

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

**EL CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR EN LA PLANEACIÓN DE  
UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS PARA UNA  
EMPRESA QUE PRESTA SERVICIO DE HOTELERÍA EN  
GUATEMALA**

**TESIS**

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

**POR**

**ANYA ETHELVINA VÁSQUEZ RODRÍGUEZ**

**PREVIO A CONFERÍRSELE EL TÍTULO DE  
CONTADORA PÚBLICA Y AUDITORA**

**EN EL GRADO ACADÉMICO DE  
LICENCIADA**

**GUATEMALA, NOVIEMBRE DE 2012**

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

Decano	Lic. José Rolando Secaida Morales
Secretario	Lic. Carlos Roberto Cabrera Morales
Vocal 1º.	Lic. M. Sc. Albaro Joel Girón Barahona
Vocal 2º.	Lic. Carlos Alberto Hernández Gálvez
Vocal 3º.	Lic. Juan Antonio Gómez Monterroso
Vocal 4º.	P.C. Oliver Augusto Carrera Leal
Vocal 5º.	P.C. Walter Obdulio Chigüichón Boror

**EXONERADA DE EXÁMENES DE ÁREAS PRÁCTICAS BÁSICAS**

De conformidad con los requisitos establecidos en el capítulo III, artículos 15 y 16 del Reglamento para la Evaluación Final de Exámenes de Áreas Prácticas Básicas y Examen Privado de Tesis y al inciso 5.2 del punto quinto, del Acta 01-2010 de la sesión celebrada por Junta Directiva el 28 de enero de 2010.

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

Presidente	Lic. Guillermo Javier Cuyún González
Secretario	Lic. M. Sc. José Abraham González Lemus
Examinador	Lic. Felipe Hernández Sincal

Guatemala, 12 de abril de 2012

Licenciado

José Rolando Secaida Morales

Decano de la Facultad de Ciencias Económicas

Universidad de San Carlos de Guatemala

Presente

Señor Decano:

De conformidad con la designación que me fue otorgada el 09 de marzo de 2012, según referencia DIC.AUD.CAM.ASE-05-2012, he concluido la asesoría y revisión del trabajo de tesis denominado **“EL CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR EN LA PLANEACIÓN DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS PARA UNA EMPRESA QUE PRESTA SERVICIO DE HOTELERÍA EN GUATEMALA”** elaborado por la estudiante **Anya Ethelvina Vásquez Rodríguez**, carnet No. 200414397.

En mi opinión el trabajo de tesis cumple con todos los requisitos que exige una investigación de esta naturaleza y constituye un aporte significativo para la profesión, por lo que recomiendo que el trabajo en mención sea aceptado para su discusión en el Examen Privado de Tesis, previo a optar al título de Contador Público y Auditor en el grado académico de Licenciada.

Sin otro particular me suscribo.

Atentamente,



Licda. Francisca Ethelvina Rodríguez Rosario de Vásquez

Contador Público y Auditor

Colegiado No. 4,294

**Licda. Ethelvina R. de Vásquez**  
**Contador Público y Auditor**  
**Colegiado # 4294**



**DECANATO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS. GUATEMALA,  
CUATRO DE FEBRERO DE DOS MIL TRECE.**

Con base en el Punto QUINTO, inciso 5.1, subinciso 5.1.1 del Acta 22-2012 de la sesión celebrada por la Junta Directiva de la Facultad el 27 de noviembre de 2012, se conoció el Acta AUDITORIA 223-2012 de aprobación del Examen Privado de Tesis, de fecha 21 de septiembre de 2012 y el trabajo de Tesis denominado: "EL CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR EN LA PLANEACIÓN DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS PARA UNA EMPRESA QUE PRESTA SERVICIO DE HOTELERÍA EN GUATEMALA", que para su graduación profesional presentó la estudiante ANYA ETHELVINA VÁSQUEZ RODRÍGUEZ, autorizándose su impresión.

Atentamente,

**"ID Y ENSEÑAD A TODOS"**

LIC. CARLOS ROBERTO CABRERA MORALES  
SECRETARIO



LIC. JOSÉ ROLANDO SECADA MORALES  
DECANO



Smp.

*Ingrid*  
REVISADO

## **DEDICATORIA**

**A DIOS:** Por la vida, sabiduría y bendiciones recibidas para culminar mis metas.

**A MIS PADRES:** Enrique y Ethel  
Por ser el ejemplo a seguir, por todo el esfuerzo, amor y apoyo incondicional en mi vida.

**A MI ESPOSO:** Rodolfo Ernesto  
Por ser un pilar importante en mi vida, por el amor y apoyo demostrado en todo momento.

**A MI HIJA:** Madeleyn Anahí  
Por ser el regalo más grande que Dios me ha dado, por ser mi inspiración y que mi éxito sea un ejemplo en su vida.

**A MI HERMANO:** Enrique Estuardo  
Por el cariño y comprensión que nos tenemos y ser parte de mi motivación.

**A MIS ABUELITOS:** Gloria (Q.P.D) y Helvidio  
Amanda y Augusto  
Por todas las enseñanzas y cariño.

**A MI FAMILIA:** En especial a mi tía Gloria y Zonia, tíos, primos y padrinos Zoili, Humberto, María y Edgar por su cariño.

**A AMIGOS:** Marinés, Jaime, Olga, Heidy y Mónica por dejar una huella en mi aprendizaje estudiantil.

**A MI ASESOR:** Lic. Francisco Israel Ayala Morales, por el apoyo recibido durante la realización de esta tesis.

**A LA UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA EN ESPECIAL A LA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS**

## ÍNDICE

Introducción	i-iii
--------------	-------

### CAPÍTULO I

#### EMPRESA QUE PRESTA SERVICIO DE HOTELERÍA

1.1	Antecedentes históricos	1
1.2	Aspecto económico de la hotelería como fuente de captación de divisas	1
1.3	Importancia de la hotelería en Guatemala	2
1.4	Definición de empresa hotelera	2
1.5	Clasificación de los hoteles	3
1.5.1	Hoteles de cinco estrellas	4
1.5.2	Hoteles cuatro Estrellas	4
1.5.3	Hoteles tres estrellas	5
1.5.4	Hoteles de dos estrellas	5
1.5.5	Hoteles de una estrella	6
1.6	Contrato de hospedaje	6
1.7	Legislación aplicable a la empresa hotelera	6
1.7.1	Código de Comercio, Decreto No. 2-70 y sus reformas	7
1.7.2	Código Tributario, Decreto No. 6-91 y sus reformas	7
1.7.3	Código de Trabajo, Decreto No. 1441 y Decretos sobre prestaciones	8
1.7.4	Ley del Impuesto sobre la Renta, Decreto No. 26-92 y sus reformas	9
1.7.5	Ley del Impuesto al Valor Agregado (IVA), Decreto No. 27-92 y sus reformas	9
1.7.6	Ley del impuesto de Solidaridad, Decreto No. 73-2008	10
1.7.7	Ley Orgánica del Instituto Guatemalteco de Turismo, Decreto No. 1701 y sus reformas	11

1.7.8 Ley del Impuesto único sobre Inmuebles, Decreto No. 15-98 y sus reformas	11
1.7.9 Ley del Impuesto sobre Productos Financieros, Decreto No. 26-95	12
1.7.10 Ley del Impuesto de Timbres fiscales y de papel sellado especial para protocolos, Decreto No. 37-92 y sus reformas	12
1.7.11 Otras leyes relacionadas	12
1.8 Organización de la empresa hotelera	13

## **CAPÍTULO II**

### **NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA**

2.1 Aspectos Generales	16
2.2 Normas Internacionales de Auditoría relacionadas con la planeación	17

## **CAPÍTULO III**

### **LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS**

3.1 Definición de Auditoría	22
3.2 Importancia de la auditoría	22
3.3 Objetivos de la auditoría	23
3.4 Clasificación de la auditoría	23
3.4.1 Por la persona que la realiza	23
3.4.2 Por el objetivo que persiguen	24
3.5 Etapas de la auditoría de estados financieros	25
3.5.1 Planeación de la auditoría	25
3.5.2 Ejecución de la auditoría	26
3.5.3 Terminación	29
3.6 Estados Financieros	30

3.6.1	Finalidad de los estados financieros	30
3.6.2	Conjunto de estados financieros	31
3.7	Política contable	32
3.8	Sistema de control interno	32
3.8.1	Antecedentes	32
3.8.2	Definición	32
3.8.3	Objetivos del Control Interno	34
3.8.4	Herramientas de evaluación	34
3.8.5	Componentes del Control Interno	35

## **CAPÍTULO IV**

### **LINEAMIENTOS A SEGUIR EN LA PLANEACIÓN DE LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS**

4.1	Evaluación de aceptación y continuación del cliente	36
4.2	Considerar los requerimientos éticos y de independencia	37
4.3	Carta de encargo de auditoría	37
4.4	Administración de la auditoría	38
4.4.1	Estrategia global de Auditoría	39
4.4.2	Plan de auditoría	40
4.4.3	Dirección, supervisión y revisión	41
4.5	Conocimiento de la entidad y su entorno y valoración de los riesgos	43
4.5.1	Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material	48
4.6	Identificar y valorar los riesgos de incorrección material debido a fraude y las respuestas a los riesgos identificados	49
4.7	Importancia relativa y riesgo de auditoría	52
4.8	Comunicación con el cliente	54

4.9	Comprensión y evaluación de los componentes de control interno a nivel de entidad	55
4.10	Resumir la satisfacción de auditoría a nivel de afirmación	62
4.11	Consideración de las disposiciones legales y reglamentarias en la auditoría de estados financieros	64
4.12	Partes Vinculadas	65
4.13	Otras consideraciones	66

## **CAPÍTULO V**

### **EL CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR EN LA PLANEACIÓN DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS PARA UNA EMPRESA QUE PRESTA SERVICIO DE HOTELERÍA EN GUATEMALA**

5.1	Antecedentes de la compañía	67
5.2	Elaboración de la planificación	68
	CONCLUSIONES	221
	RECOMENDACIONES	222
	BIBLIOGRAFÍA	224

## INTRODUCCIÓN

En la actualidad el realizar cualquier tipo de trabajo debe 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 se revisarán, qué procedimientos se aplicarán, en qué orden se efectuará esa revisión, qué cantidad de personas se necesitan para esa auditoría y qué papel desarrollará cada una de ellas para que los objetivos que se persiguen se obtengan con eficiencia y rapidez, evitando labores innecesarias.

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.

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

Al realizar una adecuada planeación de auditoría ayuda a asegurar que se presta atención a las áreas importantes de la auditoría, que los problemas potenciales son identificados y que el trabajo es completado. La planeación también ayuda para la coordinación del trabajo hecho por otros auditores y expertos; asimismo, una apropiada asignación de trabajo a los asistentes.

La presente planeación está dirigida a los estados financieros de una empresa hotelera que presta principalmente el servicio de hospedaje y venta de alimentos- bebidas, y se encuentra constituida como Sociedad Anónima.

El presente trabajo se encuentra conformado por cinco capítulos, en el Capítulo I denominado “Empresa que presta servicio de hotelería”, se expone lo concerniente acerca de los antecedentes históricos de la hotelería en Guatemala, aspecto económico de la hotelería como fuente de captación de divisas, importancia de la hotelería en Guatemala, definición de empresa hotelera, clasificación de los hoteles, contrato de hospedaje, legislación aplicable a la empresa hotelera y la organización de la empresa hotelera.

En el Capítulo II, “Normas Internacionales de Auditoría” se define los aspectos generales y las normas internacionales de auditoría relacionadas con la planeación.

Seguidamente el Capítulo III, “La Auditoría de Estados Financieros”, describe la definición de la auditoría, su importancia, objetivos, etapas de la auditoría de estados financieros, lo relacionado con los estados financieros y el sistema de control interno.

Posteriormente en el Capítulo IV, “Lineamientos a seguir en la Planeación de la Auditoría de Estados Financieros” en él se desarrollan los asuntos que dieron origen al problema planteado; en este capítulo se confirman todos los lineamientos que debe considerar el auditor al realizar la planeación de una auditoría de estados financieros, evaluación de la aceptación y continuación del cliente, considerar los requerimientos éticos y de independencia, carta de encargo de auditoría, administración de la auditoría, conocimiento de la entidad y su entorno y valoración de los riesgos, identificar y valorar los riesgos de

incorrección material por fraude y las respuestas a los riesgos identificados, importancia relativa y riesgo de auditoría, comunicación con el cliente, comprensión y evaluación de los componentes de control interno a nivel de entidad, resumir la satisfacción de auditoría a nivel de afirmación, consideración de las disposiciones legales y reglamentarias en la auditoría de estados financieros, partes vinculadas y otras consideraciones.

Por último, en el Capítulo V, se desarrolla un caso práctico, la aplicación del tema objeto de estudio, “El Contador Público y Auditor en la Planeación de una Auditoría de Estados Financieros para una Empresa que presta Servicio de Hotelería en Guatemala”, capítulo en el cual se describe el trabajo efectuado en la Empresa Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A., los papeles de trabajo realizados, 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 QUE PRESTA SERVICIO DE HOTELERÍA**

### **1.1 Antecedentes históricos**

Según datos históricos demuestran que después de la independencia de 1821, la infraestructura del país, especialmente de la ciudad de Guatemala era muy pobre y anterior a los hoteles existían los mesones. La hotelería en Guatemala parte del año de 1882 con el Gran Hotel San Carlos en la ciudad de Guatemala, en 1883 surge el Hotel Modelo, en Quezaltenango. Posteriormente en 1920, Don Salvador Herrera construye el Hotel Palace, situado en la ciudad de Guatemala. En 1929, se fundó el Comité Nacional de Turismo, constituido por personas de la iniciativa privada, dando origen así al turismo moderno en Guatemala.

En 1935 con la llegada a Guatemala del grupo más grande de turistas en ese entonces, que sobrepasó los 400 visitantes traídos por el barco Manolo, nacen varios hoteles: la Pensión Bonifaz en Quezaltenango, el hotel Maya Inn en Chichicastenango, en 1938 se funda el hotel Casa Contenta en Panajachel y en 1942 surge el hotel Pan American en la ciudad de Guatemala. Así sucesivamente fueron construyéndose en todo el país hasta contar en la actualidad con diversidad de hoteles ubicados en toda la república de Guatemala.

### **1.2 Aspecto económico de la hotelería como fuente de captación de divisas**

En los últimos años se ha observado un incremento de divisas en Guatemala en el rubro turístico, por ende la hotelería ocupa un lugar preferente en la balanza de pagos debido a que es una actividad que genera divisas.

La hotelería genera una serie de actividades para la estadía de los turistas, dentro las cuales se puede mencionar que los beneficiarios son agencias de

viajes, centros turísticos, restaurantes, tienda de artesanías, comercio, entre otros. Lo anterior obliga a contar con un elemento humano capacitado para brindar un mejor servicio y por parte del gobierno lo compromete a realizar el fomento turístico para que cada año se incremente el flujo turístico, y como consecuencia aumento de las divisas.

“Esto ha hecho que la tendencia general, sea darle prioridad al desarrollo y fomento del turismo externo, con el propósito fundamental de lograr equilibrio en la Balanza de Pagos, así como recursos en moneda extranjera para financiar otros programas de desarrollo o realizar nuevos proyectos turísticos”.(13:93)

### **1.3 Importancia de la hotelería en Guatemala**

La hotelería en Guatemala es de suma importancia derivado que es fuente de empleo, por cuanto que requiere de hoteles, transporte, servicios, artesanías, cafeterías, mantenimiento de carreteras, entre otros. Es una actividad relativamente reciente para el país ya que se ha convertido en factor clave de desarrollo económico debido a su rápido crecimiento y a su potencial turístico que es una magnífica fuente de divisas.

### **1.4 Definición de empresa hotelera**

La naturaleza de la hotelería consiste en proporcionar a sus huéspedes habitación, comida y otras atenciones que requiera durante su estancia, la fuente de ingresos son varias y dentro de las principales está el alquiler de las habitaciones, alimentación, entre otros.

Se entiende por empresa, a la “unidad económica social en la que el capital, el trabajo y la dirección se coordinan para lograr una producción que responda a los requerimientos del medio humano en el que la propia empresa actúa” (22:81). Desde el punto de vista del empresario lo primordial es el lucro y en un

segundo plano los objetivos sociales y de servicio. El artículo 655 del Código de Comercio, define la empresa mercantil como “el conjunto de trabajo, de elementos materiales y de valores incorpóreos coordinados, para ofrecer al público, con propósito de lucro y de manera sistemática, bienes o servicios”. (2:134)

El término hotel se define como un edificio equipado para albergar a las personas de manera temporal, los servicios básicos son cama, armario y sanitario. En resumen se puede definir a la empresa hotelera como la concepción jurídica económica en constante evolución, en la que se coordina el capital, el trabajo y la dirección para lograr satisfacer las necesidades de las personas que se alojan temporalmente, así como lograr los objetivos de lucro que persigue la empresa finalmente.

### **1.5 Clasificación de los hoteles**

Los hoteles en general están normalmente, clasificados en categorías según el grado de confort, posicionamiento y el nivel de servicios que ofrecen. En Guatemala “los establecimientos de hospedaje se clasifican en las siguientes categorías: cinco, cuatro, tres, dos y una estrella(s). Su categoría se determina según sea la calidad de la construcción, instalaciones, dotaciones, servicios que presten y ubicación”. (19:1)

El propietario del establecimiento de hospedaje debe solicitar su registro y clasificación al Departamento de Fomento del Instituto Guatemalteco de Turismo, cumpliendo con los requisitos que establece el Reglamento para establecimientos de hospedaje, Acuerdo Gubernativo 1144-83. Posteriormente el INGUAT asigna el número o tipo de categoría, según sea el caso, de acuerdo a una evaluación física del establecimiento y entrega la placa distintivo, la cual debe ser colocada en el exterior del local o establecimiento. En igual forma debe procederse cuando se realice cualquier modificación sustancial de la estructura,

característica o sistema de explotación de los establecimientos de hospedaje que pueda afectar su clasificación.

Para que un establecimiento pueda ser clasificado en el grupo de hoteles debe ocupar un edificio independiente, con instalaciones homogéneas, escaleras de uso exclusivo y deben prestar los servicios de hospedaje, alimentación y otros de acuerdo a su categoría.

#### **1.5.1 Hoteles de cinco estrellas**

“Deben estar instalados en edificios que destaquen por sus condiciones de lujo y comodidad, estarán climatizados de acuerdo a la temperatura del medio ambiente.

Las habitaciones generales del establecimiento y particulares de las habitaciones serán de óptima calidad y seguridad. Los pisos, paredes y techos de todas las dependencias a utilizar por el huésped y el usuario deben estar contruidos y revestidos con material de máxima calidad. El mobiliario, tapicería, lámparas, cuadros y en general todos los elementos decorativos, así como la vajilla, cristalería, cubertería, mantelería, ropa de cama, etc., destacarán por su excelente calidad”. (19:5) Estos establecimientos deben tener un número apropiado de suites, contar con piscina, espacios amplios y adecuar sus dependencias e instalaciones de uso general, así como las habitaciones y zonas de servicios a condiciones específicas establecidas en el reglamento para establecimiento de hospedaje.

#### **1.5.2 Hoteles cuatro Estrellas**

“Deben estar instalados en edificios contruidos con materiales de primera calidad y que ofrezcan condiciones de confort. Las instalaciones generales del establecimiento y de las habitaciones, serán de buena calidad. Los pisos,

paredes y techos de todas las dependencias a utilizar por los huéspedes o usuarios, estarán revestidos con materiales de primera calidad que armonicen con el ambiente y la categoría del establecimiento”. (19:7) Deben poseer características similares a los hoteles de cinco estrellas, con excepción de la piscina.

### **1.5.3 Hoteles tres estrellas**

“Deben estar instalados en edificios que sin ser suntuosos ofrezcan condiciones confortables. Las instalaciones generales del establecimiento y las particulares de las habitaciones, así como el mobiliario, tapicería, lámparas, cuadros y en general todos los elementos decorativos, serán de buena calidad. Los suelos, paredes y techos de todas las dependencias del hotel, estarán revestidos con materiales o pinturas cuya calidad armonice con el ambiente y categoría del establecimiento. La vajilla, cristalería, cubertería, mantelería y ropa de cama, serán las adecuadas en calidad y cantidad”. (19:8)

### **1.5.4 Hoteles de dos estrellas**

“Deben estar instaladas en edificios que ofrezcan a los huéspedes condiciones indispensables de comodidad. Los suelos, paredes y techos de todas las dependencias estarán revestidos con materiales o pinturas de buena calidad. La vajilla, cristalería, cubertería y ropa de cama, serán los adecuados en calidad y cantidad”. (19:9) Además deben contar con entrada para uso múltiple, así como buenas condiciones para el vestíbulo, elevadores, escalera, pasillos, comedor, sanitarios generales; el cuarenta por ciento de las habitaciones deben estar dotadas con cuarto de baño privado y las restantes con baños generales por cada cuatro habitaciones.

