobre las declaraciones que la gerencia hace con respecto a la documentación y cifras reveladas en cada uno de los reportes.</p> <p>Asimismo, se ha enfatizado en analizar si las operaciones y transacciones efectuadas, reportadas y registradas están de conformidad con la naturaleza del negocio de la compañía.</p> <p>Los temas a ser considerados en el desarrollo de la auditoría son los siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Acuerdos con proveedores no reconocidos contablemente. Se deben revisar contratos con nuevos proveedores.</li> <li>- Revisión de partidas manuales</li> <li>- Revisión de estimaciones y provisiones contables.</li> </ul>
5. Determinar procedimientos específicos a ser aplicados durante la auditoría para tratar cualquier riesgo de fraude identificado y los procedimientos a ser realizados para incorporar un elemento de impredecibilidad en el plan de auditoría.	<p>Aunque en el pasado no se hayan identificado temas relacionados con fraude que llaman nuestra atención en el desarrollo de la auditoría se efectuarán las siguiente pruebas impredecibles:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Participación en bodegas de inventarios que no se haya participado antes, se definirá con base a la programación de inventarios del cliente.</li> <li>- Revisión de cuentas menores a la materialidad de planeación definidas en el transcurso de la auditoría.</li> <li>- Inspección física y examen de documentación de adiciones de activos fijos menores a la materialidad de planeación.</li> </ul>

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Evaluación de Riesgo Fraude - Resultados de la reunión sobre la evaluación del riesgo fraude con el Gerente Financiero	<b>G.2</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	rrosales	<b>20/12/2007</b>
<b>Revisado por:</b>	kgarcía	<b>22/12/2007</b>

**Avícola Belén, S.A.**

**Fecha de la entrevista:** 20 de diciembre 2007

**Nombre de la persona entrevistada:** Luis González

**Cargo:** Gerente Financiero

**AGENDA DE FRAUDE**

a) Tiene conocimiento de cualquier fraude que haya sido perpetrado y/o sospechado de alguna persona relacionada con la compañía.  
**No tiene conocimiento de algún tipo de fraude**

b) Conoce de la existencia de reportes financieros fraudulentos, por ejemplo, debido a comunicaciones por parte de los empleados, ex-empleados, analistas o vendedores u otros inversionistas.  
**No se han identificado documentos o estados financieros fraudulentos, los únicos que se han detectado son documentos dañados que se devuelven al cliente para que los reponga; todos dentro de la operación normal del negocio.**

c) Cual es su entendimiento acerca de los riesgos de fraude en la entidad, incluyendo cualquier riesgo de fraude específico que la entidad haya identificado, o cualquier tipo de saldos, cuentas o transacciones por las cuales podría existir un riesgo de fraude.  
**No se tiene conocimiento de fraude.**

d) ¿Cuales programas y controles que ha establecido la gerencia para mitigar los riesgos específicos de fraude que hayan sido identificados, o que de otra forma ayudarían a prevenir, disuadir o detectar el fraude? en su caso, en qué forma la gerencia monitorea dichos programas o controles?  
**Se han limitado los accesos del personal contable a (Inventarios y activos fijos- (activos principales de la compañía)**

e) ¿En qué forma comunica la gerencia a los empleados sus puntos de vista sobre las prácticas de negocio y el comportamiento ético?  
**A través de la difusión de los valores de la compañía los cuales están a la vista de todos los empleados de la compañía a través de letreros en todas las oficinas.**

f) Ha reportado usted al gobierno corporativo cómo la administración cree que el control interno sirve para prevenir o detectar errores materiales debido a fraude.  
**No se han comunicado asuntos de relevancia.**

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Evaluación de Riesgo Fraude - Resultados de la reunión sobre la evaluación del riesgo fraude con el Auditor Interno	<b>G.3</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	<b>rrosales</b>	<b>22/12/2007</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>kgarcía</b>	<b>22/12/2007</b>

<b>Avícola Belén, S.A.</b>	
<b>Fecha entrevista:</b>	22 de diciembre 2007
<b>Nombre de la persona entrevistada:</b>	Jorge Medrano
<b>Cargo:</b>	Auditor Interno
<b><u>AGENDA DE FRAUDE</u></b>	
<p>a) Tiene conocimiento de cualquier fraude que haya sido perpetrado y/o sospechado de alguna persona relacionada con la compañía.  <b>No tiene conocimiento de algún tipo de fraude que haya ocurrido durante el año o años anteriores.</b></p> <p>b) Conoce de la existencia de reportes financieros fraudulentos, por ejemplo, debido a comunicaciones por parte de los empleados, ex-empleados, analistas o vendedores u otros inversionistas.  <b>No se han identificado documentos o estados financieros fraudulentos.</b></p> <p>c) Cuál es su entendimiento acerca de los riesgos de fraude en la entidad, incluyendo cualquier riesgo de fraude específico que la entidad haya identificado, o cualquier tipo de saldos, cuentas o transacciones por las cuales podría existir un riesgo de fraude.  <b>No se tiene conocimiento de fraude.</b></p> <p>d) ¿Cuáles programas y controles que ha establecido la gerencia para mitigar los riesgos específicos de fraude que hayan sido identificados, o que de otra forma ayudarían a prevenir, disuadir o detectar el fraude? en su caso, en qué forma la gerencia monitorea dichos programas o controles?  <b>A través del departamento de auditoría se han establecido pruebas de arqueos de caja, inventarios físicos de activos, e inventarios de activos fijos.</b></p> <p>e) ¿En qué forma comunica la gerencia a los empleados sus puntos de vista sobre las prácticas de negocio y el comportamiento ético?  <b>A través de la difusión de los valores de la compañía los cuales están a la vista de todos los empleados de la compañía a través de letreros en todas las oficinas.</b></p> <p>f) Ha reportado usted al gobierno corporativo cómo la administración cree que el control interno sirve para prevenir o detectar errores materiales debido a fraude  <b>No se han comunicado asuntos de relevancia a la fecha.</b></p>	

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Considerar las leyes y reglamentaciones, partes relacionadas y principio de negocio en marcha	<b>H.1 1/3</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	rrosales	<b>12/12/2007</b>
<b>Revisado por:</b>	kgarcía	<b>12/12/2007</b>

### **Considerar las Leyes y Reglamentaciones**

Obtuvimos una comprensión general del marco legal y reglamentario aplicable a Avícola Belén, S.A., el cual se detalla a continuación:

- Constitución Política de Guatemala
- Código de Comercio, Decreto 2-70 y sus reformas
- Código Tributario, Decreto 6-91 y sus reformas
- Código de Trabajo, Decreto 1441 y Decretos sobre Prestaciones
- Ley de Sanidad Animal y Vegetal, Decreto 36-98
- Ley de Protección y Mejoramiento del Medio Ambiente, Decreto 68-86 y sus reformas

La Compañía está afecta a los siguientes impuestos:

- Ley del Impuesto Sobre la Renta, Decreto 26-92 y sus reformas
- Ley del Impuesto al Valor Agregado, Decreto 27-92 y sus reformas
- Ley del Impuesto Extraordinario y Temporal de Apoyo a los Acuerdos de Paz -IETAAP-(vigente hasta el 31 de diciembre de 2008, a partir de enero 2009 Impuesto de Solidaridad –ISO-, Decreto 73-2008)
- Ley de Impuestos Sobre Productos Financieros, Decreto 26-95
- Ley de Timbres Fiscales y de Papel Sellado para Protocolo, Decreto 37-92
- Ley del Impuesto Único sobre Inmuebles, Decreto 15-98
- Impuesto de "Derechos Arancelarios de Importación"
- Cuotas del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social -IGSS-

Para asegurar el cumplimiento de este marco regulatorio, la compañía contrató un contador específico para el área de impuestos, quien se encarga de elaborar mensualmente y de acuerdo al calendario tributario las declaraciones de impuestos de la compañía.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Considerar las leyes y reglamentaciones, partes relacionadas y principio de negocio en marcha	<b>H.1 2/3</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	rrosales	<b>12/12/2007</b>
<b>Revisado por:</b>	kgarcía	<b>12/12/2007</b>

### **Considerar partes relacionadas**

Realizamos los siguientes procedimientos para determinar las partes relacionadas y determinar riesgos claves.

- a) Revisamos los papeles de trabajo del año anterior, en los que identificamos las siguientes compañías relacionadas:
  - Fabricación de Concentrados: El Establo, S.A.
  - Actividad Reproductora (pollos): Reproductores El Portal, S.A.
  - Actividad de Engorde (pollos): Los Pastorcitos, S. A., Los Tres Reyes Magos, S. A. y Granja Estrella, S. A.
  - Actividad de Matanza y Distribución: Avícola Misterio, S.A.
- b) Verificamos el tipo de relaciones de los directores con las entidades relacionadas y ninguno tiene injerencia sobre las mismas.
- c) Observamos los registros de accionistas y no existen cambios de accionistas en la compañía.
- d) Se revisaron los libros de actas de asambleas de accionistas y el consejo de administración y no se determinaron partes relacionadas adicionales a las indicadas en el listado proporcionado por la Gerencia.
- e) Revisamos la información de las entidades fiscales y no se detectó indicio de existencia de partes relacionadas adicionales a las ya mencionadas.
- f) Se revisaron otros recursos disponibles de información, incluyendo datos y recursos de internet para identificar los nombres de partes relacionadas y otros negocios en el cual los oficiales y directores tiene propiedad de intereses u ocupan posiciones de dirección y administración y no se detectaron partes relacionadas adicionales a las ya mencionadas.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Considerar las leyes y reglamentaciones, partes relacionadas y principio de negocio en marcha	<b>H.1 3/3</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	rrosales	<b>12/12/2007</b>
<b>Revisado por:</b>	kgarcía	<b>12/12/2007</b>

- g) Se verificarán las facturas cobradas por los abogados de la compañía, identificando que en las mismas no hacen mención de compañías relacionadas no incluidas en inciso a).
- h) Dimos lectura a la página de internet de la empresa y no identificamos en la misma nombres de partes relacionadas adicionales a las descritas en el inciso a).

Así mismo, no se identificaron riesgos de fraude con relación a partes relacionadas.

#### **Evaluación de Negocio en Marcha**

Realizamos una evaluación preliminar del riesgo de que la Compañía no pueda continuar como negocio en marcha, por lo que se consideró lo siguiente:

- Los resultados de aceptación y continuación del cliente.
- Resultados de las pruebas analíticas preliminares.
- Resultados de la auditoría del año anterior, los cuales se discutieron en la reunión inicial.
- Indagaciones con la alta gerencia sobre los medios que utiliza para la presunción de negocio en marcha considerando que éstos son adecuados.

De acuerdo a los procedimientos descritos anteriormente, consideramos que Avícola Belén, S.A. no tiene problemas para continuar como negocio en marcha, ya que ha generado utilidad en los últimos años.

Adicionalmente, después de realizar la revisión de auditoría y antes de la entrega del informe se verificará esta situación y se documentará en el área de terminación.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Considerar el impacto de las organizaciones de servicio, otros auditores, auditores internos y expertos	<b>H.2 1/3</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	rrosales	<b>12/12/2007</b>
<b>Revisado por:</b>	kgarcía	<b>12/12/2007</b>

Obtener una comprensión para ayudar en la planificación y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo considerando el impacto de:

**Organizaciones prestadoras de servicios**

No utilizaremos el trabajo de ninguna compañía de servicios asociada a las operaciones de la compañía.

**Uso del trabajo de otro auditor**

El trabajo de otros auditores no es requerido para este cliente, derivado que únicamente tiene operaciones en Guatemala.

**Consideración el trabajo de auditoría interna**

Después de revisar y evaluar las funciones de auditoría interna, concluimos que no utilizaremos el trabajo de auditoría interna, ya que las funciones de la misma están encaminadas a realizar revisiones a solicitud de la Presidencia.

**Uso del trabajo de un experto**

En la fase de obtener comprensión para ayudar a la planificación y al desarrollo de un enfoque adecuado de auditoría, comprendimos lo siguiente:

i) De acuerdo a nuestra evaluación de Aceptación y Continuidad del cliente, y la recomendación efectuada por la socia, se consideró el uso de especialistas de nuestra firma, considerando lo siguiente:

- Conocimiento obtenido en auditorías anteriores.
- Complejidad del sistema que utiliza la compañía.
- Evidencia suficiente y competente sobre la razonabilidad de los controles del sistema de la compañía.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Considerar el impacto de las organizaciones de servicio, otros auditores, auditores internos y expertos	<b>H.2 2/3</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	rrosales	<b>12/12/2007</b>
<b>Revisado por:</b>	kgarcía	<b>12/12/2007</b>

ii) Se utilizará el trabajo de expertos, como se describe a continuación:

**Expertos Internos de la firma**

A continuación se describe las áreas en las que se recibirá apoyo de los especialistas de sistemas y proceso, y especialistas en impuestos.

**Especialistas en Sistemas y Procesos**

La participación del personal de Auditoría de Sistemas y Procesos es necesaria debido a que los sistemas de información son complejos, así como todos los procesos de operación.

Con base a la información determinada del cliente y la naturaleza del negocio se considera que los ciclos más importante son: ingresos/cuentas por cobrar e inventarios/costo de producción, en los que se aplica mayor sistematización; éstos deberán ser actualizados para el año 2007 (debido a que fueron evaluados en el período 2006).

Así mismo, se evaluará el proceso de emisión de pólizas de diario en lo que se refiere a la totalidad, reprocesando toda la información contable.

Con base a los resultados obtenidos de la evaluación y actualización de los ciclos, se determinará el alcance de auditoría, naturaleza y oportunidad de nuestras pruebas, para la aplicación del ciclo de confianza.

Para el trabajo de sistemas y procesos se define de la siguiente manera:

- a) Controles Generales IT.
- b) Actualización de los Ciclos de Ingresos-Cuenta por cobrar, Inventarios-Costo producción.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Considerar el impacto de las organizaciones de servicio, otros auditores, auditores internos y expertos	<b>H.2 3/3</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	<b>rrosales</b>	<b>12/12/2007</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>kgarcía</b>	<b>12/12/2007</b>

**Especialistas en Impuestos**

La participación de especialistas en el área de impuestos y asuntos legales es de importancia, para verificar la declaración de I.S.R. anual y el cumplimiento de obligaciones tributarias de otros impuestos e impuestos diferidos.

El trabajo de impuestos se resume de la siguiente manera:

- Provisión de impuestos correctamente.
- Recuperación de créditos fiscales.
- Revisión de declaraciones.
- Revisión preliminar del pago trimestral de ISR que se encuentre correctamente determinado.
- Seguimiento de los puntos importantes del informe de control interno del año anterior (2006).

**Expertos Externos**

No se consideró necesario utilizar expertos externos.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Importancia Relativa o Materialidad de los Estados Financieros	<b>I 1/2</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	rrosales	<b>15/01/2008</b>
<b>Revisado por:</b>	kgarcía	<b>20/01/2008</b>

### **Importancia Relativa o Materialidad de los Estados Financieros**

#### **Objetivo:**

Determinar y documentar el monto de la importancia relativa o materialidad que se considera adecuado para propósitos de la planeación de la auditoría, establecer una medida de tolerancia sobre errores o desviaciones que pueden existir y no ser detectados por nuestro trabajo de auditoría.

#### **Materialidad total**

Determinamos la materialidad general para los estados financieros del período 2007, en base a nuestros procedimientos analíticos preliminares, entendimiento del negocio e industria y juicio profesional. De acuerdo a estos tres elementos establecimos que sería el 5% sobre la utilidad antes de impuestos del año.

#### **Materialidad de planeación o transaccional**

La planeación de esta materialidad fue determinada restando un 25% de la materialidad total. Esto fue estipulado tomando en cuenta que es una auditoría recurrente, y que no se han detectado ajustes en años anteriores.

#### **Materialidad de Diferencias no Ajustadas**

Determinamos el alcance para ajuste o reclasificaciones para auditoría en base a una auditoría recurrente por lo que establecimos un 5% de la materialidad de planeación.