### **1.5.5 Hoteles de una estrella**

“Los edificios mobiliario y equipo de los hoteles de una estrella serán sencillos, higiénicos y ofrecerán un mínimo de comodidades a los huéspedes” (19:10).

### **1.6 Contrato de hospedaje**

El contrato de hospedaje está regulado en el Código de Comercio del Congreso de la República de Guatemala del artículo 866 al 873. “Por el contrato de hospedaje, una persona se obliga a dar albergue a otra mediante la retribución convenida, comprendiéndose o no la alimentación.

El contrato de hospedaje se regirá, en defecto de disposiciones legales o pactos, por los preceptos que hubiere aprobado la autoridad competente y por los del reglamento interior del establecimiento.

Para que los reglamentos se consideren aplicables, el hotelero deberá mantenerlos colocados en lugar visible del establecimiento, además de colocar en cada habitación un extracto de lo que sea pertinente”. (2:165-167)

### **1.7 Legislación aplicable a la empresa hotelera**

Para que una empresa hotelera contraiga obligaciones tributarias, primero debe organizarse como tal, lo que se inicia con la inscripción ante el Registro Mercantil, la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT) y el Instituto Guatemalteco de Turismo (INGUAT). Los hoteles son fiscalizados por la SAT y por el INGUAT.

Las principales obligaciones tributarias que contrae una empresa hotelera en Guatemala desde el momento en que se realiza la inscripción correspondiente, tienen su origen cuando son calificadas ya sea como sujeto pasivo de la obligación tributaria (contribuyente) o como agente de retención o percepción.

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

#### **1.7.1 Código de Comercio, Decreto No. 2-70 y sus reformas**

Entre otras obligaciones que debe cumplir una empresa hotelera, están las que establece el artículo 368 del Código de Comercio según el cual “los comerciantes están obligados a llevar su contabilidad en forma organizada, de acuerdo con el sistema de partida doble y usando principios de contabilidad generalmente aceptados. Al efecto, deberán llevar cuando menos, los siguientes libros o registros: Inventarios, de primera entrada o diario, Mayor o centralizador y de Estados Financieros. También podrán llevar la contabilidad, por procedimientos mecanizados, en hojas sueltas, fichas o por cualquier otro sistema, que permita su análisis y fiscalización”. (2:90)

El 13 de julio de 2010, publicó el Diario de Centro América la resolución del Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala (CCPAG), en la cual se adoptan como parte de los principios de contabilidad generalmente aceptados en Guatemala a que se refiere el Código de Comercio, la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. La vigencia de esta resolución es a partir del 01 de enero del 2011.

#### **1.7.2 Código Tributario, Decreto No. 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 regirán las relaciones jurídicas que se originen de los tributos establecidos por el Estado, con excepción de las relaciones tributarias aduaneras y municipales”. (4:2)

Los artículos de referencia se muestran a continuación:

Artículo 11 Impuesto

Artículo 18 Sujeto pasivo de la obligación tributaria

Artículo 21 Obligado por deuda propia

Artículo 23 Obligaciones de los sujetos pasivos

Artículo 28 Agente de Retención o de percepción

Artículo 54 Importe mínimo a cobrar

Artículo 66 Irretroactividad

Artículo 71 Infracciones Tributarias

Artículo 103 Determinación

Artículo 120 Inscripción de Contribuyentes y responsables

### **1.7.3 Código de Trabajo, Decreto No. 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: La jornada ordinaria de trabajo efectivo diurno no puede ser mayor de ocho horas diarias, ni exceder un total de cuarenta y ocho horas a la semana. La jornada nocturna no puede ser mayor de seis horas diarias, ni exceder de un total de treinta y seis horas a la semana; La jornada mixta no puede ser mayor de siete horas diarias ni exceder un total de cuarenta y dos horas a la semana.

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

- Ley Reguladora del Aguinaldo, Decreto No. 76-78
- Bonificación Incentivo, Decreto No. 37-2001
- Ley de Bonificación Anual (Bono 14), Decreto No. 42-92

#### **1.7.4 Ley del Impuesto sobre la Renta, Decreto No. 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, se considera 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, o que tenga su origen en actividades de cualquier índole desarrolladas en Guatemala.

Dicha ley indica en el artículo 3 que “Son contribuyentes del impuesto, las personas individuales y jurídicas domiciliadas o no en Guatemala, que obtengan rentas en el país. Independientemente de su nacionalidad o residencia y por tanto están obligadas al pago del impuesto cuando se verifique el hecho generador del mismo. Para los efectos de esta ley, los entes, patrimonios o bienes que se refieren a continuación, se consideraran como sujetos del impuesto sobre la Renta: 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 operan en el país y las demás unidades productivas o económicas que dispongan de patrimonio y generen rentas afectas”. (8:1)

#### **1.7.5 Ley del Impuesto al Valor Agregado (IVA), Decreto No. 27-92 y sus reformas**

Éste recae sobre los actos y contratos gravados por las normas de la ley a una tarifa única del 12% sobre la base imponible, siendo aplicables para las empresas hoteleras los siguientes hechos generadores:

- La venta o permuta de bienes muebles o derechos reales constituidos sobre ellos.

- La prestación de servicios en el territorio nacional.
- Las importaciones.
- El arrendamiento de bienes muebles e inmuebles.
- Los retiros de bienes muebles.
- La destrucción, pérdida o cualquier hecho que implique faltante de inventario.

La declaración del IVA se presenta dentro del mes calendario siguiente al vencimiento de cada período impositivo y comprende el monto total de las operaciones realizadas en el mes calendario anterior, incluso las exentas del impuesto. El impuesto resultante (si lo hay) se paga al momento de presentar la declaración.

En el artículo 2 de la Ley en mención define que 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 dicha ley” (5:1).

Dentro de las obligaciones que impone esta Ley a los comerciantes, el artículo 37 indica que los contribuyentes deberán llevar y mantener al día el libro de compras y servicios recibidos y otro de ventas y servicios prestados los cuales podrán ser manuales o computarizados.

#### **1.7.6 Ley del Impuesto de Solidaridad, Decreto No. 73-2008**

Es el impuesto que se establece sobre actividades mercantiles o agropecuarias realizadas en el territorio nacional y obtengan un margen bruto superior al 4% de sus ingresos brutos. “El período impositivo es trimestral y se computará por trimestres calendarios, la base imponible de este impuesto lo constituye la que

sea mayor entre la cuarta parte del monto del activo neto o la cuarta parte de los ingresos brutos y en el caso que los contribuyentes tengan un activo neto que sea cuatro veces más que sus ingresos brutos, aplicarán la base imponible la cuarta parte de los ingresos brutos. El tipo impositivo de este impuesto es del uno por ciento”. (6:4)

#### **1.7.7 Ley Orgánica del Instituto Guatemalteco de Turismo, Decreto No. 1701 y sus reformas**

Este impuesto “Es un diez por ciento (10%) sobre hospedaje que se cobrará sobre la tarifa excluida alimentación y otros servicios, en los hoteles, moteles, campamentos, pensiones y demás centros de alojamiento, cuando la tarifa autorizada sea de dos quetzales o más por día o fracción diaria”. (11:7)

#### **1.7.8 Ley del Impuesto Único sobre Inmuebles, Decreto No. 15-98 y sus reformas**

Conforme los artículos 1 y 3 de la ley, este impuesto recae sobre el valor de los bienes inmuebles rurales y urbanos, integrando los mismos el terreno, las estructuras, construcciones, instalaciones adheridas al inmueble y sus mejoras, así como los cultivos permanentes, situados en el territorio de la República.

Conforme los artículos 11 y 21 de la ley, la liquidación del impuesto se realiza por trimestres vencidos, cuando el valor del inmueble sea Q 2,000.01 en adelante, de acuerdo con escalas progresivas de la forma siguiente:

- (a) “de Q 2,000.01 a Q 20,000 = 2 por millar
- (b) de Q 20,000.01 a Q 70,000 = 6 por millar y
- (c) de Q 70,000.01 en adelante = 9 por millar” (10:4)

La tasa del impuesto se determina en forma anual.

### **1.7.9 Ley del Impuesto sobre Productos Financieros, Decreto No. 26-95**

Conforme los artículos 1 y 7 de la Ley, este impuesto grava con el 10% los ingresos por intereses de cualquier naturaleza, incluyendo los provenientes de títulos-valores, públicos o privados que se paguen o acrediten en cuenta a personas individuales o jurídicas domiciliadas en Guatemala, no sujetas a la fiscalización de la Superintendencia de Bancos.

### **1.7.10 Ley del Impuesto de Timbres fiscales y de papel sellado especial para protocolos, Decreto No. 37-92 y sus reformas**

De acuerdo con los artículos 1 y 2 de la ley, este impuesto recae sobre documentos que contienen actos y contratos claramente tipificados en la ley, es decir es un impuesto documental, siendo los principales:

- “Los contratos civiles y mercantiles.
- Los documentos otorgados en el extranjero para que surtan sus efectos en el país.
- Los documentos públicos y privados cuya finalidad sea la comprobación del pago con bienes o sumas de dinero (dividendos, por ejemplo).
- Los comprobantes por pagos de premios, rifas y sorteos practicados por entidades privadas.
- Los recibos o comprobantes de pago por retiro de fondos de las empresas para gastos personales de sus propietarios o por viáticos no comprobables”  
(7:1)

### **1.7.11 Otras leyes relacionadas**

Existen otras disposiciones relacionadas que afectan a las empresas hoteleras, las cuales únicamente se enuncian en la página siguiente:

- Ley del Impuesto sobre Circulación de Vehículos Terrestres, Marítimos y Aéreos, Decreto No. 70-94 y sus reformas

- Acuerdo de la Junta Directiva del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social
- Instituto de Recreación para Trabajadores de la empresa privada
- Instituto Técnico de Capacitación y Productividad

### **1.8 Organización de la empresa hotelera**

Las empresas hoteleras 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 la gerencia general.

La empresa hotelera analizada está constituida como una Sociedad Anónima, presenta una 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 del Consejo de Administración y hacer modificaciones a los estatutos de la empresa.

- **Consejo de Administración**

Es el órgano de la empresa sobre la cual la asamblea de accionistas delega la responsabilidad de la administración del negocio o empresa. Está conformado por un grupo de personas.

- **Gerencia General**

Es la persona responsable de la administración del negocio, 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 del Consejo de Administración.

- Gerentes de División

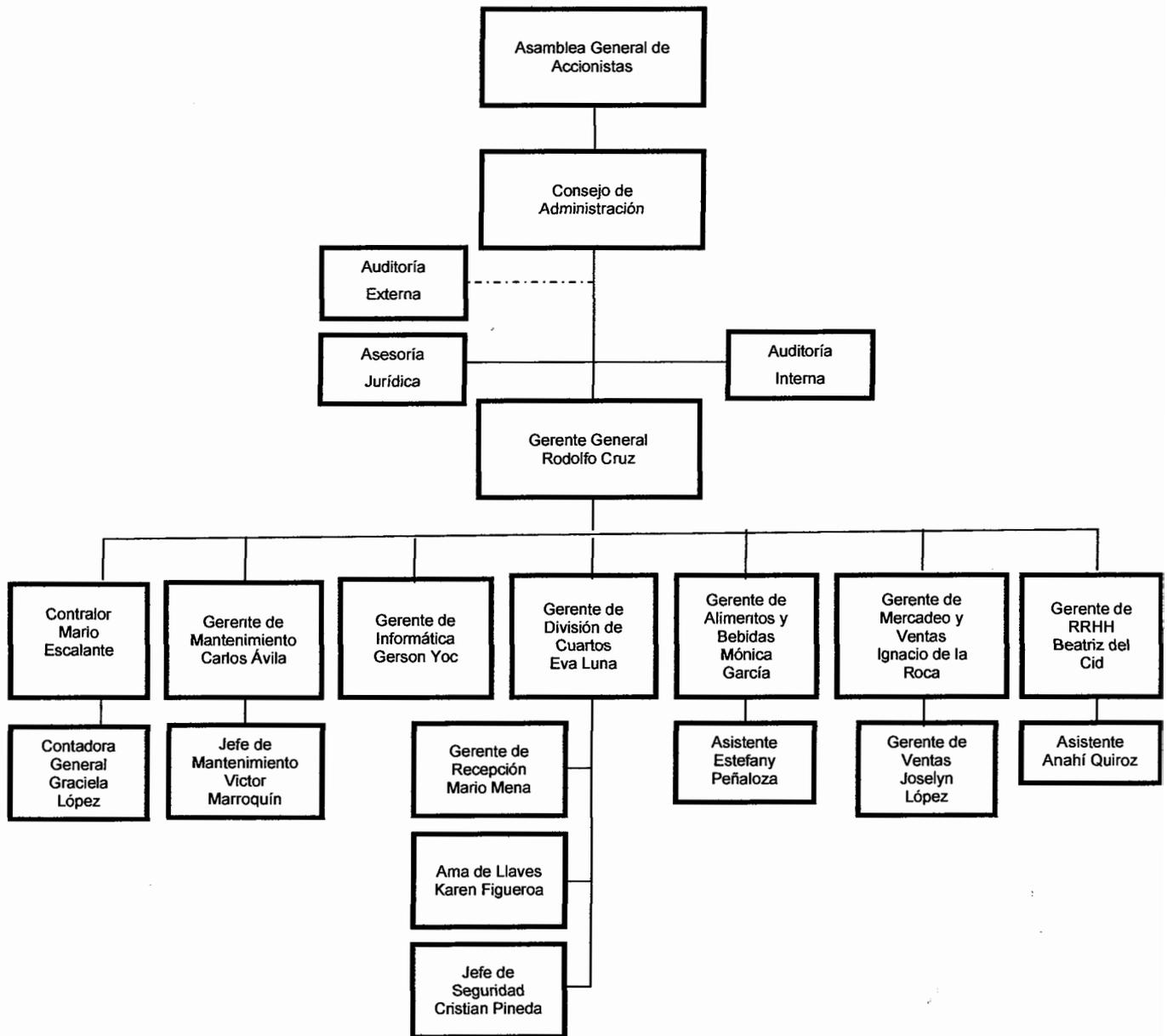
Son los responsables de las distintas áreas del negocio y se encargan de planear, supervisar, coordinar y controlar todos los aspectos relacionados con las divisiones a su cargo, congruentes con las directrices de la gerencia general. Dependiendo de las necesidades de la empresa. A continuación se presentan los departamentos más comunes que en la actualidad se puede encontrar dentro de la estructura organizacional de una empresa hotelera en Guatemala:

- Contraloría
- Mantenimiento
- Informática
- División de cuartos
- Alimentos y Bebidas
- Mercadeo y ventas
- Recursos Humanos

Para efectos de la presente investigación se tomó como unidad de análisis una empresa que presta servicio de hotelería en Guatemala, la cual se denomina Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A. se constituyó a través de escritura pública número 40 de fecha 26 de febrero de 2000, por un período indefinido y con un capital social de Q1,000,000 dividido y representado por 1,000 acciones comunes y al portador con valor nominal de mil quetzales (Q.1,000) cada una.

Su principal actividad económica consiste en la prestación de servicio hotelero, adicionalmente presta servicios de alimentación y servicios varios como internet, lavandería, entre otros.

El organigrama de la compañía se muestra a continuación:



FUENTE: Elaboración propia

## **CAPÍTULO II**

### **NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA**

#### **2.1 Aspectos Generales**

La organización mundial de los profesionales de contabilidad es la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y tiene como objetivo fortalecer a nivel mundial la profesión de la contabilidad y a la vez el desarrollo de economías internacionales por medio de establecer y promover que dichos profesionales se apeguen a normas de alta calidad.

El IFAC por medio de los diversos consejos desarrolla normas para el interés público, dentro de las cuales se pueden mencionar las Normas Internacionales de Auditoría, Revisión, Otros trabajos de aseguramiento y Servicios Relacionados, Norma Internacional de Control de Calidad, Normas Internacionales de Educación y Normas Internacionales de Contabilidad para el sector Público.

En Guatemala, las normas de auditoría que un Contador Público y Auditor podía utilizar para examinar los estados financieros de los períodos hasta el 31 de diciembre de 2007, eran las emitidas por el Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala (IGCPA); sin embargo, el Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala (CCPAG), consideró la necesidad de tener un alto nivel en la actuación del auditor, y por medio de una asamblea general extraordinaria con fecha once de diciembre de 2007, publicado en el Diario Oficial de Centroamérica el día 20 de diciembre de ese mismo año, el CCPAG con el apoyo del Comité de Normas de Contabilidad y Auditoría Internacionales del IGCPA, promulgan adoptar las Normas Internacionales de Auditoría emitidas por la IFAC, con carácter obligatorio a

partir de las auditorías que se practiquen para el ejercicio contable 2008 y subsiguientes.

## **2.2 Normas Internacionales de Auditoría relacionadas con la planeación**

A continuación se detallan las normas que más se relacionan con la etapa de planeación de una auditoría de estados financieros:

- NIA 200, Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría

Se refiere a las responsabilidades globales del auditor independiente cuando lleva a cabo una auditoría de estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y establece los objetivos generales del auditor independiente y explica la naturaleza y alcance de una auditoría diseñada para permitir al auditor alcanzar dichos objetivos.

- NIA 210, Acuerdo de los términos del encargo de auditoría

Aborda la responsabilidad del auditor para acordar los términos del encargo de auditoría con la dirección y en su caso, con los responsables del gobierno de la entidad.

- NIA 220, Control de calidad de la auditoría de estados financieros

Esta norma trata de las responsabilidades específicas que tiene el auditor respecto a los procedimientos de control de calidad de una auditoría de estados financieros.

- NIA 230, Documentación de auditoría

Se refiere a la responsabilidad que tiene el auditor de preparar la documentación de auditoría correspondiente a una auditoría de estados financieros.

- NIA 240, Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude

Esta norma aborda las responsabilidades que tiene el auditor en relación con el fraude en una auditoría de estados financieros. En específico, desarrolla la forma de aplicar la NIA 315 y NIA 330 en relación con los riesgos de incorrección material debido a fraude.

- NIA 250, Consideración de las disposiciones legales y reglamentarias en la auditoría de estados financieros.

Se refiere a la responsabilidad del auditor de considerar las disposiciones legales y reglamentarias en una auditoría de estados financieros, sin embargo no aplica a otros compromisos en los que se contrata al auditor específicamente para comprobar el cumplimiento de las disposiciones legales o reglamentarias específicas y reportar por separado el cumplimiento.

- NIA 260, Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad

Esta norma establece la responsabilidad que tiene el auditor de comunicarse con los responsables del gobierno de la entidad en una auditoría de estados financieros.

- NIA 300, Planificación de la auditoría de estados financieros

Esta norma trata de la responsabilidad que tiene el auditor de planificar una auditoría de estados financieros en el contexto de auditorías recurrentes. Y hace referencia a que el auditor deberá establecer una estrategia global y desarrollar un plan de auditoría.

- NIA 315, Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno

Esta norma trata de la responsabilidad del auditor de identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, mediante el conocimiento de la entidad y su entorno, incluyendo el control interno de la entidad.

- NIA 320, Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría

Se refiere a la responsabilidad del auditor de aplicar el concepto de importancia relativa en la planificación y ejecución de una auditoría de estados financieros.

- NIA 330, Respuesta del auditor a los riesgos valorados

Esta NIA aborda la responsabilidad del auditor de diseñar e implementar respuestas a los riesgos de incorrección material identificados y valorados por el auditor de conformidad con la NIA 315 en una auditoría de estados financieros.

- NIA 402, Consideraciones de auditoría relativas a una entidad que utiliza una organización de servicios

Esta norma desarrolla la forma en que el auditor de la entidad usuaria de una organización de servicios aplica la NIA 315 y la NIA 330 para obtener el conocimiento sobre dicha entidad, incluido el control interno relevante para la auditoría para identificar y valorar los riesgos de incorrección material.

- NIA 510, Encargos iniciales de auditoría (saldos de apertura)

Trata de la responsabilidad que tiene el auditor en relación con los saldos de apertura en un encargo inicial de auditoría en la que los estados financieros correspondientes al período anterior no fueron auditados o los estados financieros fueron auditados por otro auditor.

- NIA 550, Partes vinculadas

Aborda la responsabilidad del auditor respecto a las relaciones y transacciones con partes vinculadas en una auditoría de estados financieros. Específicamente, detalla cómo debe aplicarse la NIA 315, NIA 330 y NIA 240, en relación con los riesgos de incorrección material asociado con partes vinculadas.

- NIA 570, Empresa en funcionamiento

Esta NIA se refiere a la responsabilidad del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto a la utilización, por parte de la dirección del supuesto de empresa en funcionamiento para la preparación de los estados financieros.

- NIA 600, Consideraciones especiales-auditorías de estados financieros de grupos

Se refiere a las consideraciones particulares en las que participan los auditores de componentes y expone los hechos que el equipo del encargo del grupo debe tener en cuenta para determinar la naturaleza, el momento de realización y la extensión de su participación en los procedimientos de valoración del riesgo y en los procedimientos de auditoría posteriores aplicados por los auditores de los componentes a la información financiera de éstos.

- NIA 610, Utilización del trabajo de los auditores internos

Esta norma establece las responsabilidades del auditor externo respecto al trabajo de auditores internos cuando el auditor externo ha determinado, de acuerdo con la NIA 315 que es probable que la función de auditoría interna sea importante para la auditoría.

- NIA 620, Utilización del trabajo de un experto del auditor

Aborda las responsabilidades del auditor con respecto al trabajo de una persona u organización en un campo de especialidad distinto al de la contabilidad o la auditoría, cuando ese trabajo se utiliza para ayudar al auditor a obtener suficiente y adecuada evidencia de auditoría.

## **CAPÍTULO III**

### **LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS**

#### **3.1 Definición de Auditoría**

Existen diversas definiciones de auditoría, por lo que en el presente trabajo se mencionan unas de muchas que pueden ayudar a entender y conocer en forma completa el proceso en sí.

“La auditoría es el examen crítico y sistemático que realiza una persona o grupo de personas independientes del sistema auditado. El origen etimológico de la palabra es el verbo latino "Audire", que significa "oír". Esta denominación proviene de su origen histórico, ya que los primeros auditores ejercían su función juzgando la verdad o falsedad de lo que les era sometido a su verificación principalmente oyendo”. (27:1)

“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”. (21:34)

#### **3.2 Importancia de la auditoría**

La auditoría en los negocios son muy importantes ya que es la auditoría que define con bastante razonabilidad la situación de la empresa, la eficiencia de las personas y empresas aumentan 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.

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

### **3.3 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 información aplicable.

### **3.4 Clasificación de la auditoría**

En la actualidad existe una variedad de servicios de auditoría que pueden ser prestados y para el efecto se presenta la siguiente clasificación general:

#### **3.4.1 Por la persona que la realiza**

- Auditoría interna: Es una función de control al servicio de la alta dirección empresarial. El auditor interno no ejerce autoridad sobre quienes toman decisiones o desarrollan el trabajo operativo, no revela en ningún caso la responsabilidad de otras personas en la organización. El objetivo final es contar con un dictamen interno sobre las actividades de toda la empresa, que permita diagnosticar la actuación administrativa, operacional y funcional de empleados y funcionarios de las áreas que se auditan.
- Auditoría externa: El objetivo fundamental es el de examinar y evaluar una determinada realidad por personal externo al ente auditado, para emitir una opinión independiente sobre el resultado de las operaciones y la

validez técnica del sistema de control que está operando en el área auditada.

#### **3.4.2 Por el objetivo que persiguen**

- Auditoría financiera: Tiene como objetivo el estudio de un sistema contable y los correspondientes estados financieros, con miras a emitir opinión independiente sobre la razonabilidad financiera mostrada en los estados financieros del ente auditado.
- Auditoría integral: La auditoría integral está dada por el desarrollo integrado de la auditoría financiera, operacional y legal. Tiene como objeto de estudio los respectivos campos de las finanzas, la administración y el derecho, en relación con su aplicación a las operaciones económicas, de los entes auditados.
- Auditoría operacional: Tiene como objeto de estudio el proceso administrativo y las operaciones de las organizaciones, con miras a emitir opinión sobre la habilidad de la gerencia para manejar el proceso administrativo y el grado de economicidad, eficiencia y efectividad de las operaciones del ente auditado.
- Auditoría gubernamental: Es la revisión exhaustiva, sistemática y concreta que se realiza a todas las actividades y operaciones de una entidad gubernamental. Esta evaluación se ejecuta con el fin de evaluar el correcto desarrollo de las funciones de todas las áreas y unidades administrativas de dichas entidades, así como los métodos y procedimientos que regulan las actividades necesarias para cumplir con los objetivos gubernamentales.

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

A continuación se presentan las etapas o fases del desarrollo de una auditoría:

#### **3.5.1 Planeación de la auditoría**

La planeación de la auditoría se puede dividir en dos fases, en planeación técnica y administrativa. La primera requiere desarrollar una estrategia general para la conducción y el alcance esperado en la revisión, la cual incluye las actividades a ejecutar previo aceptar el trabajo de auditoría y debe ser realizada por el Contador Público y Auditor, para esto es importante obtener la carta de encargo, objetivos de la auditoría, colaboración de la dirección de la empresa, planificación del enfoque de la auditoría, planificación del alcance, establecer la importancia y valorar el riesgo de auditoría, conocer y evaluar el control interno del cliente, entre otros.

Y la planeación administrativa tiene como objetivo facilitar el control sobre la realización de una auditoría estados financieros, contiene la planeación del personal que efectuará el trabajo de auditoría, el presupuesto de trabajo en horas y control del tiempo, evaluaciones al personal, capacitaciones, las fecha de realizaciones de las tareas significativas, la fecha en que se finalizará e informará al cliente.

Planificar una auditoría implica establecer la estrategia global de auditoría para el trabajo y desarrollar un plan de auditoría. La planificación adecuada beneficia a la auditoría de estados financieros en varias maneras que incluyen las siguientes:

- Ayudar al auditor a dedicar la atención apropiada en áreas importantes de la auditoría.

- Ayudar al auditor a identificar y resolver problemas potenciales oportunamente.
- Ayudar al auditor a organizar y administrar de manera apropiada el trabajo de auditoría de modo que se desempeñe de un modo efectivo y eficiente.
- Asistir en la selección de los miembros del equipo de trabajo con los niveles apropiados de capacidades y competencias para responder a los riesgos previstos, así como la asignación apropiada de trabajo a los mismos.
- Facilitar la dirección y supervisión de los miembros del equipo del trabajo y la revisión de su trabajo.

Debido a la importancia de identificar cada uno de los puntos que integran esta primera etapa, dicho tema es ampliado en el capítulo IV del presente trabajo de tesis el cual describe los lineamientos a seguir en la Planeación de una Auditoría de Estados Financieros.

### **3.5.2 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 que usa el auditor para alcanzar conclusiones en las que basa su opinión, incluye tanto la información contenida en los registros contables, así como otra información.

Esta información 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 “procedimientos de auditoría diseñados para detectar errores materiales a nivel aseveración en las cuales incluyen:

- a) Pruebas de detalle (de clases de transacciones, saldos de cuentas y revelaciones) y
- b) Procedimientos analíticos sustantivos “ (12:40)

Durante la etapa de ejecución de la auditoría, el auditor debe estar atento para detectar las afirmaciones las cuales son declaraciones de la dirección que están incorporadas en los estados financieros y son utilizadas por el auditor para considerar diferentes tipos de potenciales incorrecciones que pudiera ocurrir, las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) las categoriza de la siguiente manera:

- a) Ocurriencia: Las transacciones y hechos registrados han ocurrido y corresponden a la entidad.
- b) Integridad: Se han registrado todos los hechos y transacciones que tenían que registrarse.
- c) Exactitud: Las cantidades y otros datos relativos a las transacciones y hechos se han registrado de manera apropiada.
- d) Corte de operaciones: Las transacciones y los hechos se han registrado en el período contable correcto.
- e) Clasificación: Las transacciones y hechos se han registrado en las cuentas apropiadas.
- f) Existencia: Existen los activos, pasivos y patrimonio neto.
- g) Derechos y obligaciones: La entidad posee o controla los derechos de los activos, y los pasivos son obligaciones de la entidad.
- h) Valoración e imputación: Los activos, pasivos y el patrimonio neto se incluyen en los estados financieros por montos apropiados, y cualquier ajuste de valoración resultante ha sido adecuadamente registrado.

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.

### **3.5.3 Terminación**

Esta etapa comprende los procedimientos finales de auditoría, 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 de conclusión final.
- Resumir los errores materiales identificados durante la auditoría, especialmente para considerar cualquier implicación en la opinión.
- Verificar que los estados financieros del cliente incluya todas las divulgaciones necesarias.
- 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 hechos posteriores.
- Obtener la carta de representación de la gerencia.
- Asegurar, como líder de la asignación, gerente de la asignación y socio, 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 de la entidad.

### **3.6 Estados Financieros**

Los estados financieros son informes que permiten conocer la situación financiera de una empresa, los recursos con los que cuenta, los resultados obtenidos, la rentabilidad que ha generado, entradas y salidas de efectivo, entre otros; permiten obtener información para analizarla y en base a dicho análisis tomar decisiones.

“Los estados financieros con propósito de información general denominados estados financieros son aquellos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información”. (16:289)

#### **3.6.1 Finalidad de los estados financieros**

“Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido

confiados. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de una entidad:

- Activos
- Pasivos
- Patrimonio
- Ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas
- Aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales
- Flujos de efectivo

Esta información, junto con la contenida en las notas, ayuda a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros de la entidad y, en particular, su distribución temporal y su grado de certidumbre”. (16:292)

### **3.6.2 Conjunto de estados financieros**

“Un juego completo de estados financieros comprende los que se describen en la página siguiente:

- Un estado de situación financiera al final del período
- Un estado del resultado integral del período
- Un estado de cambios en el patrimonio del período
- Un estado de flujos de efectivo del período
- Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa; y
- Un estado de situación financiera al principio del primer período comparativo, cuando una entidad aplique una política contable retroactivamente o realice una reexpresión retroactiva de partidas en sus estados financieros, o cuando reclasifique partidas en sus estados financieros”. (16:292)

### **3.7 Política contable**

Las políticas contables son principios específicos, bases y procedimientos adoptados por una empresa para la elaboración y presentación de los estados financieros.

El auditor debe obtener un entendimiento de la selección y aplicación de las políticas contables de la entidad para conocer los métodos que usa la compañía para contabilizar las transacciones importantes e inusuales, el efecto de políticas importantes en áreas controversiales en las que faltan lineamientos de autorización y verificar si existe algún cambio en las políticas contables de la entidad en comparación con el período anterior.

### **3.8 Sistema de control interno**

La evaluación del control interno es parte del proceso de auditoría, y dependiendo de los resultados que se obtengan de dicha evaluación se aplicará a mayor o menor profundidad los procedimientos y pruebas de auditoría.

#### **3.8.1 Antecedentes**

En 1985 se formó la Comisión Nacional para emisión de informes fraudulentos, conocida como la Treadway Commission, a fin de identificar las causas en la crecimiento actual de emisión de informes fraudulentos, en 1987 la Treadway solicitó realizar un estudio para desarrollar una definición común del control interno y marco conceptual, en 1988 el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission conocido como COSO, seleccionó a Coopers & Lybrand para estudiar el control interno. En septiembre 1992 se publica el informe del Marco Conceptual Integral de Control Interno (Estudio Coso I).

El comité reconocido como el estándar internacional para un marco integrado de control interno está formado por cinco organizaciones: "Financial Executives

International (FEI), Institute of Internal Auditors (IIA), American Institute of Certified Public Accountants (AICPA), Institute of Management Accountants (IMA) y el American Accounting Association (AAA)". (1:2)

### **3.8.2 Definición**

Según el estudio de Coso I el control interno se define como "un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable de las siguientes categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y normas aplicables". (1:16)

Debido a la preocupación y al aumento del interés en la gestión de riesgo durante la segunda mitad de los años 90, el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) determinó que había una necesidad de un marco común de Gestión Integral de Riesgo, por lo que en septiembre de 2004 publicó el estudio Enterprise Risk Management Integrated Framework (ERM), el cual amplía el concepto de control interno, extendiendo la identificación, evaluación y gestión integral del riesgo, dicho estudio es conocido como Coso II.

Ampliando la definición como un proceso realizado por la junta directiva, la gerencia y demás personal de la entidad basado en el establecimiento de estrategias para toda la empresa, diseñadas para identificar eventos potenciales que puedan afectar a la entidad y administrar los riesgos para proporcionar una seguridad razonable referente al logro de los objetivos del negocio.

En junio 2006 COSO emitió el documento Control Interno sobre la información Financiera- Guía para pequeñas empresas cotizadas, más conocido como Coso

III, este documento no sustituye a ninguno de los modelos anteriores ya que está enfocado solamente a cumplir el objetivo de asegurar la confiabilidad de la información financiera por medio de los cinco componentes básicos en empresas pequeñas cotizadas.

### **3.8.3 Objetivos del Control Interno**

A un inicio en base a Coso I los objetivos eran la eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de los informes financieros y el cumplimiento con los aspectos legales y regulatorios. Al emitirse Coso II se agregó un objetivo estratégico, relacionado con las metas de alto nivel y está alineado a la misión y visión del negocio.

### **3.8.4 Herramientas de evaluación**

Para evaluar el control interno de una organización se pueden utilizar herramientas como:

- **Narrativas:** Por medio de esta herramienta se puede plasmar o describir todas las situaciones observadas del funcionamiento y efectividad de los controles implementados por la organización para prevenir, detectar y corregir errores.
- **Cuestionarios:** Son preguntas orientadas a obtener información de los distintos funcionarios de la empresa relacionados con el componente auditado.
- **Flujogramas:** Es la representación gráfica secuencial del conjunto de operaciones relativas a una actividad o sistema determinado, y está conformado por medio de símbolos básicos.

### **3.8.5 Componentes del Control Interno**

En un inicio eran cinco componentes del modelo Coso I emitido en 1992 los cuales eran:

- “Entorno de control: Aporta el ambiente en el que las personas desarrollan sus actividades y cumplen con sus responsabilidades de control.
- Evaluación de riesgos: Son los relacionados con el cumplimiento de determinados objetivos.
- Actividades de control: Se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las directrices de la dirección para hacer frente a dichos riesgos.
- Información y comunicación: La información relevante se capta y se comunica por toda la organización.
- Monitoreo: Es la supervisión de todo el proceso y modificado según las circunstancias”. (1:21)

El modelo de Coso II emitido en septiembre de 2004 consta de ocho componentes los cuales se detallan a continuación:

- Entorno de control
- Establecimiento de objetivos: Corresponde a los objetivos estratégicos, operacionales, reporte o representación de resultados y cumplimiento.
- Identificación de eventos: Se identifican los eventos con impacto negativo y positivo.
- Evaluación de riesgos
- Respuesta del riesgo: Incluye evitar el riesgo, mitigarlo y compartirlo.
- Actividades de control
- Información y Comunicación
- Monitoreo

## **CAPÍTULO IV**

### **LINEAMIENTOS A SEGUIR EN LA PLANEACIÓN DE LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS**

Los lineamientos que el Contador Público y Auditor Independiente debe considerar, desde el punto de vista de una auditoría de estados financieros, al realizar la planificación 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 Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), se detallan a continuación:

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

La Normas Internacionales de Auditoría número 220 y 300, hacen referencia a evaluar la aceptación y continuación de la relación del cliente, en la que se determina si hay una razón para que el auditor no acepte el trabajo 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 principales propietarios, de los miembros clave de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad.
- Si el equipo del encargo tiene la competencia requerida para realizar el encargo de auditoría y tiene la capacidad necesaria, incluidos el tiempo y los recursos necesarios.

- Si la firma de auditoría y el equipo del encargo pueden cumplir los requerimientos de ética aplicables.
- Las cuestiones significativas que hayan surgido durante el encargo de auditoría en curso o en encargos anteriores, y sus implicaciones para la continuidad de la relación.

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

La Norma Internacional de Auditoría 220 hace énfasis que el auditor, debe considerar si los miembros del equipo de trabajo han cumplido con los requisitos éticos, incluyendo la integridad, objetividad, competencia profesional y diligencia, confidencialidad y desempeño 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 de encargo de auditoría**

La Norma Internacional de Auditoría 210 hace referencia que el auditor debe acordar los términos del encargo de auditoría con la dirección o los responsables del gobierno de la entidad según sea el caso, dichos términos deben constar en una carta de encargo de auditoría y su forma y contenido puede variar en cada caso particular, generalmente indica dicha norma que debe incluir lo siguiente:

- Objetivo y alcance de la auditoría de los estados financieros
- Responsabilidades del auditor
- Responsabilidades de la dirección

- Identificación del marco de información financiera aplicable para la preparación de los estados financieros
- Referencia a la estructura y contenido que se espera de cualquier informe emitido por el auditor y una declaración indicando que puede existir circunstancias en las que el contenido y estructura del informe difieran de lo esperado

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

La Norma Internacional de Auditoría número 300 hace referencia de la planificación de una auditoría, el propósito de considerar este aspecto es dar dirección al proceso de planificación 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 expertos 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.

El líder del compromiso de auditoría debe seleccionar un equipo de trabajo apropiado, basado en experiencia, que tengan conocimiento en este tipo de empresas 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 expertos en sistemas de tecnología informática, así como 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 otros expertos, incluyendo expertos en la industria, impuestos y legales.

#### **4.4.1 Estrategia global de Auditoría**

El auditor debe establecer una estrategia global de auditoría que fije el alcance, el momento de realización y dirección de la auditoría, y que guíe el desarrollo del plan.

Al establecer la estrategia global de auditoría, el auditor debe:

- Identificar las características del trabajo que definen su alcance
- Determinar los objetivos del trabajo en relación con los informes a emitir con el fin de planificar el momento de realización de la auditoría y la naturaleza de las comunicaciones que se requieran.
- Considerar los factores que a juicio profesional del auditor, sean significativos para dirigir las tareas del equipo del trabajo
- Considerar los resultados de las actividades preliminares del trabajo y el conocimiento obtenido por el socio en otros trabajos desempeñados cuando sea relevante
- Determinar la naturaleza, el momento de empleo y extensión de los recursos necesarios para desempeñar el encargo

“El proceso del establecimiento de la estrategia global de auditoría facilita al auditor la determinación después de haber finalizado sus procedimientos de valoración de riesgo, de cuestiones como las siguientes:

- Los recursos a emplear en áreas de auditoría específicas, tales como la asignación de miembros del equipo con la adecuada experiencia para las áreas de riesgo elevado o la intervención de expertos en cuestiones complejas.

- La cantidad de recursos a asignar a áreas de auditoría específicas, tal como el número de miembros del equipo asignados a la observación del recuento de existencias en centros de trabajo que resulten materiales, la extensión de la revisión del trabajo de otros auditores en el caso de auditorías de grupos a las horas del presupuesto de auditoría que se asignan a las áreas de riesgo elevado.
- El momento en que van a emplearse dichos recursos, por ejemplo en fase intermedia de la auditoría o en fechas de corte clave.
- El modo en que se gestionan, dirigen y supervisan dichos recursos; por ejemplo, el momento en que se espera que se celebren las reuniones informativas y de conclusiones del equipo, la forma prevista de las revisiones del socio y del gerente del encargo (dentro o fuera de la entidad), y si se van a llevar a cabo revisiones de control de calidad del encargo”. (12:323-324)

#### **4.4.2 Plan de auditoría**

Una vez que se ha establecido la estrategia global de auditoría, puede desarrollarse un plan de auditoría para tratar los diversos asuntos identificados en la estrategia, tomando en cuenta la necesidad de lograr los objetivos de auditoría mediante el uso eficiente de los recursos del auditor.

La estrategia global de auditoría y el plan de auditoría no son procedimientos secuenciales; sin embargo, están estrechamente interrelacionados ya que si se presentan cambios en una puede dar como resultado cambios correspondientes en el otro.

El plan de auditoría es más detallado que la estrategia global de auditoría ya que incluye la naturaleza, el momento de realización y extensión de los procedimientos de auditoría por desempeñar por los miembros del equipo del trabajo.