La aplicación del factor 5%, se deriva de una práctica común utilizada por varias firmas. Sin embargo, el auditor podrá modificarla a su juicio.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Evaluación de la materialidad	<b>I 2/2</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	<b>mramírez</b>	<b>12/01/2008</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>rrosales</b>	<b>12/01/2008</b>
<b>Materialidad Total</b>		
Tipo de Empresa:	<b>Privada</b>	
Componente crítico:	<b>Utilidad antes de impuesto</b>	
% de referencia para Materialidad	<b>5%</b>	Se tomó el 5% de referencia, este porcentaje es a juicio del auditor con base al conocimiento del cliente auditado, expectativas de error, número de ajustes esperados.
Utilidad antes de impuestos	<b>Q 1,942,115</b>	
% de referencia	<b>5%</b>	
Materialidad total seleccionada	<b>97,106</b>	
<b>Materialidad de Planeación</b>		
Materialidad total	97,106	Se tomó el 75% de referencia, este porcentaje es a juicio del auditor con base al conocimiento del cliente auditado, expectativas de error, número de ajustes esperados. El % puede oscilar entre 25 y 50% dependiente del grado de confianza en controles.
% de referencia para ajustes	75%	
Materialidad de planeación	72,829	
<b>Nivel Mínimos de Registro</b>		
Materialidad total	97,106	Se tomó el 5% de referencia, este porcentaje es a juicio del auditor con base al conocimiento del cliente auditado, expectativas de error, número de ajustes esperados. El % puede oscilar entre 5 y 10% dependiente del grado de confianza en controles.
% de referencia para ajustes	5%	
Ajustes menores	4,855	

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Comunicación con el cliente	<b>J</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	rrosales	<b>12/01/2008</b>
<b>Revisado por:</b>	kgarcía	<b>12/01/2008</b>

### **Comunicación con el cliente**

Por el año que termina el 31 de diciembre de 2007, comunicamos nuestro plan de auditoría el 12 de enero de 2008 a los ejecutivos de Avícola Belén, S. A. , los ejecutivos son los siguientes:

- Daniel García            - Presidente
- Luis González           - Gerente Financiero
- Jorge Medrano          - Auditor Interno

En esta reunión estuvieron presentes por parte de la firma:

- Karelyn García          - Socia
- Roberto Rosales        - Gerente de Auditoría

A través de una reunión sostenida con las personas indicadas anteriormente; comunicamos nuestro enfoque de auditoría, procedimientos y alcance general de la auditoría; los temas comunicados a los ejecutivos se resumen a continuación:

- Carta presentación
- Nuestros objetivos
- Enfoque global de auditoría
- Plan general de auditoría
- Informes a ser entregados
- Fechas límites de entregar informes
- Fechas de ejecución de trabajo
- Equipo de auditoría

A continuación la presentación de nuestro plan de auditoría a los ejecutivos de Avícola Belén, S.A.

Morales García & Asociados

**Avícola Belén, S.A.**

Plan de Auditoría

Por el año que termina el 31 de diciembre de 2007

## Agenda

---

**Carta presentación**

**Nuestros objetivos**

**Enfoque global de auditoría**

**Plan general de auditoría**

**Informes a ser entregados**

**Fechas límites**

**Fechas de ejecución de trabajo**

**Equipo de auditoría**

# Morales García & Asociados

A la Administración de  
**Avícola Belén, S.A.**  
Ciudad de Guatemala

12 de enero de 2008

Estimados señores:

Agradecemos la oportunidad que se nos brinda para conversar sobre los asuntos de Avícola Belén, S.A. y sobre lo que Uds. esperan de la firma como auditores independientes de la Compañía.

Nos complace presentar a Uds. nuestro plan de auditoría basado en nuestro entendimiento del negocio, sus expectativas y análisis de los riesgos claves; así también, presentar un resumen de nuestro enfoque de auditoría, informes de auditoría a presentarles y programación del trabajo.

El comentar nuestro plan con Uds. garantiza que los miembros de nuestro equipo de trabajo estén al tanto de sus expectativas, que estemos de acuerdo sobre nuestras mutuas necesidades y lo que se espera de nosotros para suministrar un servicio de superior calidad. El enfoque del trabajo refleja nuestro interés respecto a cubrir los riesgos que afectan a la compañía.

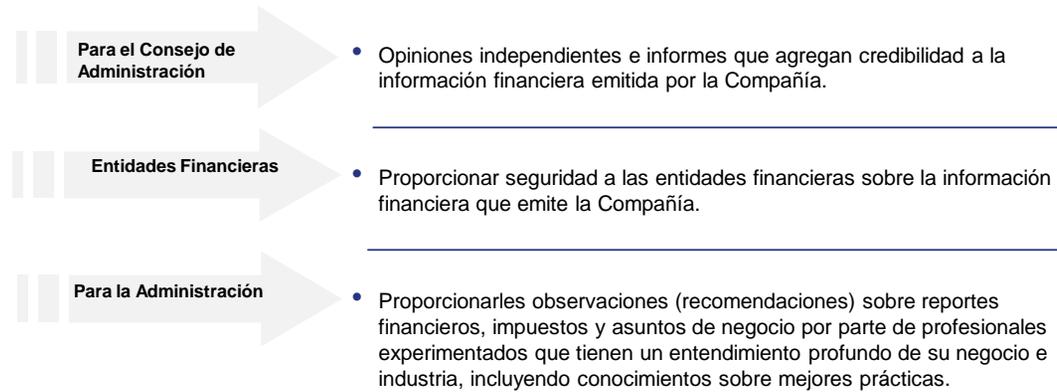
Atentamente,

Karelyn García  
Socia

## Nuestros objetivos

### Objetivos de auditoría

Nuestra auditoría esta dirigida a proporcionarles nuestros servicios a tres niveles:



## Enfoque Global de Auditoría

Nuestra estrategia de auditoría inicia con el entendimiento de sus estrategias y objetivos de negocio. Por medio de discusiones con la alta administración, entendemos sus objetivos y riesgos. Luego de esto, nos enfocamos en los riesgos que puedan tener un impacto significativo en sus estados financieros.

Por medio de nuestras discusiones con la alta administración no sólo se identifican los objetivos de negocio y riesgos, también los controles claves que la Compañía utiliza para administrar dichos riesgos. Nosotros evaluamos estos controles y luego determinamos cómo probaremos los rubros significativos de los estados financieros y clases de transacciones.

## Análisis de riesgos

Entendemos que las respuestas ante los riesgos para el período corriente son los siguientes:

Riesgos	Administración Respuestas / Controles
<b>Ventas (reconocimiento de ingresos)</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• La administración revisa y discute con el gerente de ventas los resultados de las ventas por cada categoría de producto, las reuniones son entre los primeros doce días de cada mes .</li></ul>
<b>Vulneración de los controles por parte de la administración (gerencia)</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>•Constantemente buscan mejoras a la gestión de control.</li><li>•Se cuenta con una estructura organizacional formalmente definida.</li></ul>

## Perspectivas de fraude

Definiciones:

<b>Definición de Fraude</b>	<p>El fraude es un concepto legal amplio.</p> <p>Nuestro interés se relaciona específicamente con actos que pueden resultar en un error material de los estados financieros.</p> <p>El fraude a diferencia del error, es intencional y usualmente involucra el ocultar hechos.</p> <p>El fraude puede involucrar a la administración, empleados o terceros.</p> <p>El fraude puede ser realizado por una o varias personas (colusión).</p>
<b>Errores en los estados financieros relacionados con el fraude</b>	<p>Error intencional en los estados financieros o la omisión de montos o revelaciones diseñadas para confundir a los usuarios de los estados financieros.</p>
<b>Errores provenientes de la apropiación indebida de activos</b>	<p>Este tipo de fraude involucra el robo y estafa sobre los activos de una entidad.</p>

## Perspectivas de fraude



### DISCUSIÓN SOBRE LA PERSPECTIVA DE FRAUDE

- ¿Cuál es su punto de vista con relación a los riesgos de fraude en la entidad?
- ¿Tiene conocimiento sobre fraude o sospechas de fraude?
- ¿Qué protocolos se han establecido para que la administración se encuentre informados sobre temas de fraude?
- ¿Ha sido reportado algún tema relacionado con fraude a la administración?
- ¿En caso aplicara, cuales fueron las acciones que la administración tomo con relación al tema reportado?

## Perspectivas de fraude

<b>Elementos claves</b>	<p>Proceso de evaluación de riesgo .</p> <p>Ciertas prácticas de recurso humano.</p> <p>Rol de la alta administración y Consejo de administración.</p>
<b>Nuestros procedimientos</b>	<p>Realizar cuestionamientos sobre temas de fraude a la administración y a otros dentro de la entidad (ejemplo, aquellos fuera de la función de finanzas).</p> <p>Consideración de los resultados de los procedimientos analíticos.</p> <p>Estar alertas durante la auditoría de condiciones relacionadas con fraude así como la evaluación de los riesgos de fraude en el transcurso de la auditoría.</p> <p>Examinar la razonabilidad de transacciones significativas o inusuales.</p> <p>Agregar un elemento de imprevisibilidad durante el desarrollo de la auditoría (procedimientos sorpresivos).</p>
<b>Nuestro compromiso</b>	<p>Mantenerle informado sobre los temas relacionados con fraude en caso de ser identificados.</p> <p>Estar alertas sobre riesgos de fraude durante el desarrollo de la auditoría.</p>

## Plan general de auditoría

Sección	Procedimientos principales
<b>Caja y Bancos</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Confirmar todas las cuentas bancarias</li> <li>• Revisar conciliaciones bancarias</li> </ul>
<b>Cuentas por cobrar</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Confirmar saldos significativos de cuentas por cobrar a clientes</li> <li>• Análisis de antigüedad de saldos</li> </ul>
<b>Inventarios</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Participación en la toma física de inventarios.</li> <li>• Evaluación de la obsolescencia de los inventarios.</li> </ul>
<b>Propiedad Planta y Equipo</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Procedimientos analíticos para el cálculo de la depreciación</li> <li>• Pruebas de inspección física de altas significativas</li> <li>• Pruebas detalladas sobre adiciones, bajas, y ganancia y/o pérdida por venta (en caso aplique)</li> </ul>

Este plan se revisará según sea necesario durante el curso de la auditoría. Nuestra planeación es continua y dinámica, y en algunos casos cambiará acorde a las condiciones o resultados inesperados de los procedimientos de auditoría aplicados.

## Plan general de auditoría

Sección	Procedimientos principales
<b>Cuentas por pagar</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Confirmar saldos significativos de cuentas por pagar (proveedores y otras cuentas con saldos significativos).</li> <li>• Prueba para búsqueda de pasivos no registrados.</li> </ul>
<b>Préstamos bancarios</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Confirmar todos los saldos de préstamos .</li> <li>• Obtener registros detallados de los préstamos (contrataciones, pagos y/o cancelaciones).</li> <li>• Procedimientos sustantivos analíticos y sustantivos de detalle para considerar la razonabilidad global de los intereses gasto registrados durante el período.</li> </ul>
<b>Ingresos</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Pruebas para examinar la acumulación de las ventas, saltos de correlativo, registros duplicados, etc.</li> </ul>
<b>Impuesto sobre la Renta y otros impuestos</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisión del cálculo del Impuesto sobre la Renta.</li> <li>• Revisión limitada del cumplimiento de las obligaciones fiscales (IVA, otros).</li> </ul>
<b>Gastos operaciones</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Procedimientos analíticos sustantivos y de detalle.</li> </ul>

Este plan se revisará según sea necesario durante el curso de la auditoría. Nuestra planeación es continua y dinámica, y en algunos casos cambiará acorde a las condiciones o resultados inesperados de los procedimientos de auditoría aplicados.

## Informes a ser entregados

**Informe :**

Informe del Contador Público y Auditor Independiente sobre los Estados Financieros al y por el 31 de diciembre de 2007, preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en quetzales y en idioma español.

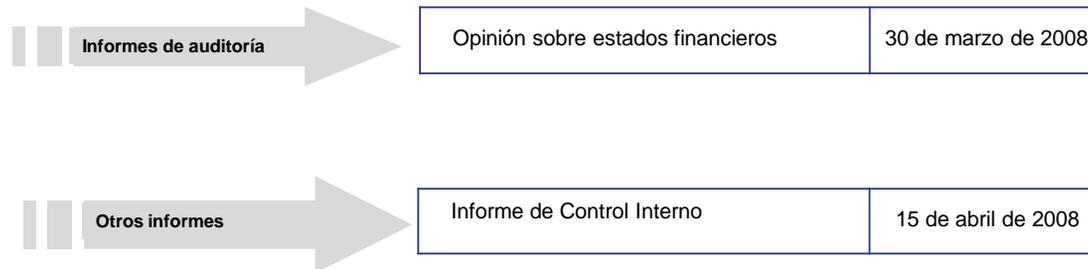
**Otros informes**

Informe de Control Interno (si fuera necesario)

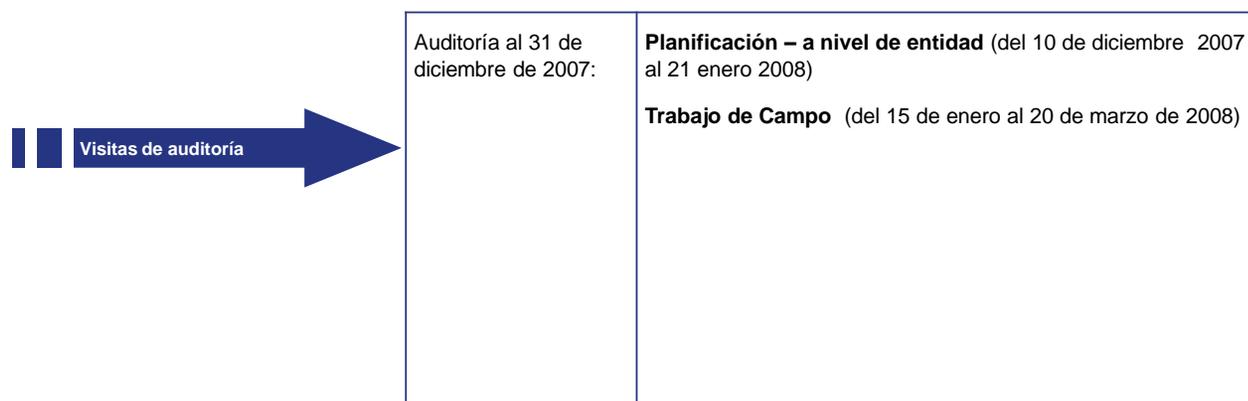
## Fechas límites

### Informes

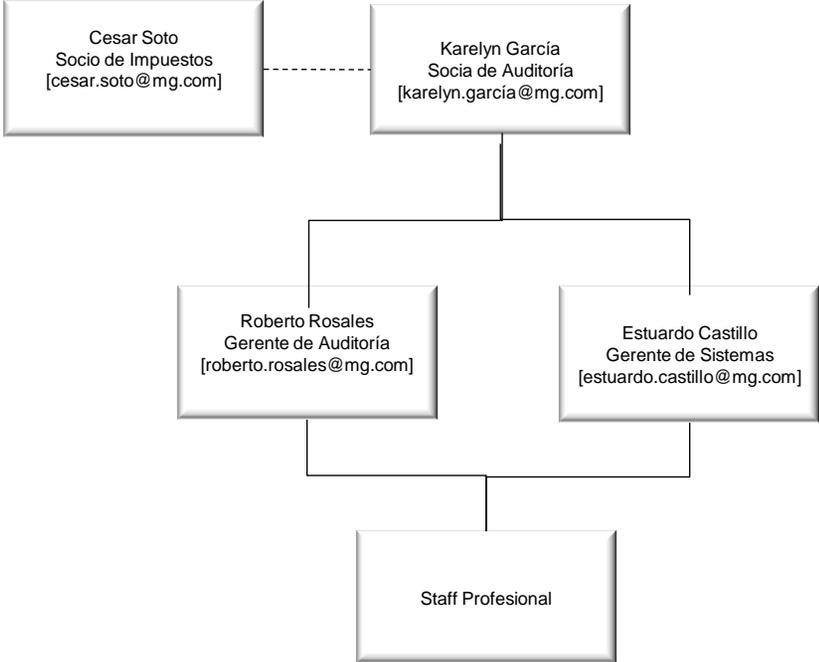
El equipo de auditoría asignado de Morales García & Asociados, trabajará durante el año para proporcionarle a Avícola Belén, S.A. un servicio oportuno. Abajo se muestran las fechas en que pueden esperar nuestros informes, estas fechas podrían cambiar derivado de las condiciones o resultados inesperados de los procedimientos de auditoría aplicados que necesiten más tiempo para ser aclarados y revisados.