Dentro del plan de auditoría el auditor debe incluir una descripción de:

- La naturaleza, el momento de realización y la extensión de los procedimientos planificados para la valoración del riesgo, según determina la NIA 315.
- La naturaleza, el momento de realización y extensión de los procedimientos de auditoría posteriores planificados relativos a las afirmaciones según lo determina la NIA 330.
- Otros procedimientos de auditoría planificados que se requiera llevar a cabo de modo que el trabajo cumpla con las NIA

Durante el curso de la auditoría pueden surgir hechos inesperados y el auditor puede necesitar modificar la estrategia global de auditoría y el plan de auditoría.

#### **4.4.3 Dirección, supervisión y revisión**

Al referirse a la dirección de equipo de trabajo implica informar a los miembros del equipo del trabajo sobre asuntos como sus responsabilidades, los objetivos del trabajo que se va a realizar, la naturaleza del negocio de la entidad, asuntos relacionados con el riesgo, problemas que puedan surgir y el enfoque detallado para el desempeño del trabajo.

La naturaleza, el momento de realización y extensión de la dirección y supervisión de los miembros del equipo de trabajo y la revisión de su trabajo varían dependiendo de muchos factores como los siguientes:

- El tamaño y complejidad de la entidad
- El área de la auditoría
- Los riesgos valorados de incorrección material
- La capacidad y competencia de los miembros del equipo en el desempeño del trabajo de auditoría

El trabajo en equipo y el entrenamiento apropiado ayudan a los miembros con menos experiencia del equipo del trabajo a entender con claridad los objetivos del trabajo asignado. La discusión entre el equipo de trabajo permite a los miembros del equipo con menos experiencia hacer preguntas a los de más experiencia de modo que puede darse la comunicación apropiada dentro del equipo del trabajo.

En el tema de supervisión se deben considerar asuntos como monitorear el avance del trabajo de auditoría, considerar las capacidades y competencias de los miembros del equipo del trabajo en lo individual, incluyendo si tiene suficiente tiempo para realizar su trabajo, si entienden sus instrucciones y si el trabajo se está realizando de acuerdo con el enfoque planeado para el trabajo de auditoría.

Adicionalmente, la supervisión debe atender a los problemas importantes que surjan durante el trabajo de auditoría, considerar su importancia y modificar el enfoque planeado de manera apropiada.

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 el momento de realización 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 Conocimiento de la entidad y su entorno y valoración de los riesgos**

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 practicas que utilizan para el registro de éstas y su efecto en los estados financieros.

El auditor deberá desempeñar procedimientos de valoración del riesgo para proporcionar una base para la identificación y valoración de riesgos de incorrección material en los estados financieros, los procedimientos que deberá incluir son los siguientes:

- Indagaciones ante la dirección y otras personas de la entidad que puedan proporcionar información para facilitar la identificación de estos riesgos
- Procedimientos analíticos
- Observación e inspección

Según la NIA 315, el conocimiento que se requiere de la entidad y su entorno, incluyendo el control interno de la entidad, consiste en el entendimiento de los siguientes aspectos:

- a) Factores relevantes sectoriales y normativos, así como otros factores externos
- b) Naturaleza de la entidad
- c) La selección y aplicación de políticas contables por la entidad
- d) Objetivos y estrategias de la entidad, así como los riesgos de negocios relacionados
- e) La medida y revisión de la evolución financiera de la entidad
- f) Control Interno

Dicha norma indica lo siguiente en cuanto a las primeras cinco literales detallados en la parte de arriba, la literal f) será desarrollado de forma individual en el punto 4.9 Comprensión y evaluación de los componentes de control interno a nivel de entidad.

**a) Factores sectoriales y normativos y otros factores externos**

Dichos factores se refieren a las condiciones relativas al sector, como el entorno competitivo, relaciones proveedor-cliente, y desarrollos tecnológicos.

Los asuntos que el auditor puede considerar incluyen:

*Factores sectoriales*

- El mercado y la competencia, incluyendo demanda, capacidad y competencia de precios.
- Actividad cíclica o de temporada
- Tecnología de productividad relativa a productos de la entidad

- Disponibilidad y costo de energía

#### *Factores normativos*

- Principios contables y prácticas sectoriales específicas
- Marco normativo en el caso de un sector regulado
- Legislación y regulación que afecten de manera significativa las operaciones de la entidad, incluyendo actividades de supervisión directa
- Régimen fiscal
- Políticas gubernamentales que afecten actualmente al desarrollo de la actividad de la entidad
- Requerimientos medioambientales que afecten al sector y a la actividad de la entidad

#### *Otros factores externos*

- Condiciones económicas generales
- Tipos de interés y la disponibilidad de financiación
- Inflación o revaluación de la moneda

### **b) Naturaleza de la entidad**

Un conocimiento de la naturaleza de la entidad hace posible al auditor comprender asuntos como:

#### *Actividad operativa*

- Naturaleza de fuentes de ingresos, productos o servicios, y mercados, incluida la participación en el comercio electrónico como actividades de ventas por internet y actividades de marketing
- Desarrollo de las operaciones
- Alianzas, negocios conjuntos y externalización de actividades
- Dispersión geográfica y segmentación sectorial

- Localización de instalaciones de producción, almacenes y oficinas
- Clientes clave y proveedores importantes de bienes y servicios
- Actividades y gastos de investigación y desarrollo
- Transacciones con partes vinculadas

#### *Inversiones y actividades de inversión*

- Adquisiciones o desinversiones planeadas o recientemente ejecutadas
- Inversiones y disposiciones de valores y préstamos
- Actividades de inversión de capital
- Inversiones en entidades no consolidadas

#### *Financiación y actividades de financiación*

- Principales entidades dependientes y asociadas, incluidas estructuras consolidadas y no consolidadas
- Estructura de deuda y términos relacionados, incluyendo arreglos de financiamiento fuera de balance y arreglos de arrendamiento
- Beneficiarios y partes vinculadas
- Uso de instrumentos financieros derivados

#### *Información financiera*

- Principios de contabilidad y prácticas sectoriales específicas, incluyendo categorías significativas específicas del sector
- Prácticas de reconocimiento de ingresos
- Contabilización a valor razonable
- Activos, pasivos y transacciones en moneda extranjera
- Contabilización de transacciones inusuales o complejas

### **c) La selección y aplicación de políticas contables por la entidad**

Un entendimiento de la selección y aplicación de las políticas contables puede abarcar asuntos como:

- Los métodos que usa la entidad para contabilizar las transacciones significativas e inusuales
- El efecto de políticas contables significativas en áreas emergentes en las que falta orientación autorizada o de consenso
- Cambios en las políticas contables de la entidad
- Normas de información financiera y disposiciones legales y reglamentarias que son nuevas para la entidad, así como el modo y momento en que la entidad adoptará dichos requerimientos.

### **d) Objetivos y estrategias de la entidad y los riesgos de negocios relacionados**

El auditor deberá obtener un entendimiento de los objetivos y estrategias de la entidad, y de los riesgos de negocio relacionados, los objetivos son los planes generales para la entidad, las estrategias son los enfoques con los que la entidad se propone lograr sus objetivos y el riesgo de negocios es más amplio que el riesgo de incorrección material en los estados financieros.

A continuación se detallan algunos asuntos que el auditor puede considerar cuando obtiene un entendimiento de los objetivos, estrategias y riesgos de negocios relacionados de la entidad que pueden dar como resultado un riesgo de incorrección material de los estados financieros:

- Desarrollos sectoriales
- Nuevos productos y servicios
- Expansión del negocio

- Nuevos requisitos contables
- Requerimientos normativos
- Requerimientos de financiación actuales y prospectivos
- La utilización de tecnología informática

#### **e) Medida y revisión de la evolución financiera de la entidad**

La medida y revisión del desempeño se orienta al cumplimiento de los objetivos establecidos por la dirección (o terceros), en algunos casos los indicadores de evolución también proporcionan información que hace posible a la dirección identificar deficiencias en el control interno.

A continuación se detallan algunos ejemplos de información que se genera internamente utilizada por la dirección para medir y revisar la evolución financiera:

- Indicadores clave de evolución, ratios, tendencias y estadísticas de operaciones claves
- Análisis comparativo de la evolución financiera entre períodos.
- Presupuestos, pronósticos, análisis de desviaciones, información de segmentos y reportes de desempeño por divisiones, departamentos u otros niveles
- Mediciones del desempeño de los empleados y políticas de incentivos
- Comparaciones del desempeño de una entidad con los de la competencia

#### **4.5.1 Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material**

El auditor debe identificar y evaluar los riesgos de incorrección material a nivel de estado financiero y a nivel de las afirmaciones sobre tipos de transacciones, saldos contables como una base para diseñar y desempeñar procedimientos adicionales de auditoría. Se debe determinar si cualquiera de los riesgos

identificados es a juicio del auditor un riesgo significativo y al ejercer este juicio, el auditor deberá excluir los efectos de los controles identificados relacionados con el riesgo.

El auditor deberá considerar por lo menos lo siguiente:

- Si el riesgo es un riesgo de fraude
- Si el riesgo está relacionado con significativos y recientes desarrollos económicos, contables o de otro tipo
- La complejidad de las transacciones
- Si el riesgo afecta transacciones significativas con partes vinculadas
- El grado de subjetividad en la medición de la información financiera relacionada con el riesgo
- Si el riesgo afecta transacciones significativas que estén fuera del curso normal de los negocios para la entidad o que sean inusuales.

Si se determina que existe un riesgo significativo, se deberá obtener un conocimiento de los controles de la entidad, incluyendo actividades de control relevantes a ese riesgo.

#### **4.6 Identificar y valorar los riesgos de incorrección material debido a fraude y las respuestas a los riesgos identificados**

Las Normas Internacionales de Auditoría 240 y 315, establecen que al planear la auditoría, el auditor debe evaluar que el riesgo de fraude pueda 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.

Indica la NIA 240 que los errores en los estados financieros pueden ser por fraude o por error y la diferencia es si la acción fundamental que lo produce es

intencional esto es un fraude de lo contrario se considera un error. Existen dos tipos de fraudes que son relevantes para el auditor: Los errores que son resultado de información fraudulenta y los errores resultado de malversación de activos.

El auditor debe tratar todos los riesgos evaluados de error material debido a fraude como riesgos importantes y en consecuencia se debe obtener un entendimiento de los controles relacionados de la entidad, asimismo, como respuestas a los riesgos evaluados de error material debido a fraude a nivel de estados financieros, el auditor debe realizar lo siguiente:

- Asignar y supervisar al personal, considerando la capacidad y habilidad a quien se dará responsabilidades importantes con respecto a la evaluación de los riesgos de error material debido a fraude
- Evaluar si la selección y aplicación de políticas contables por la entidad, pueden ser indicativas de información financiera fraudulenta, particularmente las transacciones complejas
- Incorporar un elemento de impredecibilidad en la selección de la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos de auditoría
- Poner a prueba la propiedad de los asientos del diario registrados en el libro mayor y otros ajustes hechos en la preparación de los estados financieros
- Revisar las estimaciones contables en busca de sesgos y evaluar si las circunstancias producen el sesgo y si lo hay, representan un riesgo de error material debido a fraude

- Diseñar y realizar procedimientos de auditoría para responder al riesgo de que la administración sobrepase los controles
- Obtener representaciones escritas de la administración relativas a fraude
- Comunicarse con la administración y con los encargados de gobierno corporativo
- Comunicarse con autoridades reguladoras y ejecutoras, aunque el deber profesional del auditor de mantener la confidencialidad de información del cliente puede impedir este reporte, las responsabilidades legales del auditor pueden sobrepasar el deber de confidencialidad en algunas circunstancias.
- Según la NIA 300, el auditor debe planear y desempeñar procedimientos adicionales de auditoría cuya naturaleza, oportunidad y extensión responda a los riesgos determinados de error material debido a fraude a nivel de aseveración.

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. Realizar dicha discusión brinda una oportunidad para que los miembros con más experiencia del equipo compartan sus ideas sobre cómo y cuándo pueden ser susceptibles a fraude, permite al auditor determinar cómo se compartirán los resultados de los procedimientos de auditoría entre el equipo del trabajo y cómo manejar cualesquier tema de fraude.

#### **4.7 Importancia relativa y riesgo de auditoría**

La determinación de la importancia relativa (materialidad) depende del juicio profesional del auditor, se aplica tanto en la planificación como en la ejecución de la auditoría, al evaluar el efecto de incorrecciones identificadas en la auditoría y son de gran ayuda para formar la opinión en el dictamen del auditor.

Al establecer la estrategia global de auditoría, el auditor hace juicio sobre el tamaño de las incorrecciones que se considerarán materiales, estos juicios sirven para:

- Determinar la naturaleza, el momento de realización y extensión de los procedimientos de valoración del riesgo
- Identificar y valorar los riesgos de incorrección material
- Determinar la naturaleza, el momento de realización y extensión de otros procedimientos de auditoría

El auditor deberá revisar la importancia relativa (materialidad) para los estados financieros como un todo y si concluye que es apropiada una más baja o más alta que la inicialmente determinada, se deberá evaluar y determinar si es necesario ajustarla y si la naturaleza, el momento de realización y extensión de los procedimientos adicionales de auditoría siguen siendo apropiados.

Derivado que la determinación implica el juicio del auditor, regularmente se aplica un porcentaje a un punto de referencia seleccionado como punto de partida para determinar la materialidad para los estados financieros como un todo, dentro de los factores que recomienda la NIA 320 como puntos de referencia, están los que se detallan en la página siguiente:

- Los elementos de los estados financieros como activos, pasivos, patrimonio neto, ingreso y gasto
- Si hay partidas en las que suele centrarse la atención de los usuarios de los estados financieros por ejemplo el beneficio, ingresos o en los activos netos
- La naturaleza de la entidad, el punto de su ciclo vital en el que se encuentra, así como el entorno sectorial y económico en que opera
- La estructura de propiedad de la entidad y la forma en que se financia por ejemplo, si la entidad se financia sólo con base en una deuda en vez de patrimonio, los usuarios pueden poner más énfasis en los activos y los derechos sobre ellos que a los beneficios de la compañía
- La relativa volatilidad del punto de referencia

Estos puntos de referencia pueden ser apropiados, dependiendo de las circunstancias de la entidad, incluyen categorías de resultados reportados como el beneficio antes de impuestos, ingreso total, el margen bruto y gastos totales, así como el patrimonio neto total o el activo neto. El beneficio antes de impuestos por operaciones continuas a menudo se usa para entidades con fines de lucro, ya que cuando dicho beneficio es volátil puede ser más apropiado otro punto de referencia.

Adicionalmente a determinar la importancia relativa (materialidad) para los estados financieros como un todo, se debe determinar la importancia relativa para la ejecución del trabajo, ésta se fija para reducir a un nivel adecuadamente bajo la probabilidad de que el agregado de incorrecciones no corregidas y sin

detectar en los estados financieros exceda la importancia relativa como un todo, de tal manera la materialidad para la ejecución del trabajo se utiliza para una clase particular de transacciones, saldos de cuentas, entre otros y la forma de determinarlo no es por un simple cálculo al contrario esta cantidad se calcula en base al conocimiento que el auditor tenga de la entidad, la naturaleza y extensión de las incorrecciones identificadas en auditorías anteriores y de allí se deriva las expectativas del auditor en relación con las incorrecciones en el período actual.

El auditor obtiene seguridad razonable al obtener suficiente y adecuada evidencia para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo, este riesgo es el que se exprese una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros contienen incorrecciones materiales, por lo que la importancia relativa (materialidad) y el riesgo de auditoría se consideran durante toda la auditoría.

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

La NIA 260, establece que el auditor tiene la responsabilidad de comunicare con los responsables del gobierno de la entidad, en relación con una auditoría de estados financieros y se realiza independientemente del tamaño de la entidad o la estructura de la misma.

Los asuntos que se deben comunicar son:

- Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de estados financieros
- Alcance y momento de realización de la auditoría
- Hallazgos significativos de la auditoría
- La independencia del auditor

Adicionalmente se debe considerar que puede requerirse comunicar asuntos adicionales por ley o regulación, por acuerdo con la entidad o por requerimientos adicionales aplicables al trabajo.

La comunicación puede ser oral o escrita, sin embargo, los asuntos como hallazgos significativos en la auditoría se deben realizar por escrito a los responsables del gobierno de la entidad y el auditor debe tener copia como parte de la documentación de auditoría. Y los asuntos que se hayan informado de forma verbal se deben documentar como parte de los papeles de trabajo de auditoría indicando cuando y a quién fueron comunicados.

La NIA 265 trata de la responsabilidad del auditor de comunicar de manera apropiada a los responsables del gobierno de la entidad y a la dirección las deficiencias en el control interno que el auditor ha identificado en una auditoría de estados financieros, sin embargo no impone responsabilidades respecto de obtener un entendimiento de control interno y llevar pruebas de controles más allá de los requisitos de la NIA 315 y 330.

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

La NIA 315, establece que el auditor debe obtener una comprensión del control interno relevante a la auditoría según el juicio profesional del auditor si un control o combinado con otros es relevante. Este entendimiento ayuda a identificar los tipos de incorrecciones potenciales y factores que afectan a los riesgos de incorrección material y así poder planear la naturaleza, el momento de realización y extensión de procedimientos adicionales de auditoría.

Los controles relevantes a la auditoría son los que tienen una relación directa entre los objetivos de una entidad y los controles que se implementan para brindar seguridad razonable sobre su logro.

Los factores relevantes al juicio del auditor si un control es relevante a la auditoría pueden ser:

- La importancia relativa
- La significatividad del riesgo relacionado
- El tamaño de la entidad
- La naturaleza del negocio de la entidad
- La diversidad y complejidad de las operaciones de la entidad
- Requerimientos normativos aplicables
- La naturaleza y complejidad de los sistemas que son parte del control interno de la entidad

Los controles sobre la integridad y exactitud de la información producida por la entidad pueden ser relevantes a la auditoría, si el auditor se propone hacer uso de la información para diseñar y desempeñar procedimientos adicionales.

Los componentes del control interno son los siguientes:

- Entorno de control
- Proceso de valoración del riesgo por la entidad
- El sistema de información, incluidos los procesos de negocios relacionados, relevante a la información financiera y la comunicación
- Actividades de control relevantes para la auditoría
- Seguimiento de controles

### ***Entorno de control***

Al obtener el entendimiento del entorno de control se incluye las funciones del gobierno de la entidad y de dirección, así como las actitudes, conciencia, y acciones de los responsables del gobierno de la entidad y de la dirección en relación con el control interno de la entidad y su importancia.

Los elementos del entorno de control que pueden ser relevantes son los siguientes:

- *Comunicación y la vigilancia de la integridad y de los valores éticos:* Elementos esenciales que influyen en la efectividad del diseño, dirección y seguimiento de los controles.
- *Compromiso con la competencia:* Son cuestiones como la consideración por la dirección de los niveles de competencia necesaria para determinados puestos y el modo en que dichos niveles se traducen en cualificaciones y conocimientos requeridos.
- *Participación de los responsables del gobierno de la entidad:* Corresponde atributos como independencia de la dirección, experiencia, grado de involucramiento y la información que reciben.
- *Filosofía y el estilo operativo de la dirección:* Son características de la dirección como el enfoque para entender y manejar los riesgos de negocios, actitudes y acciones hacia la información financiera.
- *Estructura organizativa:* es el marco de referencia dentro del cual se planifican, ejecutan, controlan y revisan las actividades de una entidad para lograr sus objetivos.

- *Asignación de autoridad y responsabilidad:* son asuntos como se asigna la autoridad y la responsabilidad de las actividades de explotación, y cómo se establecen las relaciones para reportar y las jerarquías de autorización.
- *Políticas y prácticas de recursos humanos:* corresponde al reclutamiento, orientación, entrenamiento, evaluación y acciones correctivas.

### ***Proceso de valoración del riesgo por la entidad***

El proceso de valoración del riesgo por la entidad forma la base de cómo determina la dirección que se manejen los riesgos y si ese proceso es apropiado a las circunstancias, incluyendo la naturaleza, tamaño y complejidad de la entidad, ayuda al auditor a identificar los riesgos de error material.