## Fechas de ejecución de trabajo



# Equipo de Auditoría



<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.					<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Comprender y evaluar los componentes de control interno a nivel de entidad - Ambiente de control					<b>K 1/11</b>
<b>Periodo:</b>	Al 31 de diciembre de 2007					<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	rrosales					<b>15/01/2008</b>
<b>Revisado por:</b>	kgarcía					<b>15/01/2008</b>
<b>Sub-componente</b>	<b>Entendimiento de los controles</b>	<b>Diseño adecuado S/N</b>	<b>Control Clave S/N</b>	<b>Procedimiento de Validación utilizado</b>	<b>Resultado satisfactorio S/N</b>	<b>Reportable al cliente (S/N)</b>
<b>Entender y evaluar la comunicación y ejecución de la integridad y valores éticos</b>	<p>La compañía no cuenta con un código de ética, la administración se encuentra en proceso de preparar un código de ética, el cual será divulgado a todo el personal. En la actualidad la administración tiene definidos la misión, visión y los valores, lo cuales son comunicados por medio de la intranet y publicaciones por medio de cuadros y mantas vinílicas las que son ubicadas en puntos estratégicos dentro de las instalaciones de la compañía. El departamento de Recursos Humanos al momento de ingresar un nuevo empleado da una charla sobre los valores y la forma en que se deben de conducir.</p> <p>Los valores definidos por la compañía que se deben de practicar son: Responsabilidad, honestidad, respeto, excelencia, humildad y lealtad.</p> <p>La compañía ha desarrollado para la responsabilidad social apoyando y patrocinando ciertas actividades como movimientos culturales y expresiones artísticas que se realizan en Guatemala. A continuación se presentan algunas personas e instituciones que cuenta con el apoyo de la compañía Avícola Belén, S.A.</p> <p>Toti Fernández: Ganadora del campeonato mundial de triatlón ultraman de Hawái</p> <p>Arte NAIF: La propuesta artística de la comunidad de pintores del Arte NAIF.</p> <p>Museo del Niño: Novedoso método de aprender divirtiéndose que el Museo de los Niños ofrece a miles de futuros líderes del país.</p>	NO	NO	Al iniciar labores un empleado, la compañía entrega una hoja con los valores éticos, en el expediente del empleado queda la evidencia de la recepción del mismo, por lo que verificamos los expedientes de personal de contabilidad para corroborar dicha difusión, así mismo observamos en las instalaciones del cliente pancartas con dichos valores.	SI	La administración debe ser considerada responsable de vivir los valores de la compañía, incluyendo el mantener normas éticas. El Código de Conducta es una buena herramienta, el cual es básicamente un documento fundamental, el código escrito de conducta es una importante plataforma de apoyo a la cultura corporativa.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.					<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Comprender y evaluar los componentes de control interno a nivel de entidad - Ambiente de control					<b>K 2/11</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007					<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	rrosales					<b>15/01/2008</b>
<b>Revisado por:</b>	kgarcía					<b>15/01/2008</b>
<b>Sub-componente</b>	<b>Entendimiento de los controles</b>	<b>Diseño adecuado S/N</b>	<b>Control Clave S/N</b>	<b>Procedimiento de Validación utilizado</b>	<b>Resultado satisfactorio S/N</b>	<b>Reportable al cliente S/N</b>
<b>Entender y evaluar el compromiso de la administración respecto a las capacidades</b>	<p>La compañía tiene una política de reclutamiento y selección de personal definida, la cual va enfocada a que cada personal que es contratado tenga las habilidades y destrezas, preparación técnica, nivel de experiencia y conocimientos adecuados de acuerdo al puesto al que el candidato ocupará.</p> <p>Además de ello existe todo un proceso de capacitación del recurso humano, cuyo fin es actualizar al personal en las áreas necesarias para que éste realice sus labores en forma adecuada y de acuerdo con los estándares de la compañía.</p> <p>Adicional para la compañía el personal mira a cada persona como lo más valioso e importante de la organización, con las que puede confiar y delegar la imagen de la compañía.</p>	SI	NO	En el departamento de Recursos Humanos verificamos la política de la compañía en cuanto al reclutamiento de personal.	SI	NO
<b>Entender y evaluar la participación de los encargados del gobierno corporativo</b>	<p>El Gobierno Corporativo se encuentra conformado por la Junta Directiva y el Consejo de Administración quienes comunican y ejecutan sus decisiones y estrategias por medio de la gerencia de la compañía. Esta Junta Directiva se encuentra en constante comunicación con la Junta Directiva a nivel Corporativo.</p> <p>Las personas que conforman la Junta Directiva son personas que tienen amplia experiencia en la compañía. La integridad y ética de los miembros de la Junta Directiva es incuestionable y dan un ejemplo del cómo actuar por medio de las decisiones que toman.</p> <p>Los miembros de la Junta Directiva son los siguientes: Presidente: Ing. Carlos Lam, Secretario: Lic. Walter Gómez, Vocal I: Lic. Fernando Mendoza, Vocal II: Lic. Salvador Muñoz.</p> <p>La Junta Directiva se reúne de forma anual y cuando lo considere necesario, donde se discuten temas relacionados con aprobación de presupuesto, estados financieros, reparto de dividendos, etc.</p> <p>El Consejo de Administración está integrado de la siguiente manera: Lic. Daniel García como Presidente, Ing. Fernando Arévalo como Vicepresidente, Lic. Antonio López como Secretario, Lic. Julio Lara, como Vocal I.</p> <p>El Consejo de Administración se reúne de forma mensual, donde se discuten temas relacionados con la autorización para la adquisición de préstamos, análisis de las cifras, estrategias ante la industria y competidores, etc.</p>	SI	SI	Procedimos a dar lectura a los libros de Actas de Asamblea General de Accionistas y Consejo de Administración.	SI	NO

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.					<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Comprender y evaluar los componentes de control interno a nivel de entidad - Ambiente de control					<b>K 3/11</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007					<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	rrosales					<b>15/01/2008</b>
<b>Revisado por:</b>	kgarcía					<b>15/01/2008</b>
<b>Sub-componente</b>	<b>Entendimiento de los controles</b>	<b>Diseño adecuado S/N</b>	<b>Control Clave S/N</b>	<b>Procedimiento de Validación utilizado</b>	<b>Resultado satisfactorio S/N</b>	<b>Reportable al cliente (S/N)</b>
<b>Entender y evaluar la filosofía y estilo de operación de la administración</b>	<p>La administración de la compañía implementa procedimientos que contribuyen a fomentar una filosofía de control interno lo cual hace que se fortalezca. La gerencia de la compañía monitorea constantemente los riesgos asociados con su negocio. El estilo operativo de la administración es conservador, lo cual indica que antes de tomar una decisión importante, se miden los riesgos, la probabilidad de ocurrencia, éstas si son muy importantes son presentadas a la Junta Directiva Corporativa para tener su aprobación.</p> <p>La rotación del personal de la compañía es muy baja, a través de los años la compañía ha logrado que todos los empleados a todo nivel se identifiquen con la compañía.</p> <p>El departamento contable es considerado por parte de la administración como una herramienta importante para la toma de decisiones ya que a través de la información que generan es base fundamental para la toma de decisiones. El departamento de contabilidad representado por su gerente financiero Lic. Luis González participa constantemente en reuniones gerenciales, como apoyo por parte de este departamento.</p> <p>El área de ventas y el área de producción, se consideran las áreas de riesgo claves, para lo cual la administración ha diseñado e implementado controles que permitan detectar situaciones como:</p> <p>Mermas de inventario fuera de los estándares normales, en comparación con años anteriores y comparado con las otras empresas del Grupo.</p> <p>Información alterada, ya que toda la información que es reportada (reportes de producción) es conciliada con los registros contables y cualquier variación significativa es investigada.</p> <p>Acceso no autorizado a la información por parte de sistemas.</p> <p>De igual forma se establecen controles para el resto de áreas, los cuales son monitoreados y soportados con una adecuada segregación de funciones, la administración se esfuerza para mostrar lo importante de cumplir y que se apliquen los controles y así todas las personas tienen responsabilidad sobre los mismos y que en ninguna ocasión se omitan los mismos.</p>	SI	SI	Procedimos a dar lectura a los libros de actas de Asamblea General de Accionistas y Consejo de Administración.	SI	NO

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.						<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Comprender y evaluar los componentes de control interno a nivel de entidad - Ambiente de control						<b>K 4/11</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007						<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	rrosales						<b>15/01/2008</b>
<b>Revisado por:</b>	kgarcía						<b>15/01/2008</b>
<b>Sub-componente</b>	<b>Entendimiento de los controles</b>	<b>Diseño adecuado S/N</b>	<b>Control Clave S/N</b>	<b>Procedimiento de Validación utilizado</b>	<b>Resultado satisfactorio S/N</b>	<b>Reportable al cliente (S/N)</b>	
<b>Entender y evaluar la efectividad de la estructura organizacional</b>	<p>La Corporación Ainco, está organizada por divisiones y todas las políticas a nivel macro emanan de la Junta Directiva de la Corporación y los presidentes presentan sus planes, metas y objetivos a dicha Junta Directiva, las cuales una vez son aprobadas son transmitidas al Consejo de Administración de la Compañía.</p> <p>Principales ejecutivos y funcionarios:  Presidente: Lic. Daniel García  Gerente Financiero: Lic. Luis González  Gerente de Ventas: Lic. Gustavo Morales  Gerente de Producción: Ing. Fernando Arévalo  Gerente de Recursos Humanos: Licda. Brenda Santizo  Gerente de Sistemas: Ing. Carlos Martínez</p> <p>Toda esta estructura se realizó de acuerdo con las funciones de la compañía, los puestos y las funciones, logrando que exista una segregación de funciones.</p> <p>Los niveles de autoridad y responsabilidad han sido definidos y otorgados cuidadosamente a cada persona de acuerdo con sus funciones.</p> <p>La estructura organizacional no es rígida, sino que se realizan cambios en función de los cambios dados en el negocio, industria o tecnología.</p>	SI	NO	Se obtuvo el organigrama de la compañía.	SI	NO	

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.					<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Comprender y evaluar los componentes de control interno a nivel de entidad - Ambiente de control					<b>K 5/11</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007					<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	rrosales					<b>15/01/2008</b>
<b>Revisado por:</b>	kgarcía					<b>15/01/2008</b>
<b>Sub-componente</b>	<b>Entendimiento de los controles</b>	<b>Diseño adecuado S/N</b>	<b>Control Clave S/N</b>	<b>Procedimiento de Validación utilizado</b>	<b>Resultado satisfactorio S/N</b>	<b>Reportable al cliente (S/N)</b>
<b>Entender y evaluar la efectividad de la asignación de autoridad y responsabilidades de la gerencia</b>	<p>La compañía no cuenta con un manual de políticas y procedimientos contables que contenga, organigramas detallados, descripción de puestos, flujos de información, formatos, reportes, fechas de cierre, política de control interno, controles sobre activos, cuentas por cobrar y ventas, cuentas por pagar, compras y egresos, autorización y capitalización de adquisiciones de activos fijos, definir procedimientos para la realización de compras de suministros, considerando montos mínimos a partir de los cuales se deberán solicitar cotizaciones a los proveedores, así como el control y registro de inventarios, procedimientos de contratación y reclutamiento de personal, etc., sin embargo:</p> <p>La compañía tiene una estructura organizacional definida en la cual se encuentran establecidos los niveles jerárquicos en cada uno de sus departamentos.</p> <p>La compañía cuenta con una estructura organizacional con suficiente personal para el procesamiento de datos, tecnología de la información y funciones de contabilidad, con los niveles de destrezas requeridas para el tamaño de la entidad y naturaleza y complejidad de actividades del negocio.</p> <p>La remuneración económica es directamente proporcional a la responsabilidad de cada puesto.</p> <p>La administración analiza la suficiencia de la fuerza laboral, con el objetivo de evitar recargos de trabajo para los empleados y que los mismos tengan un balance adecuado entre sus responsabilidades laborales y su vida privada y para evitar el recargo de funciones incompatibles en una sola persona.</p>	NO	NO	Se obtuvo el organigrama de la compañía.	SI	Documentar las funciones de cada empleado de la compañía, en un Manual de Puestos, esto con el fin de en caso de separación de personal clave por despidos o renuncias, pudiera ocasionarse una ruptura en la rutina de los procesos, tanto del área administrativa como operativa, derivado que Avícola Belén, S.A., no posee recopilado y disponible un manual de políticas y procedimientos contables.
<b>Entender y evaluar la efectividad de las políticas y prácticas de recursos humanos.</b>	<p>La compañía cuenta con políticas y procedimientos para el reclutamiento, ascensos, compensaciones entre otras, las que son llevadas a cabo por medio del departamento de Recursos Humanos, para la contratación de personal.</p> <p>Todas las oportunidades de trabajo se hacen de conocimiento interno previo a que se solicita personal externo de la organización, con base a la experiencia, destrezas y habilidades de la persona, así es la forma en la que cada jefe va asignando las responsabilidades.</p>	SI	NO	Se observaron las políticas y procedimientos de reclutamiento de personal.	SI	NO

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.					<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Comprender y evaluar los componentes de control interno a nivel de entidad -Proceso de Evaluación de riesgos					<b>K 6/11</b>
<b>Periodo:</b>	Al 31 de diciembre de 2007					<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	rrosales					<b>15/01/2008</b>
<b>Revisado por:</b>	kgarcía					<b>15/01/2008</b>
<b>Sub componente</b>	<b>Entendimiento de los controles</b>	<b>Diseño Adecuado S/N</b>	<b>Control Clave S/N</b>	<b>Procedimiento de Validación Utilizado</b>	<b>Resultado Satisfactorio S/N</b>	<b>Reportable al Cliente S/N</b>
<b>Objetivos del negocio</b>	Los objetivos del negocio son definidos por la Corporación Ainco y son determinados sobre una base realista y con tiempos específicos. Estos objetivos son plasmados por medio del presupuesto anual y cubren todos los procesos del negocio. Todos los ejecutivos participan en la obtención de los objetivos del negocio, los cuales son dados a conocer a los empleados por medio de reuniones que cada gerencia realiza con sus empleados.	SI	SI	Procedimos a verificar el presupuesto y el análisis de la ejecución presupuestaria el cual verificamos que se realiza de forma mensual para su discusión y está autorizado por la Junta Directiva.	SI	NO
	La Junta Directiva elabora un plan estratégico, el cual es presentado y aprobado. Este plan esta desarrollado para que sea ejecutado por la administración de la compañía.	SI	SI	Observamos e indagamos sobre el plan estratégico de la compañía, Verificando que el plan del año 2007, está debidamente aprobado por la Junta Directiva.	SI	NO
<b>Evaluación de Riesgos de la Entidad</b>	El Consejo de Administración analizan los diferentes riesgos que afectan a la industria y la competencia, en donde analizan como estos riesgos pueden impactar a la compañía, de acuerdo a la probabilidad de ocurrencia.	SI	SI	Por medio de la lectura del Consejo de Administración verificamos que los riesgos de negocio son discutidos y analizados.	SI	NO
	Dentro de los riesgos de negocio más importantes determinados por la administración de la Compañía se encuentra:			Evaluamos si los riesgos de negocios conducen a riesgos claves y no identificamos riesgos claves.		
	· Incremento internacional de los precios de materia prima maíz y soya.					
<b>Administración del riesgo por parte de la administración</b>	La administración a través de cada gerente de área controla todos los riesgos de procesos o actividades rutinarias (Actividades día a día) y toma las medidas necesarias de acuerdo a los problemas identificados en el proceso normal del trabajo.	SI	SI		SI	NO

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Comprender y evaluar los componentes de control interno a nivel de entidad -El sistema de información, incluyendo los procesos del negocio relacionados, relevantes a la información financiera y la comunicación.	<b>K 7/11</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	rrosales	<b>15/01/2008</b>
<b>Revisado por:</b>	kgarcía	<b>15/01/2008</b>
<b>Procedimientos a efectuar</b>	<b>Trabajo efectuado incluyendo respuesta a asuntos observados</b>	
a) Entender y documentar, para cada unidad gerencial que sea significativa, la forma en que las cuentas del estado financiero (en las que se deposite confianza en la información de la gerencia) son mapeadas con los procesos de negocio, y ambientes de sistemas y de cómputo. (Considere usar el nivel uno y/o dos de la matriz organizacional para realizar este mapeo.)	La información de monitoreo que manejan las distintas gerencias son obtenidas de sistema Avícola Belén, S.A. de todos los reportes la gerencia tiene confianza en ellos, ya que no tienen ninguna intervención manual, es íntegra y oportuna.	
b) Para cada proceso de negocio significativo a nivel entidad, incluyendo el proceso de información financiera, entender y documentar los subprocesos/transacciones que sean significativos.	Ver trabajo efectuado por especialistas en sistemas en <b>PT L Comprender y evaluar los sistemas de información y procesos del negocio</b> - Ciclo de ventas y Ciclo de Inventarios. Los estados financieros son generados íntegramente del sistema de la Compañía.	
c) Evalúe el impacto que la información y la comunicación, especialmente los Sistemas de Información y la Tecnología, incluyendo el impacto de problemas conocidos y cambios del sistema, y cómo la entidad ha respondido a los riesgos que surgen e identificar los asuntos que se le deben reportar al cliente.	Los controles generales de IT fueron evaluados por el personal especializado en sistemas a satisfacción, ver trabajo efectuado en <b>PT L Comprender y evaluar los sistemas de información y procesos del negocio</b> .	
d) Para controles fuera de los procesos relevantes de negocio, entender y evaluar los controles de información y comunicación a nivel entidad relacionados con la información pertinente para dirigir el negocio (financiera y no financiera, externa e interna) y el uso de esa información para lograr los objetivos de información financiera de la entidad, incluyendo la comunicación de roles y responsabilidades y los asuntos significativos relacionados con la información financiera.	De acuerdo a la evaluación del ambiente de IT, los rubros principales de los estados financieros son generados del sistema siendo los siguientes ciclos: Ingresos (Cuentas por cobrar) y Costo de ventas - Inventarios por lo que confiamos en la información financiera reflejada en los estados financieros.	

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Comprender y evaluar los componentes de control interno a nivel de entidad -Actividades de Control	<b>K 8/11</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>FECHA</b>
<b>Hecho por:</b>	rrosales	<b>15/01/2008</b>
<b>Revisado por:</b>	kgarcía	<b>15/01/2008</b>
<b>Documentación de la comprensión y evaluación de controles</b>		<b>Conclusión</b>
<p><b>Revisiones de desempeño del negocio:</b></p> <p>Se determinó la existencia de controles importantes respecto al desempeño de negocio, como lo es la existencia de presupuestos y análisis de variaciones.</p> <p>En la cartera existen análisis de antigüedad de saldos que se realiza de forma mensual y que es presentado a la Gerencia Financiera.</p> <p><b>Procesamiento de la información:</b></p> <p>Ver <b>PT L</b> Comprender y evaluar los sistemas de información y proceso del negocio.</p> <p><b>Controles físicos:</b></p> <p>A nivel de controles físicos se han determinado los siguientes:</p> <p>.- Passwords para sistemas informáticos (acceso a los programas de computación y archivo y registros de datos)</p> <p>.- Seguridades físicas en las instalaciones (guardias, carnet de accesos dependiendo el área de visita), para el acceso a las instalaciones de Avícola Belén, S.A., resguardando los activos de la entidad.</p> <p><b>Segregación de funciones:</b></p> <p>Existen políticas escritas que establecen la segregación en el proceso de autorización de las transacciones dependiendo del monto de las operaciones efectuadas.</p>		<p>Se verificó que la gerencia financiera presenta mensualmente un análisis de presupuesto y explicación de principales variaciones.</p> <p>Ver revisión de desempeño en el ciclo de ingresos/cuentas por cobrar</p> <p>Verificado por medio de la evaluación de los controles generales IT. Ver <b>PT L Comprender y evaluar los sistemas de información y procesos del negocio</b></p> <p>Verificado físicamente</p> <p>La segregación de funciones será validada en los ciclos más importantes del negocio:</p> <p>Proceso de Ingresos y cuentas por cobrar</p> <p>Proceso de Inventarios y costo de producción</p>

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Comprender y evaluar los componentes de control interno a nivel de entidad -Monitoreo de Controles	<b>K 9/11</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>FECHA</b>
<b>Hecho por:</b>	<b>rrosales</b>	<b>15/01/2008</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>kgarcía</b>	<b>15/01/2008</b>
<b>Monitoreo de Controles</b>	<b>Evidencia del trabajo realizado</b>	
a) Actividades continuas de monitoreo	<p>El Gerente General de la compañía, realiza un monitoreo continuo principalmente de las ventas, inventarios, inversiones, nóminas y cuentas por pagar, mediante las reuniones que realiza en forma mensual.</p> <p>El Consejo de Administración, se reúne mensualmente, donde se presenta el avance del negocio, posibles barreras, posibles riesgos y cómo mitigar los mismos. Así mismo el Gerente General de la compañía, realiza una presentación de los principales rubros de los estados financieros comparado con el presupuesto anual y realiza una explicación de las variaciones inusuales o inesperadas de acuerdo a lo ejecutado mensualmente.</p> <p>Además la compañía constantemente difunde los valores de la compañía, a los empleados de la compañía, observamos expedientes de personal para verificar que les fue entregado un documento con los valores de la Compañía, así mismo observamos en las instalaciones pancartas con dichos valores.</p> <p>La violación o incidencia de violación a los valores de la compañía expone al empleado a una amonestación; que irá de dependiendo del caso, en una sanción administrativa económica o la rescisión del contrato.</p> <p>El Contador General efectúa una validación previa a efectuar el cierre en forma mensual para luego generar los estados financieros que presenta al Gerente Financiero, para asegurarse que no existe ninguna inconsistencia en el proceso de cierre.</p>	
b) Evaluaciones separadas	<p>La compañía cuenta con los siguientes Bufete de abogados:</p> <p><b>Concejeros Legales Unidos -Lic. Saúl López</b></p> <p><b>Consultores fiscales Monroy Gálvez &amp; Asociados, S.C. - Licda. Brenda Gálvez</b></p> <p>Los abogados anteriormente descritos están a cargo de llevar juicios y litigios de diferentes índoles. Para llevar control de los mismos realizaremos envío de confirmación a los abogados.</p> <p>El Auditor Interno de la Compañía realiza pruebas en los diferentes rubros del estado financiero.</p> <p>El Consejo de Administración mensualmente revisa las variaciones contra el presupuesto.</p>	

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Componentes de control interno- Monitoreo de controles	<b>K 10/11</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	<b>rrosales</b>	<b>15/01/2008</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>kgarcía</b>	<b>15/01/2008</b>
<b>Monitoreo de Controles</b>	<b>Evidencia del trabajo realizado</b>	
c) Eficacia del proceso de la entidad para garantizar la generación adecuada de informes de debilidades a la gerencia.	Todos los informes de monitoreo y estados financieros son generados directamente del sistema el cual es confiable, ver trabajo efectuado por los especialistas en sistemas del ambiente de IT. (Ver <b>PT L Comprender y evaluar los sistemas de información y procesos del negocio</b> )	
d) Reporte de deficiencias a la administración presidencia/ gobierno corporativo	Las recomendaciones de control interno operativas por parte de auditoría interna corresponden a debilidades de control interno principalmente de inventarios, cuentas por cobrar, ingresos , sin embargo, no emite ningún informe de control interno, ya que únicamente son comunicadas a través de correos electrónicos o en forma verbal. La función primordial de auditoría interna es la revisión de los pagos realizados tanto a proveedores, revisión y pago de nóminas y pagos o transferencias de inversiones.	
d) Confiabilidad de la información	La información que genera el sistema es confiable. (Ver <b>PT L Comprender y evaluar los sistemas de información y procesos del negocio</b> )	

**Conclusión Monitoreo de controles**

Consideramos que existe monitoreo de controles que permiten asegurarse que los controles estuvieron vigentes durante todo el período y que la Compañía posee evaluaciones separadas que le permiten asegurarse del cumplimiento de los controles establecidos. Adicionalmente, la evaluación del ambiente de control y comunicación es adecuado por lo que concluimos que el componente de monitoreo de controles es efectivo.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.					<b>REFERENCIA</b>
<b>Descripción:</b>	Componentes de control interno e impacto en el trabajo de auditoría					<b>K 11/11</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007					<b>FECHA</b>
<b>Hecho por:</b>	rrosales					<b>15/01/2008</b>
<b>Revisado por:</b>	kgarcía					<b>15/01/2008</b>
Comprender y evaluar:	Evidencia del trabajo realizado	¿Debilidades ? (Sí/NO)	Descripción de la debilidad	¿Riesgo clave? Sí/No	Enlace a la Matriz de Satisfacción de auditoría	Impacto en el trabajo de auditoría si hay riesgo clave
a) El ambiente de control	Ver detalle en ambiente de control	SI	No cuentan con un código de ética ni manual de descripción de puestos.	NO	No aplica	No aplica
b) El proceso de evaluación del riesgo de la gerencia	Ver detalle en evaluación del riesgo	NO	No aplica	NO	No aplica	No aplica
c) Información y comunicación	Ver detalle en información y comunicación	NO	No aplica	NO	No aplica	No aplica
d) Monitoreo de controles	Ver detalle en monitoreo de controles	NO	No aplica	NO	No aplica	No aplica

### **Conclusión Evaluación de riesgo**

Consideramos que existe monitoreo de controles de Información y Comunicación que permiten asegurarse que los controles estuvieron vigentes durante todo el período y que la Organización posee evaluaciones separadas que le permiten asegurarse del cumplimiento de los controles establecidos. Adicionalmente, la evaluación del ambiente de control y comunicación es adecuado por lo que concluimos que el componente de control de información y comunicación es efectivo.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Comprender y evaluar los sistemas de información y procesos del negocio	<b>L 1/14</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	agarcía	<b>12/12/2007</b>
<b>Revisado por:</b>	ecastillo	<b>15/12/2007</b>

**Comprender y evaluar los sistemas de información y procesos del negocio**

El uso de computadoras por el cliente ha sido evaluado como dominante, por lo que debe utilizarse a un especialista de servicios de seguridad de la computadora en la asignación, especialista que forma parte del área de sistemas de la firma de auditoría

El trabajo realizado por el especialista en sistemas se describe a continuación:

**Organización de la función de TI**

***¿Cómo está organizada la función de Sistemas y Tecnología de la información?***

El personal es evaluado de acuerdo a los objetivos impuestos por la Gerencia de Sistemas.

El Gerente de Sistemas es evaluado por el Gerente Financiero, en base a los resultados obtenidos durante el año.

Gerencia de Sistemas

El Gerente de Sistemas reporta al Gerente General. Sus funciones principales son conocer e involucrarse en los proyectos del grupo que impliquen apoyo en el área de tecnología, obtener y facilitar los recursos necesarios para el eficaz y eficiente funcionamiento del departamento y administrar las operaciones del departamento de sistemas.

***¿Han ocurrido cambios significativos durante el año?***

Ningún cambio significativo durante del año.

***¿Existe un Comité Ejecutivo de Sistemas y Tecnología de la información? ¿Cómo se determinan las prioridades en el área y cómo se alinean con la estrategia del negocio y prioridades de la entidad?***

No se ha formalizado un comité de informática como tal.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Comprender y evaluar los sistemas de información y procesos del negocio	<b>L 2/14</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	<b>agarcía</b>	<b>12/12/2007</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>ecastillo</b>	<b>15/12/2007</b>

Mensualmente se realizan reuniones a nivel de gerencia en la cual se explican los avances de los proyectos así como de la planificación de actividades a requerimiento de las áreas usuarias.

***¿Quiénes son los contactos clave de auditoría dentro de Sistemas y Tecnología de la información?***

Contactos de la Compañía:

Ingeniero Carlos Martínez Gerente IT                      cmartinez@avicolabelen.com  
Ingeniero Leo Rossi Analista programador                      lrossi@avicolabelen.com

***¿Cómo se definen los roles y responsabilidades dentro de Sistemas y Tecnología de la información?***

Los roles y funciones del personal de informática son definidos por la gerencia de RRHH y la gerencia de sistemas, éstos son comunicados al personal a través de un folleto impreso que debe ser leído en el momento de su ingreso a la compañía o bien cuando existe un cambio en las actividades o de puesto.

El departamento de sistemas ha documentado las responsabilidades del personal de sistemas debajo de las coordinaciones con las cuales son evaluados al final de cada período:

***Responsabilidades del Administrador***

El administrador es el encargado de mantener en buen estado los servidores dentro de la red.

El administrador debe:

1. Hacer depuraciones periódicas de los discos duros de los servidores.
2. Realizar auditorías periódicas en el sistema con el fin de localizar intrusos o usuarios que estén haciendo mal uso de los recursos de un servidor.
3. Decidir sobre el uso de los recursos del sistema, restricción de directorios y programas ejecutables para los usuarios.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Comprender y evaluar los sistemas de información y procesos del negocio	<b>L 3/14</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	agarcía	<b>12/12/2007</b>
<b>Revisado por:</b>	ecastillo	<b>15/12/2007</b>

***Responsabilidades del analista programador***

La responsabilidad del Analista Programador se describen a continuación:

1. Elaborar un catálogo detallado de requerimientos que permita describir con precisión el sistema de información que dará solución a un determinado problema, para lo cual mantendrá entrevistas y sesiones de trabajo con los responsables de la organización y usuarios, actuando de interlocutor entre éstos y el equipo del proyecto en cuanto a requerimientos se refiere.
2. Participar en la revisión de las aplicaciones para determinar si son conformes o no de acuerdo a los requerimientos, procedimientos, normas y criterios especificados comprobando que el sistema funciona correctamente y cubre las expectativas planteadas. Así mismo, deberá elaborar un cronograma de actividades en el que indique los tiempos en que incurrirá cada actividad hasta llegar a la culminación de la misma.
3. Construcción y mantenimiento de sistemas de información (Aplicaciones) y equipo (Microsoft Office, impresoras, computadoras, etc.)
4. Revisión de aplicaciones y procesos, y corrige las fallas presentadas por los programas elaborados.
5. Dar mantenimiento y soporte a los diferentes programas que funcionan dentro de la empresa.
6. Velar por el buen funcionamiento del equipo de la empresa así como del inventario del mismo, está obligado a dejar en buen funcionamiento todas las aplicaciones que funcionen dentro del computador de un usuario cuando se requiera cambio de equipo o regeneración del mismo, esto conlleva la instalación de todas las aplicaciones que el usuario requiera para llevar a cabo sus tareas diarias.
7. Realizar las copias de seguridad de toda la información de los usuarios como la de los diferentes servidores que funcionan dentro de la empresa.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Comprender y evaluar los sistemas de información y procesos del negocio	<b>L 4/14</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	agarcía	<b>12/12/2007</b>
<b>Revisado por:</b>	ecastillo	<b>15/12/2007</b>

8. Es el responsable de los diferentes instaladores de Software y Hardware y ordenará estos instaladores creando un catálogo de drivers de instalación para que el personal del departamento de IT tenga acceso a dicho catálogo cuando se requiera.

***¿Existen actividades significativas de Sistemas y Tecnología de la información fuera de esta función?***

No existen actividades significativas de sistemas y tecnología de la información fuera de esta función.

***¿Cuál es el grado de dependencia de los proveedores de Sistemas y Tecnología de la información?***

Baja. El departamento de IT ha desarrollado el sistema de información y los programas de soporte, tanto para el área de ventas, producción, compras y nóminas.

***¿Cuál es el grado de dependencia en el personal clave?***

Alto. La función de la gerencia de sistemas tiene como responsabilidad la administración y monitoreo de las actividades de IT, relacionadas en las áreas de operaciones, ayuda y mantenimiento de programas para el apoyo de operaciones diarias. Además del apoyo a los usuarios para las actividades diarias y consultas relacionadas con las opciones del sistema.

**Características principales de los sistemas y ambientes TI**

***¿Cuáles son los sistemas y tecnologías que respaldan las actividades dentro de esos procesos del negocio (por ej., son las transacciones procesadas a través de sitios de la Web, de interfaces electrónicas entre los sistemas de clientes o de socios del negocio y los sistemas de nuestro cliente?***

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Comprender y evaluar los sistemas de información y procesos del negocio	<b>L 5/14</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	agarcía	<b>12/12/2007</b>
<b>Revisado por:</b>	ecastillo	<b>15/12/2007</b>

Actualmente la compañía cuenta con un sistema de información desarrollado internamente, el cual cuenta con los módulos de producción, compras, nóminas y auxiliares contables. No se realizan transacciones a través de sitios WEB. Se realizan actividades de replicación de las bases de datos auxiliares en cada área de negocio hacia la base de datos central. Para cada área de negocio se tiene instalado un servidor local el cual cuenta con una base de datos PCI SIG con su sistema operativo UNIX para la administración de usuarios del sistema.

La información es alimentada a estos servidores locales a través de los procesos diarios que ejecutan los usuarios finales. Periódicamente la información almacenada en estos servidores es replicada al servidor central.

También existe un proceso de replicación de información hacia una base de datos SQL Server, que es utilizada por la administración para la generación de información/reportes financieros (cubos de información).

Para el apoyo de las transacciones y de soporte técnico la compañía cuenta con la siguiente tecnologías:

***Herramientas de desarrollo de aplicaciones***

PCI SIG y 4js: Lenguajes de cuarta generación, poca interface gráfica sobre plataformas Unix y Linux

Powerbuilder: Lenguaje de cuarta generación, orientado a objetos y con interface completamente gráfica, sobre plataforma Microsoft Windows

Visual .Net: lenguaje de cuarta generación, orientado a objetos y con interface completamente gráfica, sobre plataforma Microsoft Windows (Win Forms) o sobre la Web (Web Forms)

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Comprender y evaluar los sistemas de información y procesos del negocio	<b>L 6/14</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	agarcía	<b>12/12/2007</b>
<b>Revisado por:</b>	ecastillo	<b>15/12/2007</b>

***Bases de datos***

PCI SIG Online: base de datos relacional, robusta, escalable y con alto nivel de seguridad, instalada sobre plataforma Unix y Linux, utilizada para nuestros sistemas transaccionales, soporta sistema Avícola Belén.

Microsoft SQLServer: base de datos relacional, robusta, con nivel de seguridad y servicios de OLAP, instalada sobre plataforma Microsoft Windows Server, utilizada para el Datawarehouse (Bodega de datos, histórico).

Sybase SQLAnywhere: base de datos relacional, robusta, con nivel de seguridad, puede ser instalada como edición personal, instalada sobre plataforma Microsoft Windows, utilizada en las aplicaciones personales instaladas en máquinas no servidores, soporta sistema de producción.