Se debe obtener un entendimiento de si la entidad tiene un proceso para:

- Identificar riesgos de negocios relevantes a los objetivos de información financiera
- Estimar la significatividad de los riesgos
- Valoración de la probabilidad de su ocurrencia
- Toma de decisiones con respecto a las acciones para tratar los riesgos

Así mismo, este componente del control interno incluyen hechos, transacciones o circunstancias externos o internos que pueden ocurrir y afectar de manera adversa la capacidad de una entidad para iniciar, registrar, procesar y reportar datos financieros consistentes con las afirmaciones de la administración en los estados financieros; los riesgos pueden originarse o cambiar debido a las circunstancias que se detallan en la página siguiente:

- Cambios en el entorno operativo
- Nuevo personal
- Sistemas de Información nuevos o actualizados
- Crecimiento rápido
- Nueva tecnología
- Nuevos modelos de negocios, productos o actividades
- Reestructuraciones corporativas
- Expansión de las operaciones en el extranjero
- Nuevos pronunciamientos de contables

***El sistema de información, incluidos los procesos de negocio relacionados, relevante para la información financiera, y la comunicación***

El auditor debe obtener el conocimiento del sistema de información, incluyendo los procesos relacionados de negocios relevantes a la información financiera, así mismo conocer cómo comunica la entidad las funciones y responsabilidades de la información financiera y los asuntos importantes relacionados con la misma.

Un sistema de información consiste en infraestructura (componentes físicos y hardware), software, personas, procedimientos y datos, muchos sistemas hacen uso extenso de Tecnología de la Información (TI).

El sistema de información relevante a objetivos de información financiera, que incluye el sistema de contabilidad, consiste en los procedimientos y registros diseñados para:

- Iniciar, registrar y procesar las transacciones de la entidad e informar sobre ellas, así como para rendir cuentas sobre los activos, pasivos y patrimonio neto correspondiente.
- Resolver el procesamiento incorrecto de transacciones

- Procesar y explicar cuando se sobrepasa el sistema o se evaden los controles
- Traspasar información de los sistemas de procedimiento de transacciones al libro mayor
- Capturar información relevante a la información financiera por hechos y condiciones distintos a las transacciones, como la depreciación y amortización de activos; y
- Asegurar que se acumule, registre, procese, resuma y reporte de manera apropiada en los estados financieros la información que el marco de referencia requiera.

El proceso de información financiera también incluye el uso de asientos estándar del diario en forma recurrente para registrar transacciones como compras, ventas, desembolsos, entre otros, así mismo existen asientos no estándares para registrar ajustes no recurrentes o inusuales como por ejemplo el deterioro de un activo.

En los sistemas manuales del libro mayor, los asientos no estándares pueden identificarse con la inspección del libro mayor, diarios y la documentación de soporte, cuando se utilizan sistemas automatizados pueden identificarse más fácilmente mediante el uso de técnicas de auditoría con la ayuda de computadora.

### ***Actividades de control relevantes para la auditoría***

Las actividades que son relevantes para la auditoría son las que se relacionan con riesgos significativos y las que son consideradas a juicio del auditor. Se debe obtener un entendimiento suficiente para evaluar los riesgos de incorrección material en las afirmaciones y para diseñar procedimientos adicionales de auditoría que respondan a los riesgos valorados. La NIA 315 no

requiere un entendimiento de todas las actividades de control relacionadas con cada clase importante de transacciones, saldo de cuenta, afirmación y revelación en los estados financieros.

Algunos de los ejemplos de actividades de control específicas son:

- Autorización
- Revisiones del desempeño: Incluye revisiones y análisis del desempeño real vs. Presupuesto, pronósticos y desempeño de período anterior
- Proceso de la información: Las dos agrupaciones son los controles de aplicación y controles generales de computación.
- Controles físicos: Abarcan la seguridad física de los activos, autorización para acceso a programas y archivos de datos de computadoras, conteo periódico y comparación con montos mostrados en los registros de control.
- Segregación de funciones: Asignar a personas diferentes las responsabilidades de autorizar transacciones, registrar transacciones y mantener la custodia de activos para evitar que cualquier persona este en posición de perpetrar y ocultar ya sea errores o fraudes en el curso normal de las funciones de la persona.

### ***Seguimiento de Controles***

El seguimiento de controles es un proceso para evaluar la efectividad del desempeño del control interno y tomar acciones de corrección cuando sea necesario.

El auditor debe obtener un entendimiento de las principales actividades que la entidad usa para monitorear el control interno sobre la información financiera, incluyendo las relacionadas con las actividades de control relevantes para la

auditoría y como realiza la entidad acciones de correctivas para las deficiencias de los controles.

Las actividades de seguimiento continuo a menudo están incorporadas en las actividades normales recurrentes de una entidad e incluyen actividades regulares de la dirección y de supervisión, pueden usar información de comunicaciones de partes externas como por ejemplo reclamaciones de clientes ya que pueden indicar problemas o resaltar áreas de necesidad de mejora, ya que los clientes corroboran datos de facturación al pagar sus facturas o quejarse contra los cargos que no corresponden.

Los auditores internos o personal que desempeña funciones similares pueden contribuir al seguimiento de los controles de una entidad mediante evaluaciones separadas para verificar la efectividad del control interno y comunicar información sobre las fortalezas y deficiencias, así mismo proporcionan recomendaciones para mejorarlo.

#### **4.10 Resumir la satisfacción de auditoría a nivel de afirmación**

Dentro de la planificación se resume el alcance de auditoría, es decir, qué confianza se ha alcanzado en los controles de la entidad, pruebas de detalle para cada afirmación del estado financiero y procedimientos analíticos sustantivos. Dicho resumen sirve de guía y es el enfoque que se dará a toda la auditoría desde la planificación hasta la etapa de finalización.

El auditor debe diseñar e implementar respuestas globales para tratar los riesgos valorados de incorrección material a nivel de estado financiero y se ven afectadas con el entendimiento del ambiente de control, ya que un ambiente efectivo permite al auditor a tener mayor confianza en el control interno y tener confianza en la evidencia de auditoría generada internamente en la entidad.

Al detectar deficiencias en el ambiente de control tiene un efecto opuesto a uno efectivo, ya que el auditor debe desarrollar más procedimientos de auditoría y obtener mayor evidencia de los procedimientos sustantivos y aumentar la localidad de ser incluidas en el alcance de la auditoría.

Los asuntos descritos en la parte de arriba tienen un impacto significativo en el enfoque general en la auditoría siendo estos los siguientes:

- Enfoque sustantivo: Procedimientos sustantivos
- Enfoque combinado: Pruebas de controles y procedimientos sustantivos

Al hablar de procedimientos sustantivos, corresponde aquellos diseñados para detectar incorrecciones materiales en las afirmaciones las cuales se incluyen pruebas de detalle y procedimientos analíticos sustantivos. En cuanto a la prueba de controles son los diseñados para evaluar la efectividad operativa de los controles para prevenir, detectar o corregir incorrecciones materiales en las afirmaciones.

El auditor debe diseñar y desempeñar procedimientos de auditoría adicionales, cuya naturaleza, momento de realización y extensión se base en y respondan a los riesgos valorados de incorrección material en las afirmaciones.

Al hablar de la naturaleza de un procedimiento de auditoría se refiere a su propósito (prueba de controles o procedimientos sustantivos), y su tipo (inspección, observación, investigación, confirmación, recálculo, reproceso o analítico), el momento de realización corresponde a cuándo se desempeña o al período al que aplica la evidencia de auditoría y por último la extensión es la cantidad que se va a desempeñar como por ejemplo el tamaño de la muestra o el número de observaciones de una actividad de control.

#### **4.11 Consideración de las disposiciones legales y reglamentarias en la auditoría de estados financieros**

Las disposiciones legales y reglamentarias a que está sujeta una entidad constituyen el marco normativo, en las que algunas disposiciones tienen un efecto directo, en cuanto a que determinan los montos y revelaciones en los estados financieros.

Algunas compañías operan en sectores muy regulados como por ejemplo, los bancos y compañías químicas, el incumplimiento con disposiciones legales y reglamentarias puede dar como resultado multas, litigios u otras consecuencias para la entidad que pueden tener un efecto material en los estados financieros.

La dirección tiene la responsabilidad con la supervisión de los responsables del gobierno de la entidad que las operaciones de la entidad se conducen de acuerdo con las disposiciones legales y reglamentarias.

El auditor no es responsable de prevenir y no se espera que detecte todos los casos de incumplimiento de cualquier disposición legal y reglamentaria de la entidad, la NIA 250 está diseñada para ayudar a identificar errores materiales de los estados financieros al no cumplir con la legislación del país.

Como parte del conocimiento de la entidad y su entorno de acuerdo con la NIA 315, el auditor debe obtener un entendimiento del marco normativo aplicable a la entidad, y cómo lo está cumpliendo.

Cuando el auditor sospecha que puede haber incumplimiento, debe discutir el asunto con la dirección y cuando proceda con los responsables del gobierno de la entidad, y al no obtener suficiente información de soporte, se puede obtener asistencia legal.

#### **4.12 Partes Vinculadas**

La NIA 550 trata de la responsabilidad del auditor respecto a los saldos y transacciones con partes vinculadas en una auditoría de estados financieros y a la vez detalla cómo debe aplicarse la NIA 315, 330 y 240 con respecto a los riesgos de incorrección material asociados con las partes vinculadas.

La NIA define parte vinculada lo siguiente:

- “Una persona u otra entidad que ejerce un control o influencia significativa sobre la entidad que prepara la información financiera, directa o indirectamente a través de uno o más intermediarios;
  - Otra entidad sobre la cual la entidad que prepara la información financiera ejerce un control o influencia significativa, directa o indirectamente, a través de uno o más intermediarios; u
  - Otra entidad que, junto con la entidad que prepara la información financiera, está bajo control común de otra mediante derechos de propiedad en ambas entidades que permiten su control, propietarios que sean familiares próximos o personal clave de la dirección compartido”.
- (12:624)

Derivado que las partes vinculadas no son independientes una de otras, muchos marcos de referencia de información financiera establecen requerimientos específicos de contabilidad y revelación para la relación, transacciones y saldos para que los usuarios de los estados financieros puedan entender su naturaleza y sus efectos actuales o potenciales.

El auditor tiene la responsabilidad de llevar a cabo procedimientos de auditoría para identificar, evaluar y responder a los riesgos valorados de incorrección

material que surjan cuando la entidad no pueda explicar o revelar de manera apropiada la relación, transacciones o saldos de acuerdo con el marco de referencia.

A la vez el auditor debe compartir la información relevante obtenida sobre las partes vinculadas con los demás miembros del equipo de trabajo como por ejemplo la identidad, naturaleza de los saldos y transacciones así como las relaciones significativas o complejas que pueden requerir consideraciones especiales en la auditoría, principalmente transacciones en las que la dirección o los responsables del gobierno de la entidad estén implicados financieramente.

#### **4.13 Otras consideraciones**

Dentro de otros asuntos importantes que se deben considerar en la etapa de planeación de auditoría son los que describen a continuación:

- El impacto de la utilización del trabajo de terceros como son: Consideraciones relativas a una entidad que utiliza una organización de servicios (NIA 402), Consideraciones especiales-auditorías de estados financieros de grupos incluyendo el trabajo de los auditores de los componentes (NIA 600), Utilización del trabajo de los auditores internos y un experto del auditor (NIA 610 y 620).
- Evaluar el riesgo de que el cliente no puede estar en capacidad de continuar como una empresa en funcionamiento (NIA 570).

## **CAPÍTULO V**

### **EL CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR EN LA PLANEACIÓN DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS PARA UNA EMPRESA QUE PRESTA SERVICIO DE HOTELERÍA EN GUATEMALA**

#### **5.1 Antecedentes de la compañía**

La compañía Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A. contrató los servicios profesionales de la firma Vásquez y Asociados, como auditores independientes para realizar la auditoría de sus estados financieros por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2011. Ésta es una auditoría recurrente derivado que en años anteriores se han prestado los servicios al hotel y para efecto de la presente investigación solo se ejemplifica la planificación de la auditoría.

El hotel se encuentra ubicado en la 5ta calle 8-40 de la zona 10 de la ciudad de Guatemala, está clasificado en la categoría de cinco estrellas según el Instituto Guatemalteco de Turismo (INGUAT).

Es importante indicar que el Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A, presta primordialmente el servicio de alojamiento, asimismo, ofrece a los huéspedes alimentación, lavandería, servicio de internet, entre otros.

## 5.2 Elaboración de la planificación

A continuación se presentan los papeles de trabajo necesarios para realizar la planificación de la auditoría de estados financieros del Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	
<b>Descripción</b>	Índice Papeles de Trabajo Planificación de Auditoría	
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	
	<b>Nombre del Papel de Trabajo</b>	<b>Referencia del PT</b>
	Evaluación de la aceptación y continuidad del cliente	A
	Requisitos éticos y de independencia	B
	Carta de encargo de auditoría	C
	Administración de la auditoría	D
	Plan de actividades de auditoría	D.1
	Presupuesto de auditoría	D.2
	Reunión inicial del equipo de trabajo	D.3
	Conocimiento de la entidad y su entorno y valoración de los riesgos	E
	Conocimiento de la entidad y su entorno	E.1
	Procedimientos de valoración del riesgo	E.2

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	
<b>Descripción</b>	Índice Papeles de Trabajo Planificación de Auditoría	
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	
	<b>Nombre del Papel de Trabajo</b>	<b>Referencia del PT</b>
	Valoración del riesgo de fraude	F
	Resultado reunión con el equipo de auditoría relacionado con el fraude	F.1
	Consideración de las disposiciones legales y reglamentarias	G
	Valoración del riesgo de partes vinculadas	H
	Empresa en funcionamiento	I
	Considerar el impacto de la utilización de organizaciones de servicios, auditoría interna y del trabajo de un experto.	J
	Importancia Relativa (Materialidad)	K
	Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad	L
	Comprender y evaluar los componentes de control interno a nivel de entidad	M
	Reunión con Gerencia General	M.1
	Reunión con Gerencia de Recursos Humanos	M.2
	Reunión con Gerencia de Auditoría Interna	M.3
	Comprender y evaluar los sistemas de información y procesos del negocio	N

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	
<b>Descripción</b>	Índice Papeles de Trabajo Planificación de Auditoría	
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	
	<b>Nombre del Papel de Trabajo</b>	<b>Referencia del PT</b>
	Matriz de satisfacción de auditoría a nivel de entidad	Ñ
	Resumir la satisfacción de auditoría a nivel de afirmación	O
	Confirmar la realización de una planificación adecuada	P

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Evaluación de la aceptación y continuidad del cliente	<b>A 1/3</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	17/10/2011
<b>Revisado por:</b>	AV	18/10/2011

Se evaluaron los siguientes aspectos para aceptar la continuación del cliente:

### **Información General**

#### *Independencia*

- a) En comparación con el año anterior no existen nuevas circunstancias que podrían afectar nuestra independencia como auditores de esta entidad de acuerdo con las políticas de la firma o requisitos de independencia aplicables establecidos por organismos profesionales o autoridades reguladoras.
- b) Se obtuvo información financiera al 30 de Septiembre de 2011, la cual se resume a continuación:

Activo Total= Q.14,975,344

Patrimonio=Q.6,743,918

Ventas/Ingresos=Q.5,185,765

Utilidad=Q.437,853

#### *Otra información*

- c) No es una empresa que acaba de ser creada
- d) Se verificó que existe en el archivo de papeles permanentes una copia de la escritura de constitución, el nombre del representante legal y los nombres de los accionistas principales de la entidad.
- e) Realiza la entidad operaciones con compañías relacionadas.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Evaluación de la aceptación y continuidad del cliente	<b>A 2/3</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	17/10/2011
<b>Revisado por:</b>	AV	18/10/2011

- f) 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.

*Asuntos sobre riesgo*

- g) Se considera un riesgo bajo que la compañía es rentable regularmente, pero los márgenes de utilidad fluctúan durante el ciclo del negocio.
- h) Se considera un riesgo bajo que los servicios de la compañía son diferenciados con pocos sustitutos potenciales y con gran lealtad de marca. El tamaño del mercado y la participación de la entidad en ese mercado son predecibles.
- i) Se considera un riesgo bajo que la entidad tiene una ventaja competitiva importante que puede ser equiparada por los competidores.
- j) La compañía no ha incurrido o corre el peligro de incurrir en el incumplimiento de alguna reglamentación o licencia que sea necesaria para continuar operando.
- k) Se considera un riesgo bajo que la entidad pueda cometer errores intencionales en la información financiera derivado que tiene un sistema de remuneración basado en incentivos equilibrado entre medidas financieras y no financieras. Las metas de rendimiento de la gerencia son elevadas pero razonables o alcanzables.
- l) Existe un consejo independiente con buenos conocimientos y experiencia y recibe información oportuna para monitorear el desempeño de la gerencia.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Evaluación de la aceptación y continuidad del cliente	<b>A 3/3</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	17/10/2011
<b>Revisado por:</b>	AV	18/10/2011

- m) La entidad ha tenido éxito en cumplir sus metas y parece capaz de adaptarse a circunstancias cambiantes.
- n) El equipo directivo tiene buena experiencia y destrezas en todos los puestos clave.
- o) La compañía tiene buena estructura gerencial en todos los puestos clave y extensa planeación ordenada.
- p) No existe dudas con respecto a la integridad y/o conducta de los directores, alta dirección y/o propietarios de la entidad, sobre la legalidad de sus accionistas.
- q) No existe algún indicio de que los inversionistas, acreedores u otros terceros tengan expectativas no realistas acerca de la rentabilidad y/o perspectivas futuras de la entidad.
- r) Los miembros clave de la gerencia no demuestran personalidad muy arrogante y/o autoritaria.
- s) La gerencia tiene buena reputación y ética.
- t) La gerencia realiza un esfuerzo razonable para lograr una presentación razonable y exacta de los estados financieros.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre papel de trabajo:</b>	Requisitos éticos y de independencia	<b>B 1/4</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	17/11/2011
<b>Revisado por:</b>	AV	18/11/2011

### **Cumplimiento de requerimientos éticos y de independencia**

Se evaluó la evaluación de los principios fundamentales de la ética profesional cuando se conduce una auditoría de estados financieros tales como: integridad, objetividad, competencia profesional, confidencialidad y desempeño profesional de cada uno de los miembros del equipo de auditoría.

Así mismo, se verificó que no hay miembros del equipo que posean intereses financieros en el cliente y se han preparado las confirmaciones de independencia respectivas por cada uno de los miembros del equipo que participarán en la auditoría:

Confirmación de independencia de Anya Vásquez (Socia a cargo)

Confirmación de independencia de Anahí Rodríguez (Gerente de auditoría)

Confirmación de independencia de Ernesto Cruz (Senior de auditoría)

Confirmación de independencia de Javier Pineda (Asistente de auditoría)

Confirmación de independencia de Luis Díaz (Gerente de sistemas)

Confirmación de independencia de Walter Franco (Senior de sistemas)

Confirmación de independencia de César Soto (Gerente de impuestos)

Confirmación de independencia de Raquel Escalante (Senior de impuestos)

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre papel de trabajo:</b>	Requisitos éticos y de independencia	<b>B 2/4</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	17/11/2011
<b>Revisado por:</b>	AV	18/11/2011

### **Confirmación de independencia**

Confirmo que estoy en cumplimiento a las reglas de independencia aplicables con respecto a **Hotel Orquídeas de Guatemala S.A.** y todas sus entidades vinculadas en la lista que se me proporcionó y he leído y entendido las reglas de la independencia, incluyendo específicamente las siguientes:

- Yo y/o algún miembro familiar inmediato (cónyuges, cohabitantes y/o dependientes económicos) no tenemos directa o indirectamente algún tipo de interés financiero con este cliente de auditoría o cualquier entidad relacionada.
- Yo y/o algún miembro familiar inmediato no invertiremos en valores con este cliente o cualquier entidad relacionada durante el período de la asignación de los trabajos y los seis meses subsecuentes a mi participación con éste.
- Yo y/o algún miembro familiar inmediato no hemos participado como fideicomisario o ejecutores sobre ningún interés que tenga este cliente de auditoría, o esté comprometido a adquirir directa o indirectamente o a través de cualquier entidad relacionada.
- 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 con este cliente de auditoría o cualquier entidad relacionada.
- Yo y/o algún miembro familiar inmediato no tenemos ningún préstamo otorgado o recibido de este cliente de auditoría o cualquier entidad relacionada, accionista significativo, funcionario o director.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre papel de trabajo:</b>	Requisitos éticos y de independencia	<b>B 3/4</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	17/11/2011
<b>Revisado por:</b>	AV	18/11/2011

- Yo y/o algún miembro familiar inmediato no tenemos ningún préstamo que sea considerado fuera de los procedimientos normales de préstamo o que esté fuera del curso normal del negocio con este cliente de auditoría o cualquier entidad relacionada.
- Yo y/o algún miembro familiar inmediato no tenemos cuentas bancarias, cuentas o corretaje que sea considerado fuera de los procedimientos normales de préstamo o que esté fuera del curso normal del negocio con este cliente de auditoría o cualquier entidad relacionada.
- 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.
- No tengo relación personal cercana con algún director, funcionario o cualquier empleado del cliente o entidad relacionada que esté en posición de ejercer influencia directa e importante sobre los estados financieros.
- Ningún familiar cercano es director, funcionario o empleado que esté 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 período de la asignación de este trabajo.
- No fui empleado de este cliente o cualquier entidad relacionada durante el período de la auditoría y los dos años anteriores a la fecha de los estados financieros.
- Reconozco que si el cliente se me acerca o si yo busco empleo con este cliente cesaré de trabajar con 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.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre papel de trabajo:</b>	Requisitos éticos y de independencia	<b>B 4/4</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	17/11/2011
<b>Revisado por:</b>	AV	18/11/2011

- 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.