***Servicio de Correo Electrónico***

Sistema Operativo Windows 2003 Server

United Linux

Dominios Lotus Notes

***¿Qué ambientes de sistemas computadorizados utiliza el cliente para apoyar sus sistemas del negocio? ¿Cuál es la localización de las principales funciones de procesamiento computadorizadas? ¿Cuáles son los principales ambientes de tecnología de plataforma?***

***Ver tabla en página siguiente:***

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Comprender y evaluar los sistemas de información y procesos del negocio	<b>L 7/14</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	agarcía	<b>12/12/2007</b>
<b>Revisado por:</b>	ecastillo	<b>15/12/2007</b>

Proceso / Sub-Proceso / Transacción	Aplicación (incluyendo hojas de cálculo)	Ambiente de datos	Interface(s)	Sistema Operativo	Localización centro de datos	Mecanismos de seguridad
Contabilidad	Sistema Avícola Belén	PCI SIG	SQL Server 2003	Unix - Datos  W2003 Dominio	3era. Avenida 23-15, zona 01 Ciudad de Guatemala	Seguridad implementada a nivel de Windows 2003 Server Seguridad implementada a nivel de Unix Seguridad implementada a nivel de SQL Server 2003
Auxiliares (Cuentas por cobrar, Inventarios, Cuentas por pagar, Activos Fijos, Nóminas, Caja y bancos, Compras, Ventas)	Sistema Avícola Belén	PCI SIG	SQL Server 2003  (Cubos de Información)	Unix - Datos  W2003 Dominio	3era. Avenida 23-15, zona 01 Ciudad de Guatemala	Seguridad implementada a nivel de Windows 2003 Server  Seguridad implementada a nivel de Unix Seguridad implementada a nivel de SQL Server 2000
Pedidos Ventas	Sistema Avícola Belén	PCI SIG	Ninguno	Linux	3era. Avenida 23-15, zona 01 Ciudad de Guatemala	Seguridad implementada a nivel de Windows 2003 Server Seguridad implementada a nivel de Unix Seguridad implementada a nivel de SQL Server 2003
Cubos de información Gerencial	Cubos de información Avícola Belén.	SQL server 2003	PCI SIG	Windows 2003	3era. Avenida 23-15, zona 01 Ciudad de Guatemala	Seguridad implementada a nivel de Windows 2003 Server Seguridad implementada a nivel de Unix Seguridad implementada a nivel de SQL Server 2003

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Comprender y evaluar los sistemas de información y procesos del negocio	<b>L 8/14</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	agarcía	<b>12/12/2007</b>
<b>Revisado por:</b>	ecastillo	<b>15/12/2007</b>

***¿Son los sistemas predominantemente desarrollados internamente o son paquetes de terceros? ¿Requieren estos paquetes un alto grado de adaptación?***

Los sistemas son desarrollados internamente. Creados en el 2005 y actualmente se cuenta con las áreas de mantenimientos y creación de nuevos proyectos.

***¿Quién hace los cambios (el proveedor/internamente)?***

Internamente. El departamento de IT cuenta con un analista programador para brindar soporte a las diferentes áreas usuarias.

Para cada proyecto se realiza un plan de trabajo y fechas de compromiso para la entrega de los mismos.

***¿Con qué extensión utiliza la entidad tecnologías nuevas o emergentes (considerar el uso de tecnología para permitir los procesos del negocio, el uso de Enterprise Resource Planning (ERP), Customer Relationship Management (CRM) y soluciones en los portales, como también el uso de tecnología de la Web y tecnología inalámbrica)?***

El sistema de información de Avícola Belén es desarrollado internamente. A partir del año 2005 se inició con la construcción de los módulos principales y hasta la fecha la mayor parte de los procesos operativos y administrativos están cubiertos por el sistema de información.

No se realizan actividades propias de un CRM.

La página WEB de la organización es de carácter informativa y no se realizan transacciones de pedidos y venta por esta vía.

Si el cliente tiene múltiples localidades, ¿cuáles son interconectadas a través de redes y cómo?

La compañía realiza sus operaciones desde la central zona 1.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Comprender y evaluar los sistemas de información y procesos del negocio	<b>L 9/14</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	agarcía	<b>12/12/2007</b>
<b>Revisado por:</b>	ecastillo	<b>15/12/2007</b>

***¿Cuáles son las interconexiones clave externas (de terceros) entre redes (por ej. EDI, EFT, Internet, Virtual Private Network, Wireless Network ) y para qué son usadas?***

No existen conexiones con terceros.

***¿Se usa el comercio electrónico (e-commerce)? De ser así:***

No se utiliza tecnología ecommerce.

***¿Cuál es la involucración de terceros en el sistema, y qué acceso tienen a los sistemas de la entidad?***

No existe involucramiento de terceros.

***¿Se está usando alguna protección contra acceso indebido (firewall)?***

Los sistemas firewall y otros dispositivos de comunicación son administrados localmente. Para lo cual existe el analista programador quien tiene habilitado bitácoras y restricción de accesos implementados en el firewall, IMSS para los servicios de acceso a internet y Trend Micro antivirus.

***¿Ha habido problemas de seguridad relacionados con e-commerce, por ej. "hackers" en la red de la entidad?***

No se realizan actividades y tecnologías e-commerce

***¿Hay sistemas que funcionan internacionalmente?***

No existen sistemas que funcionen internacionalmente.

***¿Existen sistemas o componentes tecnológicos que son tercerizados - parcialmente o totalmente?***

Ninguno

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Comprender y evaluar los sistemas de información y procesos del negocio	<b>L 10/14</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	agarcía	<b>12/12/2007</b>
<b>Revisado por:</b>	ecastillo	<b>15/12/2007</b>

**Control de las actividades de TI por parte de la dirección**

***¿Cómo se determina y controla el presupuesto de Sistemas y Tecnología de la información?***

El presupuesto de sistemas es realizado por el Gerente de IT, quien toma en cuenta para la realización de éste, los gastos en licencias, mantenimiento, contratos de servicios, personal y proyectos. Envía una copia del presupuesto anual proyectado, al área financiero contable.

Modo en que TI respalda al negocio

La función de informática soporta las actividades operativas mediante el buen funcionamiento del sistema administrativo AVÍCOLA BELÉN. Además de estas actividades se cuenta con un departamento técnico para la solución de problemas de áreas usuarias.

***¿Cuál es la estrategia de Sistemas y Tecnología de la información?***

Los proyectos del departamento IT están concentrados en el mantenimiento de las aplicaciones actuales así como del inicio de nuevos proyectos.

***¿Satisfacen los sistemas las necesidades de información de la gerencia superior?***

Los sistemas actualmente satisfacen las necesidades de información de la compañía. La información procesada a través de la Base de Datos PCI SIG y el uso de las aplicaciones con tecnología cliente/servidor, ha permitido brindar un servicio adecuado al usuario final. La información almacenada en la base de datos corresponde a cuatro años atrás.

El grado de madurez de las mismas ha permitido ir optimizando las aplicaciones y establecer controles sobre las áreas que requieren mayor atención, como lo es la aplicación de una bitácora interna y rollback de la información cuando ésta sea requerida.

***¿Qué demandas del negocio no están cubiertas por los sistemas existentes? ¿Qué proyectos están considerando estas demandas insatisfechas?***

Actualmente no existen áreas de negocios que no estén cubiertas por los sistemas existentes.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Comprender y evaluar los sistemas de información y procesos del negocio	<b>L 11/14</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	<b>agarcía</b>	<b>12/12/2007</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>ecastillo</b>	<b>15/12/2007</b>

**Mapeo de las cuentas y procesos**

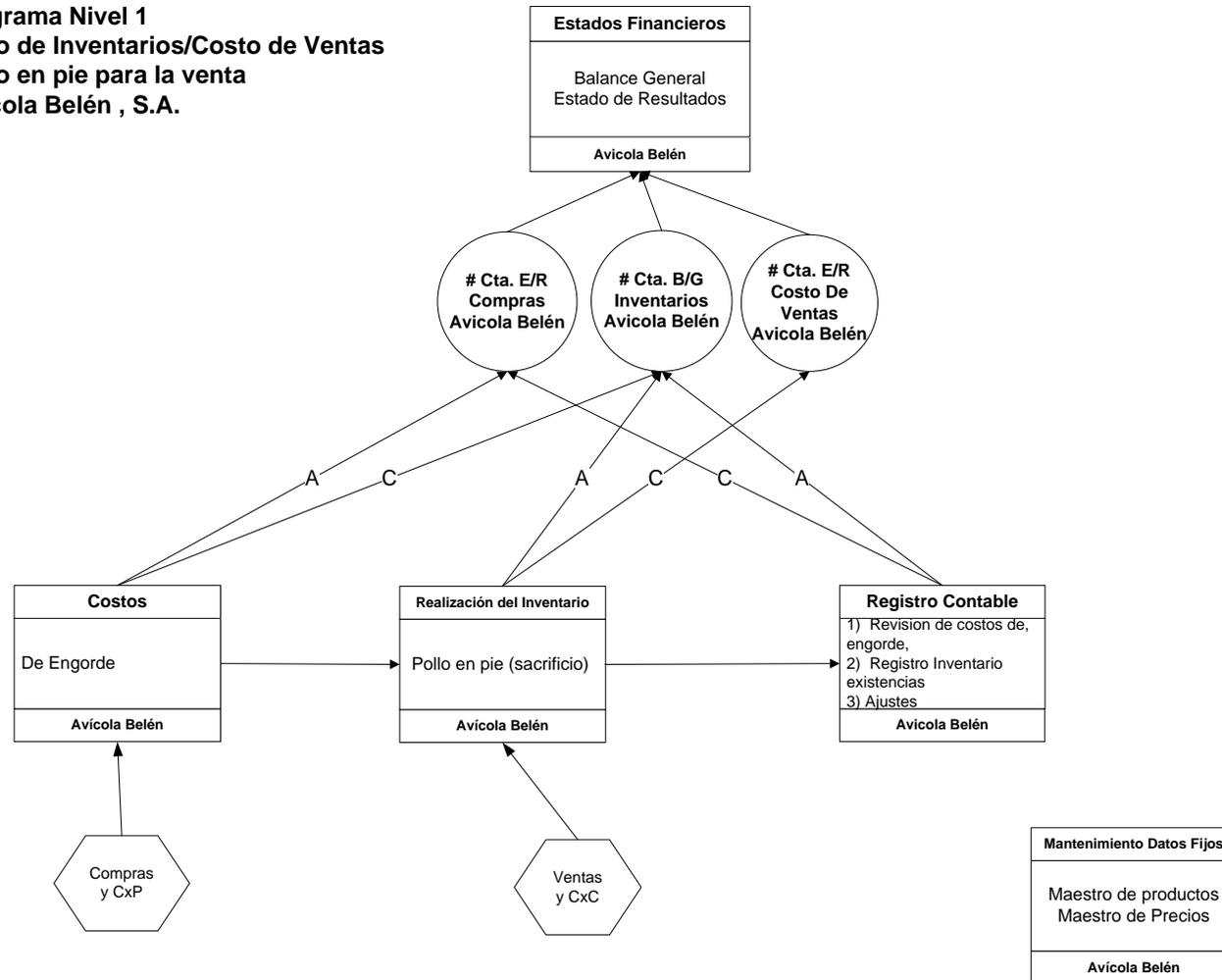
***¿Cuáles son los principales procesos del negocio? Y ¿Cómo se vinculan las áreas clave de los estados financieros con los procesos del negocio? (Mapeo)***

¿Cómo fluyen las transacciones de los sistemas respectivos hacia el sistema del balance general del cliente? (interfaces manuales o electrónicas)

Se entendió los principales procesos del negocio a nivel de entidad de Avícola Belén, S.A. ver diagrama general de Ingresos y Cuentas por Cobrar, diagrama general de Inventarios y Costo de Producción en la página siguiente:

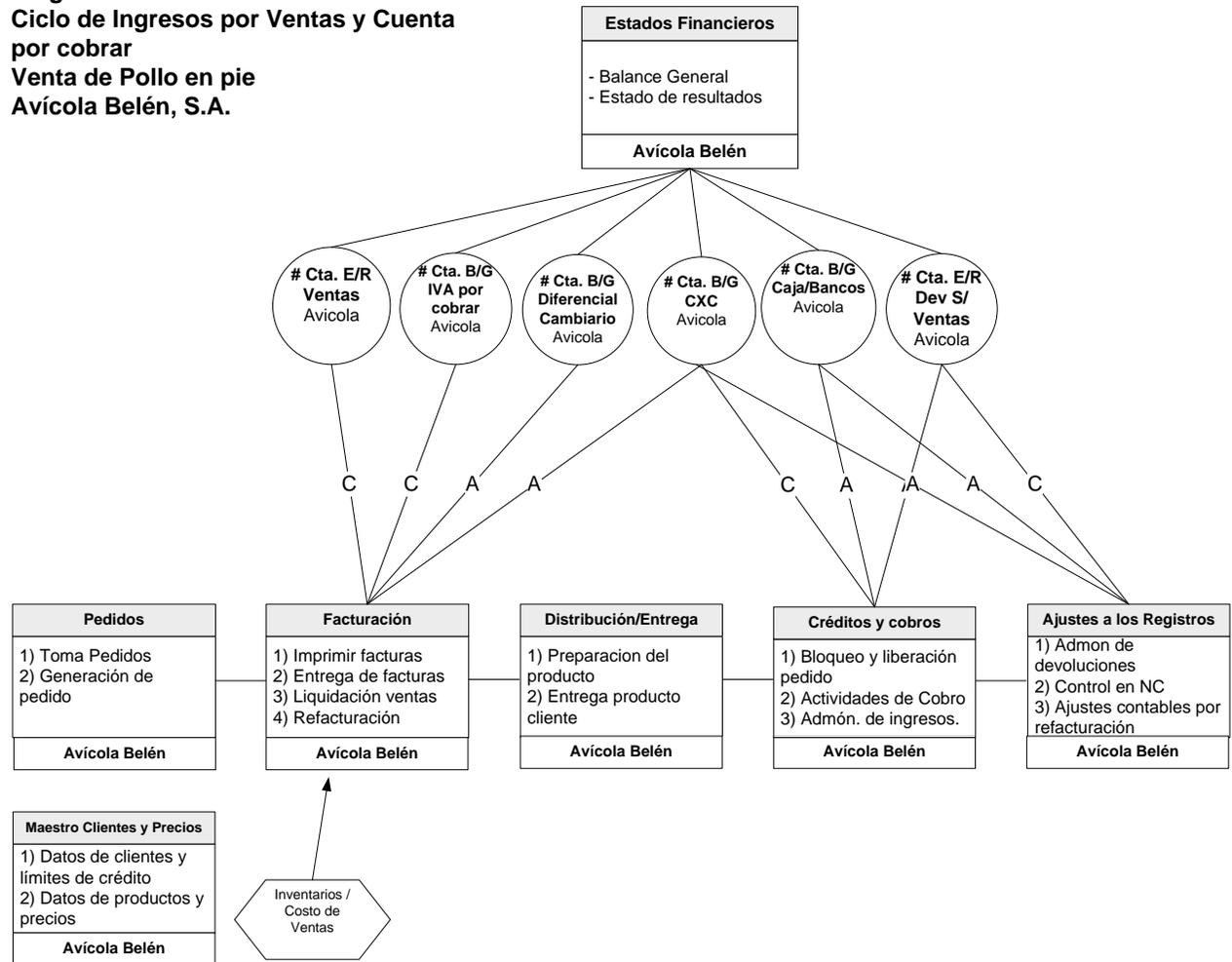
<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Comprender y evaluar los sistemas de información y procesos del negocio	L 12/14
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	agarcía	12/12/2007
<b>Revisado por:</b>	ecastillo	15/12/2007

**Diagrama Nivel 1**  
**Ciclo de Inventarios/Costo de Ventas**  
**Pollo en pie para la venta**  
**Avícola Belén , S.A.**



<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Comprender y evaluar los sistemas de información y procesos del negocio	L 13/14
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	agarcía	12/12/2007
<b>Revisado por:</b>	ecastillo	15/12/2007

**Diagrama Nivel 1**  
**Ciclo de Ingresos por Ventas y Cuenta por cobrar**  
**Venta de Pollo en pie**  
**Avícola Belén, S.A.**



<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Comprender y evaluar los sistemas de información y procesos del negocio	<b>L 14/14</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	agarcía	<b>12/12/2007</b>
<b>Revisado por:</b>	ecastillo	<b>15/12/2007</b>

**Conclusión:**

Hemos entendido la función de la organización IT, los roles, funciones, políticas y procedimientos establecidos por Avícola Belén, S.A. para mantener un adecuado control sobre las actividades de sistemas. También hemos conocido y evaluado las principales plataformas tecnológicas que soportan las actividades más importantes de la compañía, de los cuales se han mapeado los más importantes; diagrama general de Ingresos y Cuentas por Cobrar, Inventarios y Costo de Producción. También hemos entendido las actividades de supervisión de las actividades de IT, implementados por sistemas para el monitoreo y seguimiento de los proyectos que involucran el soporte informático.

Se han identificado los principales cambios a los sistemas, los problemas ocurridos en nuestro período de revisión y evaluado el impacto de tales en la estrategia de auditoría. Por lo cual concluimos que dichos riesgos no impactan de manera significativa y no afectan la confianza depositada en los sistemas de información de Avícola Belén, S.A.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Matriz de satisfacción de auditoría a nivel de entidad	<b>M 1/5</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	rrosales	<b>20/01/2008</b>
<b>Revisado por:</b>	kgarcía	<b>20/01/2008</b>

#### **Matriz de Satisfacción de Auditoría a nivel de entidad**

Diseñamos procedimientos que respondieran a los riesgos identificados para las aseveraciones relevantes de los estados financieros y áreas significativas de los mismos.

Para lo cual preparamos un documento resumido conteniendo:

- Los objetivos del negocio del cliente;
- Los riesgos del negocio que resulten en riesgos significativos con impacto en la auditoría;
- Cualquier riesgo significativo identificado;
- La respuesta de la gerencia, inclusive los controles implantados para satisfacerse que los riesgos del negocio son controlados (cabe observar que las normas de auditoría generalmente aceptadas requieren que comprendamos y evaluemos los controles que están dirigidos a riesgos significativos aun cuando no tengamos intenciones de depositar confianza en tales controles);
- El área de información financiera y las aseveraciones de los estados financieros afectadas;
- Nuestro enfoque de auditoría propuesto para los riesgos de auditoría identificados, ya sea aplicando el ciclo de satisfacción de auditoría u obteniendo evidencia sustantiva de auditoría; y
- Asuntos a ser informados al cliente.

Así mismo, hemos considerado los siguientes aspectos:

- a) Actualizamos los objetivos de Avícola Belén, S. A. para el año que termina al 31 de diciembre de 2007, los cuales están debidamente documentados en el Marco de Análisis del Negocio, en donde identificamos que existe un alto volumen de transacciones con partes relacionadas.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Matriz de satisfacción de auditoría a nivel de entidad	<b>M 2/5</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	rrosales	<b>20/01/2008</b>
<b>Revisado por:</b>	kgarcía	<b>20/01/2008</b>

- b) En nuestro entendimiento y evaluación identificamos que la administración revisa mensualmente los resultados de la empresa, obteniendo la información financiera con los anexos, auxiliares y explicaciones por parte de cada gerencia financiera. (Ver en Ambiente de control - 1.1 Participación de los encargados del gobierno corporativo).
- c) Las aseveraciones y los estados financieros están relacionados en el resumen de satisfacción de auditoría documentados en el **Plan de Auditoría PT N** ya que en el mismo están considerados los riesgos de auditoría ver **PT M 3/5**, para los cuales se diseñaron procedimientos de auditoría para obtener la evidencia sustantiva apropiada.
- d) No identificamos ningún asunto que reportar al cliente.

Un resumen de la evaluación de riesgos identificados se muestra en el **PT M 4/5 y 5/5**.

Durante el trabajo de auditoría estaremos atentos para identificar si surge algún riesgo significativo, estableceremos los procedimientos de auditoría apropiados, y actualizaremos la matriz de satisfacción de auditoría a nivel de entidad, la cual se muestra a continuación:

<b>Nombre de la Compañía:</b>		Avícola Belén, S.A.					<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>		Matriz de Satisfacción de Auditoría a nivel de entidad					<b>M 3/5</b>
<b>Periodo:</b>		Al 31 de diciembre de 2007					<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>		rrosales					<b>19/01/2008</b>
<b>Revisado por:</b>		kgarcía					<b>20/01/2008</b>
<b>Objetivo del Negocio</b>	<b>Riesgo del Negocio</b>	<b>Riesgos significativos y otros riesgos</b>	<b>Riesgo Clave (SI/NO)</b>	<b>Respuesta de la Gerencia / Controles</b>	<b>Cuenta del Estado Financiero y aseveración</b>	<b>Enfoque de auditoría</b>	<b>Reportar a la entidad</b>
Cumplimiento de la metas en ventas estipuladas en el presupuesto anual preparado por la compañía.	Sobre-valorar el rubro de ventas a la fecha del cierre de los estados financieros.	Reconocimiento de ingresos	<b>SI</b>	La compañía tiene controles diseñados, para asegurar el registro correcto de las ventas facturadas, despachadas y recibidas por el cliente.	Ventas / Cuenta por cobrar. Aseveraciones: Totalidad, Exactitud, Existencia/ocurrencia y Corte.	Entendimiento, y evaluación de controles de ventas, pruebas analíticas y pruebas sustantivas de detalle de acuerdo a los resultados obtenidos en la evaluación del ciclo de ingresos.	Nada que reportar
Que las transacciones con partes relacionadas y los saldos por cobrar y por pagar se registren apropiadamente.	Existe un alto número de transacciones con compañías relacionadas.	La compañía realiza transacciones importantes con compañías relacionadas, para la adquisición de sus materias primas, venta de productos terminados, entre otras.	<b>SI</b>	La administración monitorea que las transacciones realizadas entre compañías por la prestación de un servicio o venta de alguna materia prima se facture al valor de mercado y si existe alguna operación importante es autorizada por el consejo de administración. Mensualmente se realizan conciliaciones entre saldos entre compañías.	Saldos por cobrar y por pagar compañías relacionadas. Aseveraciones: Totalidad, Exactitud, Existencia/ocurrencia, Valuación, Derechos y Obligaciones, y Corte.	Se confirmarán los saldos por cobrar y por pagar a compañías relacionadas y transacciones al y por el año terminado al 31 de diciembre de 2007 (100% de los saldos).	Nada que reportar
Riesgo no asociado con objetivos	Ninguno	Riesgo de que la administración sobrepase los controles, el cual incluye: 1. Asientos del diario registrados en el libro mayor y otros ajustes, 2. Estimaciones contables y 3. Transacciones inusuales o significativas	<b>SI, se considera riesgo irrefutable</b>	Los controles de la compañía se encuentran documentados adecuadamente.	Todo las cuentas de los Estados Financieros. Todas las aseveraciones.	Entendimiento y evaluación de los asientos diarios, revisión de los asientos de ajustes manuales efectuados por la administración principalmente al final del periodo. Revisión de estimaciones contables (depreciaciones, cuentas incobrables)	Nada que reportar

<b>Nombre de la Compañía:</b>		Avícola Belén, S.A.							<b>Referencia</b>						
<b>Descripción:</b>		Matriz de Evaluación de Riesgos							<b>M 4/5</b>						
<b>Período:</b>		Al 31 de diciembre de 2007							<b>Fecha</b>						
<b>Hecho por:</b>		rrosales							<b>19/01/2008</b>						
<b>Revisado por:</b>		kgarcía							<b>20/01/2008</b>						
Cuenta	Monto estimado Quetzales	Material SI o NO	Riesgos identificados	Aseveraciones de los EF							Naturaleza	Magnitud	Probabilidad de que ocurra	Riesgo Clave (SI/NO)	
				C	A	CO	E/O	RO	V	PD					
Reconocimiento ingresos	Cifras al 31 de diciembre de 2007- Q36.8 millones	SI	<i>Que los ingresos de la compañía no estén adecuadamente registrados en el estado financiero.</i>	x	x	x	x				x	<i>Riesgo inherente Bajo, la facturación que se emite durante el año principalmente a compañías relacionadas representa un 90% y la facturación a terceros representa un 10%.</i>	<i>Riesgo error potencial Alto, en caso de ocurrencia el impacto podría ser importante.</i>	<i>Riesgo probabilidad de Moderado, se realizan conciliaciones mensuales de las transacciones de venta entre compañías afiliadas, así como de saldos de cuentas por cobrar.</i>	SI
La Administración sobrepase el marco de control interno -Estimaciones contables -Transacciones significativas -Examen de partidas de diario y otros ajustes	N/A	N/A	<i>Riesgo clave irrefutable. Debido a la probabilidad de ocurrencia y el impacto que pueda tener en los estados financieros el que la Gerencia sobrepase el marco de control interno.</i>	x	x	x	x	x	x	x	x	<i>Riesgo inherente</i>	<i>Riesgo error potencial. Si la invalidación de los controles se diera, tendría un impacto alto sobre los estados financieros, debido que lo realiza la misma administración.</i>	<i>Riesgo probabilidad de ocurrencia Moderado. Las estimaciones contables (reserva para cuentas incobrables, depreciaciones) se realizan de acuerdo a lo establecido en las políticas de la compañía. Por las transacciones significativas tales como facturación entre relacionadas y saldos por cobrar y por pagar se realizan conciliaciones mensuales por contabilidad y auditoría interna. Las partidas de diario son realizadas de forma automática en el sistema Unix y los ajustes y/o reclasificaciones son autorizados por funcionarios de nivel apropiado.</i>	<b>SI. Se considera como riesgo clave irrefutable.</b>

<b>Nombre de la Compañía:</b>		Avícola Belén, S.A.							<b>Referencia</b>						
<b>Descripción:</b>		Matriz de Evaluación de Riesgos							<b>M 5/5</b>						
<b>Período:</b>		Al 31 de diciembre de 2007							<b>Fecha</b>						
<b>Hecho por:</b>		rrosales							<b>19/01/2008</b>						
<b>Revisado por:</b>		kgarcía							<b>20/01/2008</b>						
Cuenta	Monto estimado Quetzales	Material SI o NO	Riesgos identificados	Aseveraciones de los EF							Naturaleza	Magnitud	Probabilidad de que ocurra	Riesgo Clave (SI/NO)	
				C	A	CO	E/O	RO	V	PD					
Reserva para cuentas incobrables	Estimación para cuentas incobrables. (Q328,355)	SI	Que la estimación de cuentas incobrables registrada sea insuficiente para cubrir los saldos incobrables.	x			x			x		Riesgo inherente Bajo. No hemos determinado saldos importantes de cuentas incobrables en años anteriores.	Riesgo error potencial Moderado, en caso de existir cuentas incobrables el impacto podría ser moderado.	Riesgo probabilidad de ocurrencia Bajo. La compañía realiza un análisis mensual de la cartera y cualquier saldo antiguo identificado, se investiga y se le da seguimiento oportuno, por parte del área de créditos y gerencia financiera.	NO
Compañías relacionadas	SalDOS por cobrar y pagar a relacionadas: Q10.6 millones por cobrar - y pagar - Q5.2 millones respectivamente	SI	Las transacciones entre compañías relacionadas son voluminosas, por lo que podrían no estar registradas adecuadamente y constituyen un riesgo significativo en los estados financieros.	x	x	x	x	x	x	x		Riesgo inherente Alto Se realiza una gran cantidad de transacciones de compras y ventas entre compañías relacionadas, lo que origina saldos por cobrar y por pagar significativos al cierre.	Riesgo error potencial Alto, en caso de ocurrencia el impacto podría ser importante	Riesgo probabilidad de ocurrencia Moderado.	SI

**Conclusión:**

Todos los riesgos significativos han sido trasladados a la Matriz de satisfacción de auditoría.

Los procedimientos de auditoría a realizar a nivel de aserción dirigidos a los riesgos significativos están resumidos en el Plan de Auditoría - Resumen de Satisfacción de Auditoría.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Descripción:</b>	Plan de auditoría- Resumir la satisfacción de auditoría a nivel de aseveración	<b>N 1/13</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	rrosales	<b>20/01/2008</b>
<b>Revisado por:</b>	kgarcía	<b>20/01/2008</b>

**El plan de auditoría –Resumir la satisfacción de auditoría-**

Los riesgos identificados durante el proceso de comprensión de la entidad y el ambiente en que opera, para los saldos de cuentas de transacciones fueron evaluados e incluidos en la Matriz de satisfacción de auditoría.

Realizamos el resumen de satisfacción de auditoría a nivel de aseveración en el que consideramos lo siguiente:

- a) Los riesgos de errores materiales y las aseveraciones de los estados financieros, fueron considerados por cada área significativa de los estados financieros. Descritos en el **PT N Plan de auditoría – Resumir la satisfacción de auditoría a nivel de aseveración**
- b) En el resumen de satisfacción de auditoría se encuentran las el confort a través de controles (para el ciclo de ingresos por ventas y cuentas por cobrar, costo de ventas e inventarios), pruebas, sustantivas de detalle por las distintas áreas de los estados financieros.
- c) Durante el proceso de auditoría consideraremos actualizar y modificar los procedimientos de auditoría a aplicar en los estados financieros de Avícola Belén, S.A.

**Vulneración de los controles por parte de la administración**

Debido a la probabilidad de ocurrencia y el impacto que pueda tener en los estados financieros el que la Gerencia sobrepase el marco de control interno se determina que existe un riesgo inherente.

En respuesta al riesgo clave "Vulneración de los Controles por parte de la administración (gerencia)" realizaremos procedimientos impredecibles, indagaciones con la Administración y Otros (empleados que no son del área financiera), revisión de pólizas de diario (NIA 240.77 y 300) y revisión de las estimaciones contables.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.		<b>Referencia</b>								
<b>Área de Auditoría</b>	Plan de auditoría -Resumen de satisfacción de auditoría a nivel de aseveración		<b>N 2/13</b>								
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007		<b>Fecha</b>								
<b>Hecho por:</b>	rrosales		<b>19/01/2008</b>								
<b>Revisado por:</b>	kgarcía		<b>23/01/2008</b>								
<b>Efectivo</b>											
<b><u>Riesgos de error significativo:</u></b>											
No se identificaron riesgos significativos.											
<b><u>Objetivos de auditoría</u></b>											
Comprobar la existencia del efectivo. Que en el balance general se incluyan todos los fondos propiedad de la entidad, ya sea que obren en su poder o que estén en custodia de terceros, establecer su disponibilidad inmediata o restricciones, verificar su correcta valuación de conformidad con NIIFS (Normas Internacionales de Información Financiera), comprobar su adecuada presentación en estados financieros y revelación suficiente (existencia de metales preciosos amonedados, efectivo en inversiones temporales, inversiones en moneda extranjera, bases de valuación y gravámenes existentes.											
<b><u>Entendimiento, evaluación y validación del ciclo</u></b>											
No se validarán los controles en este ciclo.											
<b><u>Pruebas sustantivas</u></b>											
Referencia a P/T	Hecho por	Fecha	Horas Utilizadas	Procedimientos	Totalidad o integridad	Exactitud o medición	Existencia/ocurrencia	Corte	Valuación	Derechos y obligaciones	Presentación y divulgación
				Obtener una planilla resumen de los saldos de efectivos y bancos al 31 de diciembre 2007	X						X
				(ISA 505) Confirmar el 100% de las cuentas bancarias.	X	X	X		X	X	X
				Revisar el 100% de conciliaciones bancarias al final del período y partidas en conciliación	X	X	X	X			
				Verificar la conversión de los saldos en moneda extranjera					X		
				Determinar si el efectivo y equivalentes de efectivo han sido clasificados apropiadamente en los estados financieros							X

<b>Nombre de la Compañía:</b>		Avícola Belén, S.A.						<b>REFERENCIA</b>			
<b>Área de Auditoría</b>		Plan de auditoría -Resumen de satisfacción de auditoría a nivel de aseveración						<b>N 3/13</b>			
<b>Período:</b>		Al 31 de diciembre de 2007						<b>FECHA</b>			
<b>Hecho por:</b>		rrosales						<b>19/01/2008</b>			
<b>Revisado por:</b>		kgarcía						<b>23/01/2008</b>			
<b>Inversiones</b>											
<b><u>Riesgos de error significativo:</u></b>											
No se identificaron riesgos significativos.											
<b><u>Objetivos de auditoría</u></b>											
Comprobar la existencia de inversiones. Que en el balance general se incluyan todas las inversiones temporales o permanentes propiedad de la entidad, ya sea que obren en su poder o que estén en custodia de terceros, establecer su disponibilidad inmediata o restricciones, verificar su correcta valuación de conformidad con NIIF's, comprobar su adecuada presentación en los estados financieros y revelación suficiente (existencia de metales preciosos amonedados, efectivo en inversiones temporales, inversiones en moneda extranjera, bases de valuación y gravámenes existentes.											
<b><u>Entendimiento, evaluación y validación del ciclo</u></b>											
No se validarán los controles en este ciclo.											
<b><u>Pruebas sustantivas</u></b>											
Referencia a P/T	Hecho por	Fecha	Horas Utilizadas	Procedimientos	Totalidad o integridad	Exactitud o medición	Existencia/ocurrencia	Corte	Valuación	Derechos y obligaciones	Presentación y divulgación
				Obtener una integración de las inversiones a la fecha y cotejarla con el diario mayor general al 31 de diciembre de 2007	X	X					
				Efectuar el movimiento de las inversiones cotejando los saldos iniciales las adiciones y bajas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2007.	X	X	X	X		X	
				Realizar arqueo de inversiones		X	X	X		X	
				Confirmar el 100% de las inversiones en poder de custodios externos.	X	X	X		X	X	
				Verificar la información que requiere ser revelada por separado en los estados financieros si está adecuadamente identificada en los papeles de trabajo y presentada en los estados financieros.							X

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>REFERENCIA</b>
<b>Área de Auditoría</b>	Plan de auditoría -Resumen de satisfacción de auditoría	<b>N 4/13</b>
<b>Periodo:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>FECHA</b>
<b>Hecho por:</b>	rrosales	<b>19/01/2008</b>
<b>Revisado por:</b>	kgarcía	<b>23/01/2008</b>

**Ventas/Cuentas por cobrar**

**Riesgos de error significativo:**

Que los ingresos de la compañía no estén adecuadamente registrados en el estado financiero.