Anya Vásquez  
Noviembre 2011

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Carta de encargo de auditoría	<b>C 1/6</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	21/11/2011
<b>Revisado por:</b>	AV	21/11/2011

### **Carta de encargo de auditoría**

Obtuvimos copia impresa y firmada de la carta compromiso correspondiente al período enero a diciembre de 2011. Ver carta compromiso actualizada y firmada por el cliente en PT C 2/6 al 6/6.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Carta de encargo de auditoría	<b>C 2/6</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	21/11/2011
<b>Revisado por:</b>	AV	21/11/2011

21 de Noviembre de 2011

Licenciado  
Mario Escalante  
Contralor General  
**Hotel Orquídeas de Guatemala, S. A.**  
Ciudad

Estimado Licenciado Escalante:

Nos han solicitado que auditemos los estados financieros del Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A., que comprenden el balance de situación al 31 de diciembre de 2011, y el estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, y un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. Nos complace confirmarles mediante esta carta que aceptamos el encargo de auditoría y comprendemos su contenido. Realizaremos nuestra auditoría con el objetivo de expresar una opinión sobre los estados financieros.

Llevaremos a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Dichas normas exigen que cumplamos con los requerimientos de ética así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de incorrección material.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Carta de encargo de auditoría	<b>C 3/6</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	21/11/2011
<b>Revisado por:</b>	AV	21/11/2011

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros.

Debido a las limitaciones inherentes a la auditoría, junto con las limitaciones inherentes al control interno existe un riesgo inevitable de que puedan no detectarse algunas incorrecciones materiales, aun cuando se planifique y ejecute adecuadamente de conformidad con las NIA

Al efectuar nuestras valoraciones del riesgo, tenemos en cuenta el control interno relevante para la preparación de los estados financieros por parte de la entidad con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. No obstante, les comunicaremos por escrito cualquier deficiencia significativa en el control interno relevante para la auditoría de los estados financieros que identifiquemos durante la realización de la auditoría.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Carta de encargo de auditoría	<b>C 4/6</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	21/11/2011
<b>Revisado por:</b>	AV	21/11/2011

Realizamos la auditoría partiendo de la premisa de que la dirección reconoce y comprende que es responsable de:

- a) La preparación y presentación fiel de los estados financieros de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).
- b) El control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error; y
- c) Proporcionarnos acceso a toda la información de la que tenga conocimiento la dirección y que sea relevante para la preparación de los estados financieros, tal como registros, documentos y otro material, así como información adicional que podamos solicitar para los fines de auditoría y acceso ilimitado a las personas de la entidad de las cuales consideramos necesario obtener evidencia de auditoría

Como parte de nuestro proceso de auditoría, solicitaremos a la dirección, confirmación escrita de las manifestaciones realizadas a nuestra atención en relación con la auditoría. Esperamos contar con la plena colaboración de sus empleados durante nuestra auditoría.

Hemos estimado nuestros honorarios de auditoría en Q.79,680 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.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Carta de encargo de auditoría	<b>C 5/6</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	21/11/2011
<b>Revisado por:</b>	AV	21/11/2011

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 2011.

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, de los involucrados.

Como fechas tentativas para llevar a cabo la auditoría de estados financieros son del 9/12/2011 al 26/03/2012 por lo que se espera entregar el informe de auditoría el 29/03/2012, sin embargo las fechas están sujetas a cambio en base al desarrollo de la auditoría.

Los informes derivados de nuestra auditoría serán los que se muestran a continuación:

- Informe del auditor independiente de los estados financieros de Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A., preparados de conformidad con Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), en quetzales, en idioma español, al y por el año terminado al 31 de diciembre de 2011.
- Informe de Control Interno del auditor independiente, en idioma español en caso de ser necesario.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Carta de encargo de auditoría	<b>C 6/6</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	21/11/2011
<b>Revisado por:</b>	AV	21/11/2011

Es posible que la estructura y el contenido de nuestro informe tengan que ser modificado en función de los hallazgos de nuestra auditoría.

Favor de firmar y devolver la copia adjunta de esta carta para indicar que conocen y aceptan los acuerdos relativos a nuestra auditoría de los estados financieros, incluidas nuestras respectivas responsabilidades.

Atentamente,



Anya Vásquez

Socia

Yo, Lic. Mario Escalante, acepto los términos de este trabajo en nombre de Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A. y declaro que estoy autorizado para aceptar estos términos en su nombre.



Contralor General

Firma y sello

21/11/2011

Fecha



<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre papel de trabajo:</b>	Administración de la auditoría	<b>D</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	09/12/2011
<b>Revisado por:</b>	AV	12/12/2011

Se preparó el plan de actividades de auditoría, el cual deberá actualizarse con regularidad el estado actual de cada actividad, ver PT D.1 De igual forma se preparó el presupuesto de horas, ver PT D.2 para monitorear el avance de la auditoría.

Así mismo, se realizó la reunión inicial con el equipo de auditoría a cargo, ver PT D.3 donde se detalla la agenda, la coordinación de la auditoría, el uso de expertos y la toma de notas de la referida reunión.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre papel de trabajo:</b>	Administración de la auditoría –Plan de actividades de auditoría -	<b>D.1 1/3</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	EC	09/12/2011
<b>Revisado por:</b>	AR	12/12/2011

### 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. Cómo estos recursos son administrados, dirigidos y supervisados
- Estos puntos están cubiertos por las actividades identificadas con \*\*

Actividades de la auditoría	Responsabilidad	Fechas clave de cumplimiento	Estatus
<b>Planificación</b>			
<b>Procedimientos de aceptación o continuidad con el cliente</b>			
Completar el cuestionario de aceptación y continuidad del cliente	Gerente	17/10/2011	
Procedimientos de independencia	Equipo de Trabajo	17/11/2011	
Carta de encargo de auditoría	Gerente	21/11/2011	
Documentado	Gerente	21/11/2011	
Revisado**	Socio	21/11/2011	
<b>Desarrolle una estrategia de auditoría</b>			
Grado de importancia relativa	Socio/Gerente	16/01/2012	
Valoración del Fraude	Socio/Gerente	15/12/2011	
Alcance del trabajo de auditoría	Socio/Gerente	12/01/2012	
Considerar evidencia de auditorías anteriores	Socio/Gerente	12/12/2012	
Desarrolle la Matriz de satisfacción de auditoría	Gerente	20/01/2012	
Considerar la utilización de experto (impuestos, sistemas), la participación de otros auditores, auditores internos, etc. **	Socio/Gerente	14/12/2011	
Considerar las horas esperadas, incluyendo fechas límite de los informes **	Socio/Gerente	12/12/2011	
Presupuesto del trabajo **	Socio/Gerente	12/12/2011	
Documentado	Gerente	12/12/2011	
Revisado **	Socio	13/12/2011	

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre papel de trabajo:</b>	Administración de la auditoría –Plan de actividades de auditoría-	<b>D.1 2/3</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	EC	09/12/2011
<b>Revisado por:</b>	AR	12/12/2011

Actividades de la auditoría	Responsabilidad	Fechas clave de cumplimiento	Estatus
<b>Desarrolle un plan de auditoría</b>			
Preparar una sumaria de satisfacción de auditoría	Gerente	20/01/2012	
Considerar unas horas para los procedimientos de valoración del riesgo - si afectan el plan de auditoría	Gerente	12/12/2011	
Documentado	Gerente	12/12/2011	
Revisado **	Socio	13/12/2011	
<b>Reuniones informativas del equipo**</b>			
<b>Reunión inicial del equipo</b>	Gerente/Senior	20/01/2012	
<b>Otras actividades de la etapa de planificación</b>			
Considerar el plan de auditoría - actualizarlo	Gerente	20/01/2012	
Documentado	Gerente	20/01/2012	
Honorarios y cronograma de facturación acordados	Gerente	18/11/2011	
Revisado**	Socio	20/11/2011	
<b>Reuniones con el personal de la compañía</b>			
Considerar el plan de auditoría - Actualizarlo	Socio/Gerente	20/01/2012	
Gerente General	Socio/Gerente	09/12/2012	
Gerente de Recursos Humanos	Gerente/Senior	09/12/2012	
Gerente de Auditoría Interna	Gerente/Senior	09/12/2012	
Documentado	Gerente/Senior	09/12/2012	
Revisado **	Socio/Gerente	12/12/2012	
<b>Reuniones con el equipo de trabajo</b>			
Programadas	Socio/Gerente	Durante el desarrollo de la auditoría	
Documentadas	Senior	Durante el desarrollo de la auditoría	
Reunión inicial equipo de auditoría	Gerente	20/01/2012	
Reunión retroalimentación equipo de auditoría	Gerente	Durante el desarrollo de la auditoría	

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre papel de trabajo:</b>	Administración de la auditoría –Plan de actividades de auditoría -	<b>D.1 3/3</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	EC	09/12/2011
<b>Revisado por:</b>	AR	12/12/2011

<b>Actividades de la auditoría</b>	<b>Responsabilidad</b>	<b>Fechas clave de cumplimiento</b>	<b>Estatus</b>
<b>Pruebas sustantivas</b>			
Considerar el plan de auditoría - actualizarlo	Gerente/Senior/Asistente	Enero, Febrero y Marzo 2012	
Pruebas sustantivas (De detalle, analíticas)	Gerente/Senior/Asistente	Enero, Febrero y Marzo 2012	
Toma física de inventarios al cierre del período	Asistentes	31/12/2011	
Documentadas	Gerente/Senior/Asistente	Enero, Febrero y Marzo 2012	
Revisadas**	Gerente	26/03/2012	
<b>Actividades de finalización</b>			
Considerar el plan de auditoría - actualizarlo	Gerente	26/03/2012	
Firma del Socio sobre la finalización	Socio	29/03/2012	
Entrega del Informe de auditoría al cliente	Socio	29/03/2012	
Revisión de Papeles de Trabajo	Socio/Gerente	29/03/2012	
Archivo de papeles de trabajo	Senior/Asistentes	29/03/2012	
Archivo de papeles de trabajo al ser terminado, debe ser firmado por el Socio y Gerente	Socio/Gerente	29/03/2012	
Papeles de trabajo archivados	Socio/Gerente	30/03/2012	



<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre papel de trabajo:</b>	Administración de la auditoría –Presupuesto de auditoría-	<b>D.2 2/3</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	12/12/2011
<b>Revisado por:</b>	AV	13/12/2011

Actividad	PRESUPUESTO DE HORAS										Total	
	Equipo de Auditoría			Expertos de Sistemas		Expertos de Impuestos						
	Socio	Gerente	Senior	Asistentes	Gerente	Senior	Gerente	Senior	Gerente	Senior		
<b>Fase de Ejecución</b>												
Caja y bancos		1	1				4					6
Cuentas por Cobrar-Ventas-Ingresos		2	5				11					18
Cuentas por cobrar y por pagar partes vinculadas		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 deudas a largo plazo		1	2				13					16
Cuentas por pagar		1	1				22					24
Otras cuentas por pagar		1	0				4					5
Cuentas por cobrar y pagar al fisco		1	1				3			2	8	15
Patrimonio		1	1				5					7
Resultados		1	7				54					62
<b>Fase de Terminación</b>												
Otros Procedimientos de Auditoría		1	2									3
Empresa en funcionamiento		1	2									3
Leyes y Reglamentaciones		1	2									3
Cartas de Abogados		1	2									3
Transacciones con partes vinculadas	1	1	1									3

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre papel de trabajo:</b>	Administración de la auditoría –Presupuesto de auditoría-	<b>D.2 3/3</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	12/12/2011
<b>Revisado por:</b>	AV	13/12/2011

Actividad	PRESUPUESTO DE HORAS										Total
	Equipo de Auditoría			Expertos de Sistemas			Expertos de Impuestos			Total	
	Socio	Gerente	Senior	Asistentes	Gerente	Senior	Gerente	Senior	Senior		
<b>Estados Financieros</b>											
Realizar un resumen de incorrecciones materiales identificadas	1	2	4	1							8
Realizar procedimientos analíticos conclusión global	3	3	6	2							14
Preparar el informe del auditor	3	5	8	0							16
Examen de partidas de diario y otros ajustes		1	1	2	2	12					18
<b>Terminación</b>											0
Realizar procedimientos de hechos posteriores		1	3								4
Obtener la Carta de Representación	1	1	1								3
Archivar Papeles de Trabajo y Cierre de la Auditoría	1	3	5	2							11
Reportar a quienes están a cargo del gobierno de la entidad las comunicaciones requeridas.	1	1	2	5							9
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>71</b>	<b>138</b>	<b>217</b>	<b>7</b>	<b>23</b>	<b>5</b>	<b>11</b>	<b>492</b>		

RESUMEN HORAS PRESUPUESTADAS				
Puesto	Tasa Q.	Horas	Total Q.	%
Socio	475	20	9,500	12%
Gerente	280	71	19,880	25%
Senior	180	138	24,840	31%
Asistentes	80	217	17,360	22%
Gerente de Sistemas	250	7	1,750	2%
Senior Sistemas	150	23	3,450	4%
Gerente Impuestos	250	5	1,250	2%
Senior Impuestos	150	11	1,650	2%
			<b>Q 79,680</b>	

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre papel de trabajo:</b>	Administración de la auditoría –Reunión inicial del equipo de trabajo-	<b>D.3 1/15</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	EC	20/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AR	23/01/2012

**Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.  
Reunión Inicial del equipo de trabajo  
20 de Enero de 2012**

**Agenda**

- a) Introducción y roles del equipo de trabajo
  - Equipo de trabajo
  - Roles y responsabilidades
  
- b) Dirección de la auditoría
  - Objetivos del trabajo a realizar
  - Importancia de la calidad en la realización de un trabajo que cumpla con las normas profesionales y requerimientos legales y regulatorios aplicables
  
- c) Análisis del cliente y su entorno
  - Conocimiento de la entidad
  - Estructura de la compañía
  - Funcionarios
  
- d) Análisis de riesgos y del enfoque de auditoría
  - Matriz de confianza de auditoría a nivel de entidad
  - Plan de auditoría-Resumen de satisfacción de auditoría
  - Resultado de procedimientos analíticos de valoración del riesgo
  - Cambios en el marco de Control Interno
  - Fraude
  - Importancia Relativa
  - Uso de expertos
  - Procedimientos Impredecibles

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre papel de trabajo:</b>	Administración de la auditoría –Reunión inicial del equipo de trabajo-	<b>D.3 2/15</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	EC	20/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AR	23/01/2012

e) Análisis del plan del proyecto

- Presupuesto
- Fechas Claves
- Programación reuniones con la administración del cliente
- Programa de reuniones de actualización con el equipo de trabajo
- Informes y productos esperados por la dirección
- Facturación

f) Objetivos del equipo de trabajo

**Desarrollo de la Agenda**

**1. Introducción y roles del equipo de trabajo**

Como primer punto se presentó al equipo de trabajo que realizará el trabajo de auditoría de los Estados Financieros de Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.:

- Equipo de Trabajo

<b>Nombre</b>	<b>Cargo</b>	<b>Iniciales</b>
Anya Vásquez	Socia a cargo	AV
Anahí Rodríguez	Gerente de auditoría	AR
Ernesto Cruz	Senior de auditoría	EC
Javier Pineda	Asistente de auditoría	JP
Luis Díaz	Gerente de sistemas	LD
Walter Franco	Senior de sistemas	WF

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre papel de trabajo:</b>	Administración de la auditoría –Reunión inicial del equipo de trabajo-	<b>D.3 3/15</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	EC	20/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AR	23/01/2012

César Soto                      Gerente de impuestos              CS  
Raquel Escalante              Senior de impuestos              RE

- **Roles y Responsabilidades**

Se definieron los objetivos y responsabilidades de cada integrante del equipo de trabajo los cuales se resumen a continuación:

*Socio*

Mantener comunicación con el equipo de trabajo sobre los asuntos discutidos a alto nivel a continuación se detallan las responsabilidades:

- Revisión y aprobación del cuestionario de Aceptación y Continuación del cliente
- Aprobación de la planificación
- Reuniones con altos funcionarios, participación y realizar reuniones con el equipo de trabajo
- Revisar y aclarar los puntos de auditoría (Asuntos significativos)
- Aprobación de la carta de control
- Revisión y firma del informe final de auditoría
- Asegurarse una adecuada supervisión y finalización del trabajo de auditoría

*Gerente*

Mantener una comunicación constante con la dirección de la compañía, así como con el equipo de trabajo a continuación se detallan las responsabilidades:

- Preparación y seguimiento del presupuesto
- Cumplir con el plan de trabajo en el tiempo y calidad requerida

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre papel de trabajo:</b>	Administración de la auditoría –Reunión inicial del equipo de trabajo-	<b>D.3 4/15</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	EC	20/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AR	23/01/2012

- Revisión del trabajo de campo realizado por el equipo de trabajo
- Coordinar reuniones con la dirección de la compañía
- Mantener reuniones con el socio para informar asuntos significativos de la auditoría
- Supervisar y asesorar el trabajo del equipo
- Facturación del trabajo

#### *Senior*

Comunicación constante con el cliente, así como con todos los miembros del equipo, a continuación se detallan las responsabilidades

- Comunicar constantemente los asuntos significativos
- Asignación de tareas al asistente
- Mantener reuniones de trabajo con el gerente para informar asuntos importantes
- Realizar pruebas asignadas y ejecutarlas de forma eficiente

#### *Asistente*

Comunicación constante con el cliente, así como con todos los miembros del equipo, a continuación se detallan las responsabilidades:

- Realizar las pruebas asignadas y ejecutarlas de forma eficiente
- Participar y documentar las reuniones con el equipo de trabajo en forma proactiva
- Cumplir con el plan de trabajo en las horas presupuestadas con la calidad requerida

## **2. Dirección de la auditoría**

- Objetivos del trabajo a realizar

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre papel de trabajo:</b>	Administración de la auditoría –Reunión inicial del equipo de trabajo-	<b>D.3 5/15</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	EC	20/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AR	23/01/2012

Se dio a conocer que la responsabilidad principal es emitir una opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros del Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A. al 31 de diciembre de 2011.

Los reportes a ser emitidos son:

Informe de los Auditores independientes de Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A. preparados de acuerdo con Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades al 31 de diciembre de 2011.

Informe de Control Interno de los Auditores Independientes en caso de ser necesario.

- Importancia de la calidad en la realización de la auditoría

La socia a cargo hizo énfasis y comunicó a todos los miembros del equipo del trabajo la importancia del cumplimiento las normas de calidad de trabajo según lo establecido en la Norma Internacional de Control de Calidad No.1 (NICC 1).