**Objetivos de auditoría**

Comprobar la autenticidad de los ingresos, cuentas por cobrar, descuentos, bonificaciones, devoluciones, etc. Verificar que los ingresos y cuentas por cobrar estén registrados en la contabilidad, comprobando que corresponden a transacciones y eventos efectivamente realizados durante el período.

Determinar los gravámenes y contingencias que pudieran existir, como es el caso del descuento de documentos, la cesión de adeudos, la obtención de préstamos con garantía de las cuentas por cobrar, etc.

Comprobar la valuación de las cuentas por cobrar incluyendo el registro de las estimaciones necesarias para cuentas de dudosa recuperación.

Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

**Entendimiento, evaluación y validación del ciclo**

Comprender y evaluar el flujo de transacciones y las actividades de control -Proceso de ingresos y cuentas por cobrar.

Validar las actividades de control sobre el procesamiento de pedidos.

Validar las actividades de control sobre la distribución y entrega.

Validar las actividades de control sobre la facturación.

Validar las actividades de control sobre las cobranzas.

Validar las actividades de control sobre ajustes y mantenimiento de registros.

Validar las actividades de control sobre el mantenimiento de datos permanentes.

**Pruebas sustantivas**

Referencia a P/T	Hecho por	Fecha	Horas Utilizadas	Procedimientos	Totalidad o integridad	Exactitud o medición	Existencia/ocurrencia	Corte	Valuación	Derechos y obligaciones	Presentación y divulgación
				Integración de cuentas por cobrar y conciliarlo con el DMG al 31 de diciembre de 2007.		X					
				Reproducir la antigüedad de la cartera y verificar si están adecuadamente registrados en el análisis de antigüedad presentado por la compañía al 31 de diciembre de 2007.			X		X		X
				Evaluar y examinar la suficiencia de la estimación para cuentas incobrables al 31 de diciembre de 2007.	X		X		X		
				Solicitar confirmación de los saldos de los clientes más importantes al 31 de diciembre de 2007. En el caso de no recibir respuestas realizar examen de cobros posteriores de los saldos de las cuentas por cobrar.	X	X	X	X		X	
				Prueba de corte de ventas/cuentas por cobrar.	X			X			
				Prueba de facturación y notas de crédito.			X				
				Cuadre de ventas.	X						
				Análisis por precio y volumen de ventas.	X		X				
				Asegurarse de la apropiada presentación de las ventas.							X

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>REFERENCIA</b>
<b>Área de Auditoría</b>	Plan de auditoría -Resumen de satisfacción de auditoría	<b>N 5/13</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>FECHA</b>
<b>Hecho por:</b>	rrosales	<b>19/01/2008</b>
<b>Revisado por:</b>	kgarcía	<b>23/01/2008</b>

**Cuenta por cobrar y por pagar - Compañías relacionadas**

**Riesgos de error significativo:**

La compañía realiza un gran volumen de transacciones entre compañías relacionadas por venta de producto, compra de concentrado, préstamos, entre otras, lo que provoca saldos significativos por cobrar y por pagar a final de año.

**Objetivos de auditoría**

Comprobar la autenticidad de los ingresos, cuentas por cobrar, descuentos, bonificaciones, devoluciones, etc. Verificar que los ingresos y cuentas por cobrar estén registrados en la contabilidad, comprobando que corresponden a transacciones y eventos efectivamente realizados durante el período.

Determinar los gravámenes y contingencias que pudieran existir, como es el caso del descuento de documentos, la cesión de adeudos, la obtención de préstamos con garantía de las cuentas por cobrar, etc.

Comprobar la valuación de las cuentas por cobrar incluyendo el registro de las estimaciones necesarias para cuentas de dudosa recuperación.

Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

**Entendimiento, evaluación y validación del ciclo**

Se validarán los controles del ciclo de ingresos/ cuenta por cobrar.

**Pruebas sustantivas**

Referencia a P/T	Hecho por	Fecha	Horas Utilizadas	Procedimientos	Totalidad o integridad	Exactitud o medición	Existencia/ocurrencia	Corte	Valuación	Derechos y obligaciones	Presentación y divulgación
				Solicitar las integraciones o auxiliares de las cuentas por cobrar y por pagar entre compañías relacionadas.	X	X					
				Antigüedad cuenta por cobrar y cuenta por pagar de compañías relacionadas.					X		
				Enviar confirmaciones del 100% de los saldos por cobrar y pagar a compañías relacionadas al 31 de diciembre de 2007 y realizar el cierre de circularización a esa fecha de acuerdo a las confirmaciones. De no recibir confirmaciones de compañías relacionadas realizar un procedimiento alterno de auditoría.		X	X	X		X	
				Obtener detalle de transacciones compras y ventas entre compañías relacionadas al 31 de diciembre de 2007, reprocesar y verificar que las transacciones cuadren en los registros de compras y ventas de cada una.	X		X	X			
				Verificar la información que requiere ser revelada por separado en los estados financieros si está adecuadamente identificada en los papeles de trabajo y presentada en los estados financieros.							X

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>REFERENCIA</b>
<b>Área de Auditoría</b>	Plan de auditoría -Resumen de satisfacción de auditoría	<b>N 6/13</b>
<b>Periodo:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>FECHA</b>
<b>Hecho por:</b>	rrosales	<b>19/01/2008</b>
<b>Revisado por:</b>	kgarcía	<b>23/01/2008</b>

**Inventarios -costo de ventas**

**Riesgos de error significativo:**

No se identificaron riesgos significativos.

**Objetivos de auditoría**

Comprobar la existencia física de los inventarios y verificar que sean propiedad de la empresa. Comprobar que el costo de producción y venta corresponde a transacciones y eventos efectivamente realizados durante el período y que se haya determinado en forma razonable y consistente.

Comprobar su adecuada valuación, sin que exceda de su valor de realización. Cerciorarse que haya consistencia en la aplicación de los métodos de valuación.

Determinar la existencia de gravámenes.

Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

**Entendimiento, evaluación y validación del ciclo**

Comprender, evaluar y documentar el flujo de transacciones y las actividades de control -Proceso de Inventarios

Validar las revisiones de desempeño del negocio dentro del proceso de inventarios.

Validar las actividades de control sobre salidas de inventarios.

Validar las actividades de control sobre ajustes y mantenimiento de registros.

Validar las actividades de control sobre el mantenimiento de datos permanentes.

Validar las actividades de control sobre otros subprocesos/transacciones.

**Pruebas sustantivas**

Referencia a P/T	Hecho por	Fecha	Horas Utilizadas	Procedimientos	Totalidad o integridad	Exactitud o medición	Existencia/ocurrencia	Corte	Valuación	Derechos y obligaciones	Presentación y divulgación
				Obtener los listados detallados de inventarios y conciliarlos con el DMG al 31 de diciembre de 2007.		X					
				Realizar observación física de los saldos de inventarios mayores. Anotar los artículos obsoletos, dañados o de lento movimiento.	X		X		X		
				Comparar las tomas físicas realizadas con los registros contables y aclarar las diferencias determinadas, proponer los ajustes correspondientes.		X					
				Realizar pruebas de valor neto de realización sobre los artículos observados.					X		
				Realizar una conciliación entre el inventario y el costo de productos vendidos	X		X	X			
				Probar el corte de inventarios				X			
				Probar la exactitud de materiales, mano de obra y gastos indirectos.		X			X		
				Probar el método de valuación de inventarios					X		
				Asegurarse que las cuentas de inventarios estén correctamente presentadas en los estados financieros.							X

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.		<b>REFERENCIA</b>								
<b>Área de Auditoría</b>	Plan de auditoría -Resumen de satisfacción de auditoría		<b>N 7/13</b>								
<b>Periodo:</b>	Al 31 de diciembre de 2007		<b>FECHA</b>								
<b>Hecho por:</b>	rrosales		<b>19/01/2008</b>								
<b>Revisado por:</b>	kgarcía		<b>23/01/2008</b>								
<b>Otras cuentas por cobrar</b>											
<b><u>Riesgos de error significativo:</u></b>											
No se identificaron riesgos significativos.											
<b><u>Objetivos de auditoría</u></b>											
Comprobar que las otras cuentas por cobrar estén registrados en la contabilidad, comprobando que corresponden a transacciones y eventos efectivamente realizados durante el período.											
Comprobar la valuación de las otras cuentas por cobrar incluyendo el registro de las estimaciones necesarias para cuentas de dudosa recuperación.											
Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.											
<b><u>Entendimiento, evaluación y validación del ciclo</u></b>											
No se validarán los controles en este ciclo.											
<b><u>Pruebas sustantivas</u></b>											
Referencia a P/T	Hecho por	Fecha	Horas Utilizadas	Procedimientos	Totalidad o integridad	Exactitud o medición	Existencia/ocurrencia	Corte	Valuación	Derechos y obligaciones	Presentación y divulgación
				Conciliar los totales de la planilla resumen con el DMG al 31 de diciembre de 2007		X					
				Conciliar el listado detallado de documentos y otras cuentas por cobrar		X					
				Confirmar los saldos de seleccionados de otras cuentas por cobrar		X	X			X	
				Evaluar la cobrabilidad de las otras cuentas por cobrar		X	X			X	
				Realizar procedimientos sustantivos de revisión analítica	X	X	X	X	X		
				Asegurarse que las otras cuentas por cobrar estén correctamente presentadas en los estados financieros.							X

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.							<b>REFERENCIA</b>			
<b>Área de Auditoría</b>	Plan de auditoría -Resumen de satisfacción de auditoría							<b>N 8/13</b>			
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007							<b>FECHA</b>			
<b>Hecho por:</b>	rrosales							<b>19/01/2008</b>			
<b>Revisado por:</b>	kgarcía							<b>23/01/2008</b>			
<b>Activo fijo</b>											
<b><u>Riesgos de error significativo:</u></b>											
No se identificaron riesgos significativos.											
<b><u>Objetivos de auditoría</u></b>											
Comprobar que los activos existen, están en uso y que sean propiedad de la empresa.											
Verificar su adecuada valuación y comprobar que haya consistencia en el método de valuación y en el cálculo de depreciación. Comprobar que el cómputo de la depreciación se haya hecho de acuerdo con métodos aceptados y bases razonables.											
Determinar los gravámenes que existan sobre los activos.											
Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.											
<b><u>Entendimiento, evaluación y validación del ciclo</u></b>											
No se validarán los controles en este ciclo.											
<b><u>Pruebas sustantivas</u></b>											
<b>Referencia a P/T</b>	<b>Hecho por</b>	<b>Fecha</b>	<b>Horas Utilizadas</b>	<b>Procedimientos</b>	<b>Totalidad o integridad</b>	<b>Exactitud o medición</b>	<b>Existencia/ocurrencia</b>	<b>Corte</b>	<b>Valuación</b>	<b>Derechos y obligaciones</b>	<b>Presentación y divulgación</b>
				Pruebe la suma de las integraciones del activo fijo y coteje los totales con las cuentas del libro mayor general y con las cédulas del archivo maestro.	X			X			
				Investigar si ha habido alguna transferencia de bienes de capital entre compañías relacionadas, localidades o clasificación de cuentas y verifique si tales partidas han sido adecuadamente contabilizadas.	X						
				Verifique el costo de las adiciones significativas de bienes de capital: Examine el adecuado soporte documental y haga una referencia cruzada de la información relativa a gravámenes o cargas financieras con la información relativa pasivos en papeles de trabajo. Como procedimiento impredecible examinar adiciones de bajo valor.	X	X	X	X	X		
				Revise los registros de bienes de capital identificando la ganancia o pérdida en bajas o retiros y revisar cada ganancia o pérdida inusual.					X		
				Verifique que la depreciación o amortización cargada a los resultados está calculada sobre bases razonables y consistentes.		X			X		
				Investigar si hay algún plan o compromiso para la adquisición de bienes de capital e indague si algún bien de capital ha sido gravado como garantía.						X	
				Verifique la información a revelar de lo siguiente: Saldos de las principales clases de activos depreciables; Depreciación acumulada por clasificación o en total; Gasto por depreciación; Descripción de los métodos de depreciación; Bases de valuación; Costos por Intereses capitalizados y Bienes de capital hipotecados, gravados o sujetos a restricciones.				X			X



<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>REFERENCIA</b>
<b>Área de Auditoría</b>	Plan de auditoría -Resumen de satisfacción de auditoría	<b>N 10/13</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>FECHA</b>
<b>Hecho por:</b>	rrosales	<b>19/01/2008</b>
<b>Revisado por:</b>	kgarcía	<b>23/01/2008</b>

**Deudas a largo plazo- préstamos**

**Riesgos de error significativo:**

No se identificaron riesgos significativos.

**Objetivos de auditoría**

Las cuentas por pagar a largo plazo, o deudas equivalentes han sido incluidas en su totalidad en el balance general. Las deudas han sido apropiadamente clasificadas en corto y largo plazo y su revelación es suficiente en los estados financieros de acuerdo con NIIF. Respecto a: Términos de contratación del deuda, Condiciones especiales otorgadas para garantizar su pago, descripción de los activos pignorados, requisitos impuestos a la entidad para mantener determinados niveles de capital de trabajo, utilidades retenidas o cumplir con ciertas razones financieras.

**Entendimiento, evaluación y validación del ciclo**

No se validarán los controles en este ciclo.

**Pruebas sustantivas**

Referencia a P/T	Hecho por	Fecha	Horas Utilizadas	Procedimientos	Totalidad o integridad	Exactitud o medición	Existencia/ocurrencia	Corte	Valuación	Derechos y obligaciones	Presentación y divulgación
				Obtener cédulas de toda la deuda que muestren toda la actividad durante el período actual y probar la conciliación con el mayor general. Indagar a la administración y buscar cualquier evidencia de deuda adicional.			X				
				Comprender las razones de negocios para la emisión de la nueva deuda. Examinar los contratos de deuda y el cumplimiento con las cláusulas y disposiciones importantes del contrato.					X	X	X
				Examinar los estados bancarios por los pagos recibidos para la nueva deuda importante. Examinar cualesquier documentos adicionales que se relacionen con el emisión de deuda.				X			
				Preparar o pedir a la entidad que prepare solicitudes de confirmación para saldos de deuda. Obtener conciliaciones para las respuestas a las confirmaciones y probar excepciones.		X	X	X			
				Volver a calcular cualesquier premios/descuentos generados, de ser aplicable.	X						
				Obtener una cédula de los intereses acumulados y los gastos por intereses y probar la conciliación con el mayor general. Y para cada instrumento de deuda seleccionado, volver a calcular los intereses acumulados usando la información en la confirmación cuando se reciba y los contratos de deuda cuando no se reciban.		X					

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>REFERENCIA</b>
<b>Área de Auditoría</b>	Plan de auditoría -Resumen de satisfacción de auditoría	<b>N 11/13</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>FECHA</b>
<b>Hecho por:</b>	rrosales	<b>19/01/2008</b>
<b>Revisado por:</b>	kgarcía	<b>23/01/2008</b>

**Capital**

**Riesgos de error significativo:**

No se identificaron riesgos significativos.

**Objetivos de auditoría**

Comprobar que los saldos y movimientos estén de acuerdo con la escritura constitutiva y sus modificaciones, el régimen legal aplicable y los acuerdos de los accionistas y de la administración.

Verificar que los conceptos que integran el capital contable estén debidamente valuados.

Determinar las restricciones que existen.

Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

**Entendimiento, evaluación y validación del ciclo**

No se validarán los controles en este ciclo.