### **3. Análisis del cliente y su entorno**

- Conocimiento de la entidad

Se mostró y discutió con los miembros del equipo la comprensión de la entidad y su entorno que se encuentra documentado en el PT E.1 tomando en cuenta lo siguiente:

- Factores relevantes sectoriales y normativos, así como otros factores externos
- Naturaleza de la entidad

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre papel de trabajo:</b>	Administración de la auditoría –Reunión inicial del equipo de trabajo-	<b>D.3 6/15</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	EC	20/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AR	23/01/2012

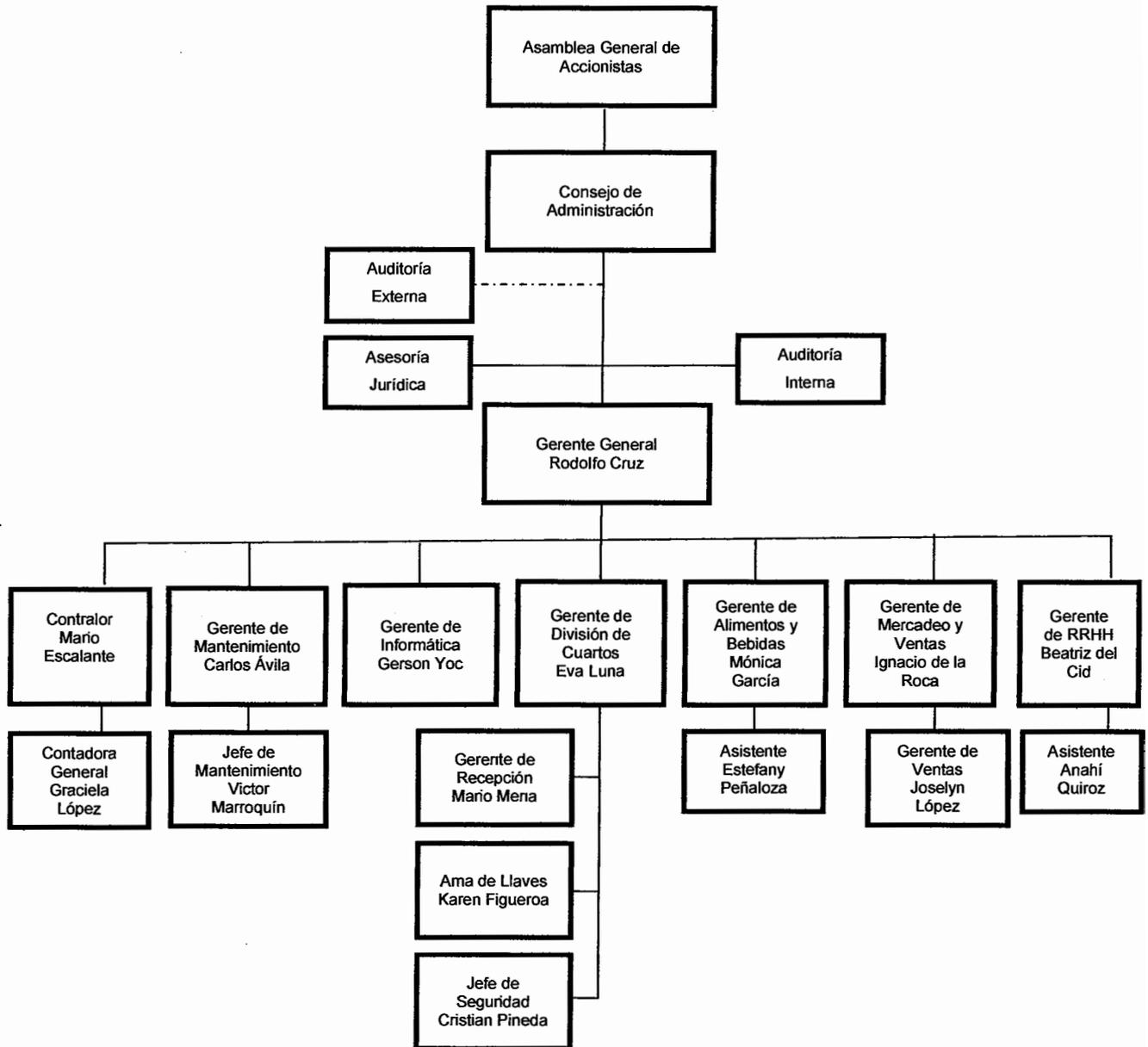
- Selección y aplicación de políticas contables
- Objetivos y estrategias de la entidad, así como los riesgos del negocio relacionados
- La medida y revisión de la evolución financiera de la entidad

Después de discutido la comprensión de la entidad y su entorno no se identificaron riesgos relacionados en cada uno de los factores de análisis.

- Estructura y funcionarios de la entidad

Se dio a conocer la estructura de la compañía con los funcionarios correspondientes, ver página siguiente:

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre papel de trabajo:</b>	Administración de la auditoría –Reunión inicial del equipo de trabajo-	<b>D.3 7/15</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	EC	20/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AR	23/01/2012



Fuente: Elaboración propia

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre papel de trabajo:</b>	Administración de la auditoría –Reunión inicial del equipo de trabajo-	<b>D.3 8/15</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	EC	20/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AR	23/01/2012

#### **4. Análisis de riesgos y del enfoque de auditoría**

- Matriz de satisfacción de auditoría a nivel de entidad

Se discutió y aprobó la Matriz de satisfacción de Auditoría a nivel de entidad donde se determinaron los siguientes riesgos significativos:

##### *Partidas de Diario*

Se realizará el entendimiento y evaluación de los asientos diarios, revisión del registro de ajustes manuales efectuados por la dirección.

##### *Estimaciones contables*

Se realizará el recálculo de la estimación de cuenta incobrable en base a los procedimientos que utiliza la compañía, así como la antigüedad de la cartera de cuentas por cobrar de la compañía.

##### *Partidas significativas y partes vinculadas*

Se realizará confirmaciones de saldos de cuentas por cobrar y pagar a entidades vinculadas.

- 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 Anya Vásquez ver PT O.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre papel de trabajo:</b>	Administración de la auditoría –Reunión inicial del equipo de trabajo-	<b>D.3 9/15</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	EC	20/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AR	23/01/2012

- Resultado de procedimientos analíticos de valoración del riesgo
- Se realizó la comparación de las cifras al 31 de diciembre del año 2010 y las correspondientes al 2011, las cuales fueron analizadas en el procedimiento de evaluación del riesgo ver PT E.2
- Cambios en el marco de Control Interno.
- Con base a las indagaciones realizadas con la dirección, el control interno de la compañía no ha sufrido cambios importantes durante el período ver PT M.
- 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 y 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>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre papel de trabajo:</b>	Administración de la auditoría –Reunión inicial del equipo de trabajo-	<b>D.3 10/15</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	EC	20/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AR	23/01/2012

Todo el personal asignado a este cliente tiene la experiencia en Auditoría, la Socia a cargo conoce al cliente desde hace varios años y posee experiencia en este tipo de sectores, 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 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 dirección del cliente.

Los factores de riesgo relativos a errores que se originan en la información financiera fraudulenta que se tomarán en cuenta los siguientes:

*Incentivos/Presiones*

La auditoría de la entidad Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A., es recurrente por lo que se utilizará el conocimiento acumulado del cliente así como el conocimiento de la socia a cargo Anya Vásquez; resultados del período, la compañía se ve en la presión de lograr cumplir con sus metas presupuestarias.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre papel de trabajo:</b>	Administración de la auditoría –Reunión inicial del equipo de trabajo-	<b>D.3 11/15</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	EC	20/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AR	23/01/2012

### *Oportunidades*

De acuerdo al conocimiento acumulado del cliente, y conocimiento de la socia a cargo del cliente, la posibilidad de errores materiales son 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.

### *Actitudes/Racionalizaciones*

Los estados financieros de la compañía pueden ser susceptibles al riesgo de fraude en el área de ventas y cuentas por cobrar; la dirección de la compañía tiene controles que son monitoreados para poder minimizar todo riesgo en el área de ingresos ver PT F.

- **Importancia Relativa (Materialidad)**  
La materialidad de la compañía fue calculada tomando como base el beneficio antes de impuestos del período, para determinar cada una de las materialidades se utilizó los siguientes parámetros:

Importancia relativa: 5% sobre el beneficio antes de impuestos

Importancia relativa del desempeño: 75% sobre la importancia relativa

Se revisó y aprobó la materialidad por la socia a cargo ver PT K.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre papel de trabajo:</b>	Administración de la auditoría –Reunión inicial del equipo de trabajo-	<b>D.3 12/15</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	EC	20/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AR	23/01/2012

- Uso de expertos

*Expertos 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 el ciclo más importante es: ingresos/cuentas por cobrar, en el que se aplica mayor sistematización; este deberá ser actualizado para el año 2011 (debido a que se evaluó en el período 2010).

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 el momento de realización 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 de las tecnologías de información (IT)
- b) Actualización del ciclo de ingresos-cuentas por cobrar

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre papel de trabajo:</b>	Administración de la auditoría –Reunión inicial del equipo de trabajo-	<b>D.3 13/15</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	EC	20/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AR	23/01/2012

### *Expertos en impuestos*

La participación de expertos 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. 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 2010.

- **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 efectuará el siguiente procedimiento impredecible:

Participar en un cierre nocturno del sistema del front desk, el objetivo es determinar si dicho proceso es adecuado y si brinda el suficiente confort

respecto al registro y conciliación de los ingresos diarios. Se seleccionará un día al azar durante el proceso de visita preliminar.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre papel de trabajo:</b>	Administración de la auditoría –Reunión inicial del equipo de trabajo-	<b>D.3 14/15</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	EC	20/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AR	23/01/2012

## 5. Análisis del plan del proyecto

- Presupuesto

Las horas para la auditoría son de 492 y serán distribuidas de la siguiente forma:

Equipo de Auditoría 446 horas

Expertos en sistemas 30 horas

Expertos en impuestos 16 horas

- Fechas Claves

Se reportará al cliente el 29 de marzo de 2012.

- Programación reuniones con la administración del cliente

Se programó la cita con Mario Escalante (Contralor) el día 28 de Febrero de 2012, para informar sobre asuntos importantes.

- Programa de reuniones de actualización con el equipo de trabajo:

No se tiene una programación establecida, las cuales se harán en el transcurso de la auditoría para monitorear el avance, consultas y toma de decisiones.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre papel de trabajo:</b>	Administración de la auditoría –Reunión inicial del equipo de trabajo-	<b>D.3 15/15</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	EC	20/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AR	23/01/2012

- Informes y productos esperados por la administración

Se emitirán los siguientes reportes:

- a) Informe de los Auditores independientes de Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A. sobre los Estados Financieros preparados sobre la base de Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades en idioma español.
- b) Informe de Control Interno de los Auditores Independientes en idioma español en caso de ser necesario.

- Facturación

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

## **6. Objetivos del equipo de trabajo**

- Entregar los informes de forma oportuna
- Asegurar la realización de la auditoría en forma eficiente y eficazmente
- Comunicación proactiva dentro del equipo de trabajo
- Mantener una buena comunicación y relación con los principales funcionarios y accionistas de la compañía

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre papel de trabajo:</b>	Conocimiento de la entidad y su entorno y valoración de los riesgos	<b>E 1/2</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	12/12/2011
<b>Revisado por:</b>	AV	23/01/2012

### **Comprensión del cliente y el sector en que opera**

Actualizamos la comprensión de los factores relativos a Hotel Orquídeas de Guatemala, 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 valoración del riesgo:

- a) Indagaciones a la gerencia y otros dentro de la compañía
- b) Procedimientos analíticos de valoración del riesgo
- 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 Conocimiento de la entidad y su entorno PT E.1

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre papel de trabajo:</b>	Conocimiento de la entidad y su entorno y valoración de los riesgos	<b>E 2/2</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	12/12/2011
<b>Revisado por:</b>	AV	23/01/2012

### **Procedimientos analíticos de valoración del riesgo**

Realizamos la revisión analítica de valoración del riesgo para las cifras al 31 de diciembre de 2011, Balance de situación (Cifras al 31 de diciembre de 2010 versus 31 de diciembre de 2011), Estado de Resultados (Cifras al 31 de diciembre de 2010 versus 31 de diciembre de 2011) ver Procedimientos de valoración del riesgo PT E.2

Así mismo actualizamos la comprensión de los factores relativos a Hotel Orquídeas de Guatemala, 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. Para documentar nuestra comprensión del cliente utilizamos un Conocimiento de la entidad y su entorno ver PT E.1.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre papel de trabajo:</b>	Conocimiento de la entidad y su entorno	<b>E.1 1/15</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	EC	09/12/2011
<b>Revisado por:</b>	AR	12/12/2011

**Factores sectoriales y normativos, así como otros factores externos, incluido el marco de información financiera aplicable. (NIA 315. 11a)**

El Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A., se encuentra ubicado en la Ciudad de Guatemala, ocupando la posición número uno de la plaza hotelera según el informe market share al mes de diciembre 2011, está enfocado para el viajero de negocios y turistas.

*Factores sectoriales*

- *El mercado y la competencia*  
El hotel cuenta con 6 niveles distribuidos en 60 habitaciones dentro de las cuales se encuentran integradas por 7 Junior Suites y 53 habitaciones normales, el precio promedio de la tarifa por cuarto es de Q.650. Dentro de los principales competidores están el Westin Camino Real y Clarion Suites en base al market share.

• *Actividad cíclica o estacional*

Derivado que el enfoque de la compañía no es estacional ya que es empresarial, la mayor parte del tiempo mantiene un nivel ocupacional alto en su mayoría extranjeros, por lo cual los factores externos como cierre de aeropuertos, percances naturales y fechas especiales como semana santa y navidad pueden afectar de forma considerable la operación del negocio.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquideas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre papel de trabajo:</b>	Conocimiento de la entidad y su entorno	<b>E.1 2/15</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	EC	09/12/2011
<b>Revisado por:</b>	AR	12/12/2011

<p><b>Factores sectoriales y normativos, así como otros factores externos, incluido el marco de información financiera aplicable. (NIA 315. 11a)</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Tecnología productiva relativa a productos de la entidad</i> El hotel se encuentra a la vanguardia de la tecnología ya que las habitaciones se equipan con mobiliario importado para prestar un mejor servicio por el ambiente competitivo en el que opera.</li> <li>• <i>Disponibilidad y coste de la energía</i> Los principales suministros son las amenidades de las habitaciones, la energía eléctrica, el personal capacitado en las distintas áreas, entre otros.</li> </ul> <p><i>Factores normativos</i></p> <p>Obtuvimos una comprensión general del entorno normativo aplicable a Hotel Orquideas de Guatemala. S.A., el cual es el siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Principios contables y prácticas sectoriales específicas</i> Los estados financieros del Hotel Orquideas de Guatemala, S.A. están preparados de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).</li> </ul>
--	---

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre papel de trabajo:</b>	Conocimiento de la entidad y su entorno	<b>E.1 3/15</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	EC	09/12/2011
<b>Revisado por:</b>	AR	12/12/2011

**Factores sectoriales y normativos, así como otros factores externos, incluido el marco de información financiera aplicable. (N/A 315. 11a)**

- *Marco normativo en el caso de un sector regulado*  
La compañía realiza el cumplimiento de la normativa legal guatemalteca a través de las declaraciones de impuestos correspondientes que le competen.  
  
El cumplimiento de estas leyes se realiza por medio de la presentación de las declaraciones de impuestos, con la periodicidad que indica cada normativa.
- Fue identificada como ley específica para la rama hotelera la Ley Orgánica del Instituto Guatemalteco de Turismo, Decreto No. 1701
- *Legislación y regulación que afectan significativamente a las operaciones de la entidad, incluidas las actividades de supervisión directa*  
Se identificó que la Ley Orgánica del Instituto Guatemalteco de Turismo afecta de forma importante la operación del hotel, ya que al existir un cambio drástico en las tarifas de las habitaciones, pueden ser afectados los ingresos de la entidad.
- *Régimen fiscal (Societario y otros)*  
No existen impuestos corporativos que apliquen para el hotel, por lo que se debe cumplir únicamente con los impuestos estipulados en la República de Guatemala.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre papel de trabajo:</b>	Conocimiento de la entidad y su entorno	<b>E.1 4/15</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	EC	09/12/2011
<b>Revisado por:</b>	AR	12/12/2011

**Factores sectoriales y normativos, así como otros factores externos, incluido el marco de información financiera aplicable. (NIA 315. 11a)**

- *Requerimiento medioambientales que afecten al sector y a la actividad de la entidad*  
No existe ente ambiental que estuviere afectando la industria hotelera.

*Otros factores externos*

Como factor externo se puede mencionar la inestabilidad económica, primordialmente en los principales clientes extranjeros siendo estos los del mercado europeo y el mercado de Estados Unidos de América.

Los efectos directos de esta variable macroeconómica, se evidencia tanto en la reducción de las visitas de negocios al país, así como el aumento en los costos energéticos y consecuentemente de alimentos y bebidas.

El Banco de Guatemala –BANGUAT- calcula diariamente el tipo de cambio de referencia del quetzal respecto al dólar de los Estados Unidos de América, en la página siguiente incluimos los tipos de cambio al 31 de diciembre de 2011 y 2010:

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre papel de trabajo:</b>	Conocimiento de la entidad y su entorno	<b>E.1 5/15</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	EC	09/12/2011
<b>Revisado por:</b>	AR	12/12/2011

**Factores sectoriales y normativos, así como otros factores externos, incluido el marco de información financiera aplicable. (NIA 315. 11a)**

Fecha	Dólar	Euro
31/12/2010	8.01358	1.33654
31/12/2011	7.81083	1.29551

Como se puede observar el tipo de cambio disminuyó de forma considerable del año anterior al 31 de diciembre 2011.

**La naturaleza de la entidad (NIA 315. 11b)**

*Naturaleza de la entidad*

No se considera que la entidad tenga una estructura compleja ya que no tiene subsidiarias u otros componentes en múltiples localidades.

La estructura de la entidad se encuentra dividida de la siguiente forma:

Rodolfo Cruz	Gerente General
Mario Escalante	Contralor
Carlos Ávila	Gerente de Mantenimiento
Gerson Yoc	Gerente de Informática

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre papel de trabajo:</b>	Conocimiento de la entidad y su entorno	<b>E.1 6/15</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	EC	09/12/2011
<b>Revisado por:</b>	AR	12/12/2011

<p><b>La naturaleza de la entidad</b> (NIA 315. 11b)</p>	<p>Eva Luna Gerente División de cuartos Mónica García Gerente de Alimentos y Bebidas Ignacio Roca Gerente de Mercadeo y Ventas Beatriz del Cid Gerente de Recursos Humanos</p> <p><i>Actividad operativa</i> La compañía obtiene de diversas fuentes sus ingresos dentro de los cuales se mencionan los más importantes: hospedaje, venta de alimentos y bebidas, ingresos por otros departamentos de operación como lo son llamadas locales internacionales y alquiler de internet.</p> <p>Derivado que la compañía no es una empresa productora ya que su principal actividad es la prestación de servicios, no existen riesgos o actividades que sean expuesta a riesgos ambientales</p> <p>La compañía no tiene alianzas, negocios conjuntos y ninguna actividad de subcontratación outsourcing. La compañía está enfocada para el viajero de negocios de empresas multinacionales, turistas, participantes de eventos y convenciones</p>
--	---

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre papel de trabajo:</b>	Conocimiento de la entidad y su entorno	<b>E.1 7/15</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	EC	09/12/2011
<b>Revisado por:</b>	AR	12/12/2011

<p><b>La naturaleza de la entidad</b> <b>(NIA 315. 11b)</b></p>	<p>El hotel se encuentra ubicado en la 5ta calle 8-40 de la zona 10 ciudad de Guatemala, dentro de esta zona está concentrada la actividad comercial de negocios y de entretenimiento de la ciudad, ubicado a corta distancia de los principales centros comerciales.</p> <p>Los principales clientes de la compañía son:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Laboratorios del mundo, S.A.</li> <li>➤ American Airlines</li> <li>➤ Cemaco</li> <li>➤ Instituto de Contadores Públicos y Auditores</li> <li>➤ Federación Nacional de Deportes de Guatemala</li> </ul> <p>Los principales proveedores de bienes y servicios son:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Empresa Eléctrica de Guatemala</li> <li>➤ Elevadores Otis</li> <li>➤ Claro</li> <li>➤ Amenidades Internacionales</li> <li>➤ Carnes y Embutidos Importados</li> <li>➤ Bebidas Deli</li> </ul>
---	---

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre papel de trabajo:</b>	Conocimiento de la entidad y su entorno	<b>E.1 8/15</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	EC	09/12/2011
<b>Revisado por:</b>	AR	12/12/2011