**Pruebas sustantivas**

Referencia a P/T	Hecho por	Fecha	Horas Utilizadas	Procedimientos	Totalidad o integridad	Exactitud o medición	Existencia/ocurrencia	Corte	Valuación	Derechos y obligaciones	Presentación y divulgación
				Obtener una cédula de cambios en todas las cuentas de capital contable y conciliar los saldos con el mayor general, asimismo, examinar la documentación de respaldo para todos esos cambios. Probar asientos con otras reservas/otros productos y probar utilidades retenidas.	X	X	X	X	X		X
				Confirme el número total de acciones emitidas y vigentes, dividendos pagados o por pagar y cualquier otra información pertinente directamente con el registrador independiente o con el agente.			X				
				Examine la documentación que soporta los gastos de emisión de acciones de capital, tales como suscripción y honorarios contables y legales y verifique si fueron contabilizados adecuadamente..				X			
				Examine la documentación relativa a derechos, preferencias, o restricciones a que pueden estar sujetas a diversas autorizaciones, contratos o requerimientos legales.						X	
				Verificar que la información que requiere ser revelada por separado en los estados financieros esté adecuadamente identificada en los papeles de trabajo y presentada en los estados financieros.							X
				Obtener por parte de la administración la información que identifique a todas las partes relacionadas, saldos de cuenta y transacciones y probar la información y obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada respecto a si estos saldos de cuenta o transacciones han sido adecuadamente registrados y revelados.							X

<b>Nombre de la Compañía:</b>		Avícola Belén, S.A.						<b>REFERENCIA</b>			
<b>Área de Auditoría</b>		Plan de auditoría -Resumen de satisfacción de auditoría						<b>N 12/13</b>			
<b>Periodo:</b>		Al 31 de diciembre de 2007						<b>FECHA</b>			
<b>Hecho por:</b>		rrosales						<b>19/01/2008</b>			
<b>Revisado por:</b>		kgarcía						<b>23/01/2008</b>			
<b>Gastos de Operación</b>											
<b><u>Riesgos de error significativo:</u></b>											
No se identificaron riesgos significativos.											
<b><u>Objetivos de auditoría</u></b>											
Comprobar que los gastos representan transacciones efectivamente realizadas y que corresponden a los fines propios de la entidad. Verificar que se encuentren registrados todos los gastos que corresponden al periodo revisado y que no incluyen transacciones de periodos anteriores o posteriores. Verificar que no existen activos capitalizables contabilizados como gastos. Y comprobar que los gastos estén adecuadamente contabilizados y presentados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.											
<b><u>Entendimiento, evaluación y validación del ciclo</u></b>											
No se validarán los controles en este ciclo.											
<b><u>Pruebas sustantivas</u></b>											
Referencia a P/T	Hecho por	Fecha	Horas Utilizadas	Procedimientos	Totalmente Integridad	Exactitud o medición	Existencia/ocurr encia	Corte	Valuación	Derechos y obligaciones	Presentación y divulgación
				Cuenta por cuenta, compare los gastos operativos más importantes con los años anteriores y con las expectativas, e investigue diferencias inusuales o inesperadas.			X		X		
				Realizar procedimientos sustantivos de revisión analítica	X	X	X	X	X		
				Probar las transacciones de gastos operativos	X	X	X				
				Revise los honorarios profesionales, por las situaciones importantes, inusuales o inesperadas, explique y verifique la adecuada autorización a través de la revisión de las facturas u otra documentación de soporte.			X	X			
				Revise en forma general los pagos anticipados y verifique si las variaciones en relación con el año anterior son razonables.			X		X	X	
				Asegurase que se clasificado correctamente los gastos de operación por su naturaleza o por su función.							X

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.							<b>REFERENCIA</b>			
<b>Área de Auditoría</b>	Plan de auditoría -Resumen de satisfacción de auditoría							<b>N 13/13</b>			
<b>Periodo:</b>	Al 31 de diciembre de 2007							<b>FECHA</b>			
<b>Hecho por:</b>	rrosales							<b>19/01/2008</b>			
<b>Revisado por:</b>	kgarcía							<b>23/01/2008</b>			
<b>Remuneraciones al personal</b>											
<b><u>Riesgos de error significativo:</u></b>											
No se identificaron riesgos significativos.											
<b><u>Objetivos de auditoría</u></b>											
Comprobar que las erogaciones por remuneraciones al personal corresponden a servicios efectivamente recibidos y se encuentren debidamente clasificados y registrados. Comprobar que todas las obligaciones contractuales y legales, relativas a remuneraciones y sus deducciones, se hayan registrado y valuado adecuadamente en el período correspondiente. Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.											
<b><u>Entendimiento, evaluación y validación del ciclo</u></b>											
No se validarán los controles en este ciclo.											
<b><u>Pruebas sustantivas</u></b>											
Referencia a P/T	Hecho por	Fecha	Horas Utilizadas	Procedimientos	Totalidad o integridad	Exactitud o medición	Existencia/ocurrencia	Corte	Valuación	Derechos y obligaciones	Presentación y divulgación
				Revise los contratos de empleo y otras políticas de compensación.	X						
				Revise las bajas de empleados durante el período.				X			
				Conciliar las nóminas autorizadas con los registros contables.	X	X	X	X	X		
				Revisar el pasivo por sueldos, salarios y retenciones, comisiones, vacaciones por pagar, etc.	X		X			X	
				Revisar los pagos al Instituto Guatemalteco de Seguridad Social y verificar que se han creado apropiadamente los pasivos y se han efectuado los pagos en tiempo.	X	X	X	X			
				Verifique que la información que requiere ser revelada por separado en los estados financieros esté adecuadamente presentada en los estados financieros.							X

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>REFERENCIA</b>
<b>Descripción:</b>	Asegurarse que se ha realizado una planificación adecuada	<b>Ñ 1/2</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	rrosales	<b>25/01/2008</b>
<b>Revisado por:</b>	kgarcía	<b>25/01/2008</b>

**Asegurarse que se ha realizado una planificación adecuada**

Los aspectos que se consideraron para asegurarnos que se ha realizado una planificación adecuada los cuales fueron revisados por parte del líder del trabajo, se detallan a continuación:

- Que el trabajo fue planificado en forma adecuado de acuerdo con la NIA 300.2.
- Que el socio líder tuvo la participación suficiente en el proceso de planificación de la auditoría, incluyendo reuniones claves con el cliente y el equipo, y
- Que el alcance y la oportunidad de la revisión del socio líder de los elementos están suficientemente documentados, ya sea en el archivo de auditoría (electrónico e impreso).

Por lo que se verificaron los aspectos que se muestran en página siguiente:

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Avícola Belén, S.A.	<b>Referencia</b>			
<b>Descripción:</b>	Asegurarse que se ha realizado una planificación adecuada	<b>Ñ 2/2</b>			
<b>Periodo:</b>	Al 31 de diciembre de 2007	<b>Fecha</b>			
<b>Hecho por:</b>	rrosales	<b>25/01/2008</b>			
<b>Revisado por:</b>	kgarcía	<b>25/01/2008</b>			
<b>No.</b>	<b>Descripción</b>	<b>Status</b>	<b>Hecho por</b>	<b>Revisado por</b>	<b>Ref. PT</b>
1	La aceptación y continuación del cliente, fue revisada y aprobada.	Completado	rrosales	kgarcía	A
2	Se realizaron las indagaciones adecuadas y se obtuvo la información apropiada para permitir identificar y evaluar las circunstancias y relaciones que podrían causar amenazas a la independencia de la firma y la objetividad del encargado del trabajo y personal de la auditoría.	Completado	rrosales	kgarcía	A y C
3	La carta compromiso ha sido actualizada y firmada por el cliente.	Completado	rrosales	kgarcía	D
4	Los miembros del equipo de trabajo cumplen con los requisitos éticos.	Completado	rrosales	kgarcía	C
5	El equipo asignado posee, en conjunto, el nivel apropiado de capacitación, experiencia práctica y comprensión de las normas profesionales y requisitos de entes reguladores relevantes a este trabajo, incluyendo suficientes recursos técnicos y con suficiente tiempo disponible para llevar a cabo el trabajo de acuerdo con las normas internacionales de auditoría.	Completado	rrosales	kgarcía	E
6	Revisar que las responsabilidades relacionadas con cada área de trabajo significativa, incluida la oportunidad de las revisiones, han sido acordadas y comunicadas al equipo, teniendo en cuenta la complejidad y riesgo de la auditoría.	Completado	rrosales	kgarcía	E
7	Los criterios relativos a la materialidad total y la materialidad de planeación han sido aprobados.	Completado	rrosales	kgarcía	I
8	Definir la participación en el trabajo de especialistas de auditoría de sistemas y procesos y de impuestos.	Completado	rrosales	kgarcía	E.3
9	Comprensión suficiente del cliente, su estrategia, riesgos del negocio y de auditoría, controles internos (incluido el vínculo entre los saldos de las cuentas de los estados financieros y los sistemas Información de Tecnología IT) y procesos contables y de informes financieros.	Completado	rrosales	kgarcía	F, K y L
10	Los procedimientos de revisión analítica preliminares han sido realizados como parte de los procedimientos de evaluación del riesgo y evidenciados en el archivo de auditoría.	Completado	rrosales	kgarcía	F.2
11	Revisión de los riesgos claves, incluyendo el riesgo de error significativo debido a fraude o error, el enfoque de auditoría y resolución y aprobación de cualquier tema crítico ya identificado.	Completado	rrosales	kgarcía	M
12	Revisión de la estrategia y el plan de auditoría.	Completado	rrosales	kgarcía	N
13	Reuniones para la presentación al cliente, incluyendo a quienes están a cargo de la dirección, del enfoque de auditoría, de acuerdo con el plan de comunicaciones.	Completado	rrosales	kgarcía	J

## CONCLUSIONES

1. La industria avícola en Guatemala es uno de los sectores más importantes dentro de la actividad agropecuaria del país, por su creciente participación en el aporte de carne como proteína animal y en la dieta de las personas, también porque su costo es menor en comparación a las otras fuentes de proteínas.
2. La auditoría de los estados financieros de una entidad constituye la actividad primordial del Contador Público y Auditor en la práctica independiente de la profesión. La finalidad del trabajo del auditor es la emisión de un dictamen u opinión acerca de la situación financiera de una entidad, de los resultados originados por su operación, variaciones en su capital contable y cambios en su situación financiera, cuyo fin primordial es otorgar confianza a las cifras presentadas en los estados financieros. Dicha auditoría debe ser realizada por un Auditor colegiado activo o firma de Auditores Independientes, con capacidad y competencia profesional.
3. Una auditoría de estados financieros incluye realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría acerca de los importes y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Una auditoría de estados financieros incluye también, evaluar lo apropiado de los principios de contabilidad utilizados y la razonabilidad de las estimaciones importantes efectuadas por la Administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.
4. Las hipótesis formuladas en el plan de investigación fueron comprobadas individual y detalladamente, según se mencionan en el Capítulo IV, en donde

se concluye que los asuntos que el Contador Público y Auditor debe considerar al realizar una planeación de estados financieros, son la evaluación de aceptación y continuidad del cliente, considerar los requisitos éticos y de independencia, carta compromiso de auditoría, administración de la auditoría, entendimiento de la entidad y su entorno y evaluación de los riesgo, identificar y evaluar los riesgos de error material por fraude, y desarrollar las respuestas los riesgos identificados, importancia relativa, comunicación con el cliente, comprensión y evaluación de los componentes de control interno a nivel de entidad, plan de auditoría, y otras consideraciones, asimismo los objetivos previstos fueron alcanzados.

5. Una auditoría de estados financieros debe realizarse siguiendo sus tres etapas importantes, planeación, la cual implica desarrollar una estrategia general y un enfoque detallado para la naturaleza, tiempos y extensión de los procedimientos de auditoría, la etapa de ejecución, el Auditor obtiene y documenta evidencia para corroborar las declaraciones de la gerencia, y la etapa de finalización, comprende los procedimientos de auditoría finales, a fin de que todas las tareas hayan sido completadas de manera satisfactoria.

## RECOMENDACIONES

1. El Contador Público y Auditor, debe tener un claro conocimiento de la industria a la que pertenece la compañía que está auditando para enfocarse adecuadamente en la determinación de las áreas de mayor riesgo y poder establecer procedimientos de auditoría, para que los objetivos que se persiguen se obtengan con eficiencia y rapidez, evitando duplicidad de trabajo y labores innecesarias, es por ello que en el desarrollo de la planeación de la auditoría para una empresa avícola, adquiera los conocimientos relacionados con este tipo de industria.
2. Es importante que el Contador Público y Auditor, durante la auditoría de los estados financieros conozca y aplique el cumplimiento de las Normas Internacionales de Auditoría para que la opinión emitida esté adecuadamente soportada.
3. El Contador Público y Auditor debe tomar en cuenta que la planificación de la auditoría de estados financieros no puede ser cerrada, sino que debe entenderse como un proceso abierto, que permita, con la flexibilidad adecuada ir introduciendo todas aquellas modificaciones que las circunstancias requieran.
4. El Contador Público y Auditor, al aceptar el compromiso de una Auditoría de Estados Financieros, debe dejar claramente señalado en la carta compromiso, la responsabilidad de la administración y su responsabilidad, indicando que la administración es la responsable de proporcionar todo lo necesario para la revisión y es la única responsable del establecimiento y monitoreo del cumplimiento de los planes diseñados y las políticas establecidas.

5. Para el lector de los estados financieros es importante que los mismos se encuentren auditados de forma independiente para una correcta toma de decisiones y tener la certeza de que tal situación financiera corresponde a la realidad que vive el negocio aumentando la confiabilidad y credibilidad de la misma.

## BIBLIOGRAFÍA

1. Albores Herrera, María Luisa. -El Presupuesto en las Empresas Avícolas ante la Globalización Económica en Guatemala- Tesis de Contador Público y Auditor. Facultad de Ciencias Económicas. USAC, 1994. -- 69 p.
2. Alburez Coronado, Karla María, -Importancia y Aportes de la Industria Avícola a la Economía Nacional- Tesis de Administración de Empresas. Facultad de Ciencias Económicas. UFM, 1999. 71 p
3. Arens, Alvin / Loebbecke, James -Auditoría un Enfoque Integral-, sexta edición, Pearson Educación, impreso en México, 1996, 918 p.
4. Barrios Sánchez, Moisés Elías, -Manual de Avicultura, Experiencias de Guatemala para iniciarse-, Print Studio, Guatemala, junio 2003, 283 p.
5. Castro Biedma, Pedro, - Cartilla Avícola- , Editorial Diana, S.A., México, D.F., 1949, 538 p.
6. Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Atestiguamiento (IAASB), de la Federación Internacional de Contadores (IFAC), -Normas Internacionales de Auditoría-, Instituto Mexicano de Contadores Públicos y Auditores. Novena edición, Lito-Grapo, S.A. de C.V., octubre 2007, 1119 p.
7. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) -Normas Internacionales de Información Financiera-, Instituto Mexicano de Contadores Públicos y Auditores. Lito-Grapo, S.A de C.V. enero 2007, 2530 p.

8. Congreso de la República de Guatemala, Código de Comercio, Decreto No. 2-70 y sus reformas. Guatemala, abril 1970, 178 p.
9. Congreso de la República de Guatemala. Ley del Impuesto al Valor Agregado, Decreto No. 27-92 y sus reformas. Guatemala, mayo 1992, 21 p.
10. Congreso de la República de Guatemala. Ley del Impuesto de Solidaridad, Decreto No. 73-2008. Guatemala, diciembre 2008. 7 p.
11. Congreso de la República de Guatemala. Ley del Impuesto Sobre la Renta, Decreto No. 26-92 y sus reformas. Guatemala, mayo 1992. 32 p.
12. Defliese, Philip L., Jaenicke, Henry R., Sullivan Jerry D., Gnospelius Richard A. -Auditoría Montgomery- Segunda Edición. Editorial Limusa, S.A. de C.V. Grupo Noriega Editores, México, D.F., 2001, 984 p.
13. Instituto Mexicano de Contadores Públicos y Auditores (IMCP), Normas y Procedimientos de Auditoría y Normas para Atestiguar. Boletín 5010. Vigésima séptima edición, enero de 2006.
14. Kell, Walter G. / Boynton, William C. -- Auditoría Moderna -- Segunda Edición, México, D.F.: Editorial CECSA, 1995. – 836 p.
15. Muñoz Razo, Carlos –Auditoría en Sistemas Computacionales-, Prentice Hall de Pearson Educación de México, S.A. de C.V. México 2002, 796 p.
16. Téllez Trejo, Benjamín Rolando, -Auditoría un Enfoque Práctico - , Digital Oriente, S.A. de C.V. México, D.F., marzo del 2004, 445 p.

17. Whittington, O Ray / Pany, Kurt, -Auditoría un Enfoque Integral-, traducción Gladis Arango Medina, 12ª. Edición, MackGraw-Hill. Impreso por Quenbecor World Bogotá, S.A., Santafé de Bogotá, Colombia, julio de 2003, 624 p.
18. [www.agronegocios.gob.sv/comoproducir/guias/polloengorde.pdf](http://www.agronegocios.gob.sv/comoproducir/guias/polloengorde.pdf)
19. [www.ceba.com.co/pollo1.htm](http://www.ceba.com.co/pollo1.htm)
20. [www.damisela.com/zoo/ave/avicultura](http://www.damisela.com/zoo/ave/avicultura)
21. [www.fao.org](http://www.fao.org)
22. [www.incae.ac.cr/ES/clacds/investigacion/pdf/cen723.pdf](http://www.incae.ac.cr/ES/clacds/investigacion/pdf/cen723.pdf)
23. [www.industriaavicola.com](http://www.industriaavicola.com)
24. [www.maga.gob.gt](http://www.maga.gob.gt)
25. [www.zoetecnocampo.com/Documentos/pollo\\_ecol/pollos.htm](http://www.zoetecnocampo.com/Documentos/pollo_ecol/pollos.htm)