<p><b>La naturaleza de la entidad</b> (NIA 315. 11b)</p>	<p>El Gerente General es el encargado de realizar actividades y gastos de investigación y desarrollo.</p> <p>La compañía ha tenido transacciones con diversas partes vinculadas durante el período a ser auditado, las cuales se detallan a continuación:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Hotel Orquídeas San Salvador</li> <li>➤ Hotel Orquídeas Tegucigalpa</li> <li>➤ Hotel Orquídeas Miami</li> </ul> <p><i>Inversiones y disposiciones de valores y préstamos</i></p> <p>En el mes de Noviembre se realizó la remodelación de las 7 habitaciones Junior Suites principalmente en el cambio de alfombra, y se tiene programado realizar la remodelación en las 53 habitaciones restantes.</p> <p>En el mes de Marzo existió un cambio en la tasa del préstamo hipotecario que tiene el Hotel con la empresa financiera G&amp;T, la tasa de interés era del 5% cambiando a 4% anual por negociaciones que realizó el Gerente General.</p>
--	---

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre papel de trabajo:</b>	Conocimiento de la entidad y su entorno	<b>E.1 9/15</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	EC	09/12/2011
<b>Revisado por:</b>	AR	12/12/2011

<p><b>La naturaleza de la entidad (NIA 315. 11b)</b></p>	<p>La compañía cuenta con una inversión temporal con vigencia de 6 meses con la compañía Inversiones Guatagana por un monto de un millón setecientos trece mil trescientos noventa y siete (Q.1,713,397) Quetzales.</p> <p>La compañía no tiene inversiones en entidades no consolidadas, incluyendo sociedades, negocios conjuntos y entidades de propósito especial.</p> <p><i>Financiación y actividades de financiación</i></p> <p>La compañía no realiza consolidaciones por lo que no posee subsidiarias.</p> <p>El préstamo que posee la compañía fue para financiar las actividades de operación, las cuales son monitoreadas como parte de la operación normal del hotel.</p> <p>La compañía no posee instrumentos financieros.</p> <p><i>Información Financiera</i></p> <p>La entidad utiliza la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).</p>
--	--

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre papel de trabajo:</b>	Conocimiento de la entidad y su entorno	<b>E.1 10/15</b>
<b>Periodo:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	EC	09/12/2011
<b>Revisado por:</b>	AR	12/12/2011

<p><b>La naturaleza de la entidad</b> (NIA 315. 11b)</p>	<p>Los ingresos se registran de acuerdo al método de lo devengado; los ingresos comprenden el valor neto del Impuesto al Valor Agregado de los servicios por hospedaje y servicios relacionados con la actividad hotelera y el reconocimiento de los ingresos como se indica a continuación:</p> <p>Hospedaje: La compañía registra sus ingresos cuando ha prestado el servicio a los huéspedes, éstos los han aceptado y el cobro de las cuentas por cobrar está razonablemente asegurado.</p> <p>Venta de alimentos y bebidas: La compañía registra sus ingresos cuando ha prestado el servicio de restaurante, los clientes lo han aceptado y el cobro de las cuentas por cobrar está razonablemente asegurado en caso de no pagarse al contado.</p> <p>Los valores de transacciones expresadas en moneda extranjera se convierten a moneda local utilizando los tipos de cambio vigentes a la fecha de dichas transacciones. Las ganancias o pérdidas derivadas de las fluctuaciones en el tipo de cambio sobre los saldos expresados en moneda extranjera se incluyen en la determinación de los resultados del período.</p> <p>A la fecha de nuestra revisión, el hotel no efectuó algún tipo de operación inusual o compleja.</p>
--	--

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquideas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre papel de trabajo:</b>	Conocimiento de la entidad y su entorno	<b>E.1 11/15</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	EC	09/12/2011
<b>Revisado por:</b>	AR	12/12/2011

<p><b>La selección y aplicación de políticas contables por la entidad, incluyendo los motivos de cambio en ellas (NIA 315.11c)</b></p> <p><b>Objetivos y estrategias, así como riesgos de negocio relacionados (NIA 315.11d)</b></p>	<p><i>Selección y aplicación de políticas contables por la entidad</i> Dentro de las políticas de la compañía está establecido que para poder contabilizar transacciones inusuales o importantes éstas deben ser discutidas y acordadas por la Gerencia General y el Contralor del hotel.</p> <p>La compañía no cuenta con áreas controversiales y emergentes que necesite una guía de autorización.</p> <p>La compañía no cuenta con cambios en las políticas contables para la preparación de los estados financieros, siendo estas consistentes con el periodo anterior.</p> <p>No existen nuevas normas de información financiera, leyes y regulaciones para el hotel.</p> <p><i>Desarrollos sectoriales</i> No ha sido identificado un riesgo potencial de negocio, la compañía se encuentra clasificada actualmente en la posición número uno de la plaza hotelera en base del market share y maneja altos estándares de calidad, lo que hace su distinción de la competencia, dentro de sus ventajas competitivas figuran la constante renovación de equipos y remodelaciones, permitiendo ofrecer al cliente siempre condiciones de estadia apropiados.</p>
--	---

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre papel de trabajo:</b>	Conocimiento de la entidad y su entorno	<b>E.1 12/15</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	EC	09/12/2011
<b>Revisado por:</b>	AR	12/12/2011

<p><b>Objetivos y estrategias, así como riesgos de negocio relacionados (N/A 315.11d)</b></p>	<p><i>Nuevos servicios</i> Durante el mes de junio el hotel inició con la prestación del servicio de lavandería a personas ajenas a los huéspedes, adicionalmente realizó la remodelación de las siete habitaciones Junior Suites.</p> <p><i>Expansión del negocio</i> No existió expansión del negocio durante el período</p> <p><i>Nuevos requerimientos contables</i> No existieron nuevos requerimientos de contabilidad que pudieran afectar la presentación de los estados financieros.</p> <p><i>Requerimientos Normativos</i> La compañía cuenta con un asesor legal el Licenciado Enrique Vásquez y con asesores fiscales, para atender y cumplir los requerimientos regulatorios, a la fecha no hay asuntos significativos que puedan afectar la operación de la entidad.</p> <p><i>Requerimientos de financiación actuales y prospectivos</i> La compañía no tiene riesgos potenciales del negocio que pudieran repercutir en conseguir fuentes de financiamiento ya que cuenta con flujos de efectivo positivos, y en el período cuenta con el respaldo financiero de la entidad G&amp;T.</p>
---	---

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquideas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre papel de trabajo:</b>	Conocimiento de la entidad y su entorno	<b>E.1 13/15</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	EC	09/12/2011
<b>Revisado por:</b>	AR	12/12/2011

<p><b>Objetivos y estrategias, así como riesgos de negocio relacionados (NIA 315.11d)</b></p>	<p><i>La utilización de la tecnología de la información</i>  Los sistemas y procesos que maneja la compañía no sufrieron cambios significativos en el año 2011, por lo que no se identificó algún riesgo en los sistemas de la compañía.</p> <p><i>Efectos de implementar una estrategia</i>  La entidad no tiene planeado estrategias de negocios que den como resultado la implementación de una nueva política contable.</p> <p>Se puede concluir que no existe un riesgo asociado al negocio que pueda considerarse de incorrección material.</p>
<p><b>Medida y Revisión de la evolución financiera de la entidad (NIA 315.11e)</b></p>	<p><i>Indicadores clave de evolución</i>  La compañía cuenta con un reporte denominado IMEF (Indicadores Mensuales de los Estados Financieros) enviado mensualmente a la junta de accionistas, en el cual se incluyen índices financieros y no financieros, tendencias y estadísticas de la operación del hotel y permiten determinar el comportamiento financiero y operacional de la entidad.</p> <p><i>Análisis comparativo de la evolución financiera entre períodos</i>  El desempeño mensual es analizado por medio de la comparación del presupuesto por departamento y consolidado. Es comparado con lo ejecutado de forma mensual y</p>

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre papel de trabajo:</b>	Conocimiento de la entidad y su entorno	<b>E.1 14/15</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	EC	09/12/2011
<b>Revisado por:</b>	AR	12/12/2011

<p><b>Medida y Revisión de la evolución financiera de la entidad (NIA 315.11e)</b></p>	<p>acumulativa. Para el mes de diciembre, se muestra un incremento en ventas de Q321,781 siendo este un 5% más respecto al período anterior.</p> <p><i>Mediciones del desempeño de los empleados y políticas de incentivos</i></p> <p>El hotel ha mantenido el número de personal, esta tendencia se detalla a continuación:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Año</th> <th>No. de Empleados</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Diciembre 2008</td> <td>139</td> </tr> <tr> <td>Diciembre 2009</td> <td>149</td> </tr> <tr> <td>Diciembre 2010</td> <td>135</td> </tr> <tr> <td>Diciembre 2011</td> <td>125</td> </tr> </tbody> </table> <p>La compañía a través de su departamento de Recursos Humanos da seguimiento a los asuntos referentes al personal, tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Programas de inducción al personal de nuevo ingreso.</li> <li>• Programas de capacitación de acuerdo a área de trabajo.</li> <li>• Administración de la nómina de ejecutivos, personal administrativo y personal en general.</li> <li>• Seguimiento a quejas y/o felicitaciones del o al personal.</li> <li>• Organización de festividades anuales.</li> </ul>	Año	No. de Empleados	Diciembre 2008	139	Diciembre 2009	149	Diciembre 2010	135	Diciembre 2011	125
Año	No. de Empleados										
Diciembre 2008	139										
Diciembre 2009	149										
Diciembre 2010	135										
Diciembre 2011	125										

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre papel de trabajo:</b>	Conocimiento de la entidad y su entorno	<b>E.1 15/15</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	EC	09/12/2011
<b>Revisado por:</b>	AR	12/12/2011

<p><b>Medida y Revisión de la evolución financiera de la entidad (NIA 315.11e)</b></p>	<p>Las evaluaciones de desempeño son realizadas por cada gerente o jefe de área y el Gerente General la realiza para todos sus ejecutivos.</p> <p>La compañía también realiza reportes de altas y bajas del personal de manera mensual por cada departamento.</p> <p><i>Comparación de la actuación de una entidad con los de la competencia</i></p> <p>La empresa ABC provee al hotel el Market Share, en el cual da a conocer el análisis de participación en el mercado del Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A. En diciembre 2011 el hotel ocupa la posición número uno en la plaza hotelera.</p>
--	---

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Procedimientos de valoración del riesgo	<b>E.2 1/5</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	EC	10/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AR	11/01/2012

**Analítica evaluación del riesgo**  
**Cuentas de Balance al 31 de diciembre de 2011 y 2010**  
**Cifras en Quetzales**

**Objetivo**

El objetivo de la siguiente analítica 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, el momento de realización y extensión de los procedimientos de auditoría

Cuenta	SalDOS al		Variacion		Ref.
	31/12/2011	31/12/2010	Q	%	
<b>ACTIVOS</b>					
<b>Activo no corriente</b>					
Inmuebles, maquinaria y equipo - neto-	15,130,251	15,888,807	(758,556)	-5%	a
Otros activos no corrientes	456	3,396	(2,940)	-87%	
<i>Sub-total</i>	<u>15,130,707</u>	<u>15,892,203</u>	(761,496)	-5%	
<b>Activo corriente</b>					
Efectivo	1,999,112	1,570,770	428,342	27%	b
Inversiones	1,713,397	2,016,408	(303,011)	-15%	c
Cuentas por cobrar	964,203	595,547	368,656	62%	d
Cuentas por cobrar partes relacionadas	3,893	19,171	(15,278)	-80%	
Inventarios	122,251	157,483	(35,232)	-22%	
Gastos pagados por anticipados	33,562	71,479	(37,917)	-53%	
<i>Sub-total</i>	<u>4,836,418</u>	<u>4,430,858</u>	405,560	9%	
<b>Total Activo</b>	<b><u>19,967,125</u></b>	<b><u>20,323,061</u></b>	(355,936)	-2%	

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Procedimientos de valoración del riesgo	<b>E.2 2/5</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	EC	10/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AR	11/01/2012

Cuenta	SalDOS al		Variación		Ref.
	31/12/2011	31/12/2010	Q	%	
<b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS Y PASIVO</b>					
<b>Patrimonio neto</b>		-			
Capital Social	1,000,000	1,000,000	-	0%	
Utilidades retenidas	7,408,086	6,963,654	444,432	6%	e
Utilidad del ejercicio	583,804	444,432	139,372	31%	f
<b>Total Patrimonio de los accionistas</b>	<b>8,991,890</b>	<b>8,408,086</b>	<b>583,804</b>	<b>7%</b>	
<b>Pasivo no corriente</b>					
Préstamos bancarios a largo plazo	7,353,568	8,528,466	(1,174,898)	-14%	g
Provisión indemnización laboral	350,000	390,000	(40,000)	-10%	
<i>Sub-total</i>	<u>7,703,568</u>	<u>8,918,466</u>	<u>(1,214,898)</u>	<u>-14%</u>	
<b>Pasivo corriente</b>					
Préstamos bancarios porción a corto plazo	1,441,800	1,441,800	-	0%	
Cuentas por pagar	1,548,204	1,239,177	309,027	25%	h
Otras cuentas por pagar	281,663	315,532	(33,869)	-11%	
<b>Total Pasivo</b>	<u>10,975,235</u>	<u>11,914,975</u>	<u>(939,740)</u>	<u>-8%</u>	
<b>Total Patrimonio de los accionistas y pasivo</b>	<b><u>19,967,125</u></b>	<b><u>20,323,061</u></b>	<b>(355,936)</b>	<b>-2%</b>	

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Procedimientos de valoración del riesgo	<b>E.2 3/5</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	EC	10/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AR	11/01/2012

**Análítica evaluación del riesgo**  
**Cuentas de Resultados al 31 de diciembre de 2011 y 2010**  
**Cifras en Quetzales**

**Objetivo**

El objetivo de la siguiente analítica es efectuar un análisis de variaciones de las cuentas de 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 y poder determinar la naturaleza, el momento de realización y extensión de los procedimientos de auditoría.

Cuenta	SalDOS al		Variacion		Ref.
	31/12/2011	31/12/2010	Q	%	
<b>INGRESOS</b>					
Ingresos por hospedaje, alimentos y otros	6,914,353	6,302,868	611,485	10%	i
<b>COSTOS Y GASTOS DE OPERACIÓN</b>					
Gastos de hospedaje y administración	1,849,809	1,746,537	103,272	6%	j
Gastos de alimentos y bebidas	1,378,744	1,219,901	158,843	13%	k
Gastos otros departamentos de operación	93,965	110,528	(16,563)	-15%	
Gastos de promoción y ventas	387,311	375,031	12,280	3%	
Gastos de mantenimiento	1,074,934	920,253	154,681	17%	l
Depreciación y amortización	771,486	818,681	(47,195)	-6%	
<b>Utilidad en operación</b>	<b>1,358,104</b>	<b>1,111,937</b>	<b>246,167</b>	<b>22%</b>	
<b>Otros ingresos y gastos - neto-</b>	<b>531,455</b>	<b>553,489</b>	<b>(22,034)</b>	<b>-4%</b>	
<b>Utilidad antes de impuestos</b>	<b>826,649</b>	<b>558,448</b>			
Impuesto Sobre la Renta	(242,845)	(114,016)	(128,829)	113%	
<b>Utilidad del ejercicio</b>	<b>583,804</b>	<b>444,432</b>	<b>139,372</b>	<b>31%</b>	

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Procedimientos de valoración del riesgo	<b>E.2 4/5</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	EC	10/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AR	11/01/2012

<b>Ref.</b>	<b>Explicación</b>
a	El principal factor que influye en la variación es la baja de mobiliario y equipo por venta de aproximadamente Q300,000 y el resto corresponde a la depreciación del período ; realizaremos el cálculo global de depreciaciones para verificar dicho valor, así como examen de documentación de las adiciones y bajas más significativas. Como parte de la estrategia de auditoría existen procedimientos para esta área incluidos en el PT O Resumir la satisfacción de auditoría a nivel de afirmaciones.
b	El incremento en la disponibilidad de efectivo corresponde a las necesidades para cubrir los costos de remodelaciones que se tienen planeados, en adición se tienen excedentes de efectivo originados de un anticipo que realizó la empresa Hino al pagar el 70% de la reservación de 40 habitaciones que serán utilizadas por 15 días en el mes de enero del 2012. Como parte de la estrategia de auditoría existen procedimientos para esta área incluidos en el PT O Resumir la satisfacción de auditoría a nivel de afirmaciones.
c	El decremento corresponde a la desinversión efectuada en la compañía Guategana, por (300,000 + 3,011 de intereses), la decisión fue tomada por el consejo de accionistas ya que el objetivo principal es contar con flujo de efectivo para llevar a cabo la remodelación de las habitaciones normales. Como parte de la estrategia de auditoría existen procedimientos para esta área incluidos en el PT O Resumir la satisfacción de auditoría a nivel de afirmaciones.
d	El incremento principalmente está influenciado por los siguientes factores: a) En el 2010 el nivel de ocupación, concluye aproximadamente en un 75% y en el 2011, el nivel de ocupación fue de aproximadamente un 90%, situación que repercute en un incremento en la CxC a huéspedes. Como parte de la estrategia de auditoría existen procedimientos para esta área incluidos en el PT O Resumir la satisfacción de auditoría a nivel de afirmaciones.
e	El aumento corresponde al registro del beneficio establecido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2011.
f	La variación corresponde al beneficio del 2011, por lo que las variaciones serán analizadas en el estado de resultados.
g	La disminución corresponde a las amortizaciones del préstamo que tiene la empresa con el Banco G&T, el total pagado fué de US\$150,000 pagados durante el periodo de enero al mes de diciembre 2011 a razon de US\$12,500 mensuales la tasa de interes es de 4%. El tipo de cambio tambien ha sido un factor que ha influido considerablemente ya que al 31.12.2010 el TC era de 8.01 y al 31.12.2011 es de 7.81 Como parte de la estrategia de auditoría existen procedimientos para esta área incluidos en el PT O Resumir la satisfacción de auditoría a nivel de afirmaciones.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Procedimientos de valoración del riesgo	<b>E.2 5/5</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	EC	10/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AR	11/01/2012

<b>Ref.</b>	<b>Explicación</b>
h	Se incrementó la cuenta derivado que la empresa Hino realizó de forma anticipada la reservación de 40 habitaciones durante 15 días las cuales serán utilizadas en los primeros días del mes de enero 2012 por lo que el hotel recibió el 70% como anticipo. Como parte de la estrategia de auditoría existen procedimientos para esta área incluidos en el PT O Resumir la satisfacción de auditoría a nivel de afirmaciones.
i	El aumento en ingresos fue por el incremento en niveles de ocupación, durante el período 2010 el porcentaje de ocupación era de un 75% y durante el período 2011 se encuentra en un 90%, y la tarifa promedio se mantuvo durante el período. Como parte de la estrategia de auditoría existen procedimientos para esta área incluidos en el PT O Resumir la satisfacción de auditoría a nivel de afirmaciones.
j	Se incremento el gasto en correlación a los ingresos, así mismo se incrementó el costo de las amenidades en un 2% en relación con el período anterior. Como parte de la estrategia de auditoría existen procedimientos para esta área incluidos en el PT O Resumir la satisfacción de auditoría a nivel de afirmaciones.
K	Se incrementó el gasto en correlación a los ingresos, así como el aumento en el costo del gas propano utilizado en el área de cocina. Como parte de la estrategia de auditoría existen procedimientos para esta área incluidos en el PT O Resumir la satisfacción de auditoría a nivel de afirmaciones.
l	El principal incremento corresponde al costo de energía eléctrica, el cual esta generado por un aumento en consumo de kwh de aprox. 4% y el precio unitario de kwh ha tenido un incremento de un 22%. Los factores anteriores han repercutido en la variación general del consumo de electricidad. Como parte de la estrategia de auditoría existen procedimientos para esta área incluidos en el PT O Resumir la satisfacción de auditoría a nivel de afirmaciones.

### **Conclusión:**

Con base a la analítica de valoración del riesgo, las áreas significativas son las que se indagaron con la dirección, como parte de la estrategia de auditoría existen procedimientos de auditoría para estas áreas los cuales fueron incluidos en el resumen de satisfacción de auditoría, las variaciones indagadas han sido justificadas adecuadamente por la dirección, considerando que no se identificaron riesgos significativos ya sea debido a incorrección material o riesgo de fraude.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Valoración del riesgo de fraude	<b>F 1/11</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	15/12/2011
<b>Revisado por:</b>	AV	22/12/2011

### **Valoración del riesgo de fraude**

Adicional a los procedimientos de valoración de riesgo y llevar a cabo las actividades relacionadas para obtener conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido el control interno como lo requiere la NIA 315, se aplicaron los siguientes procedimientos con el fin de obtener información para identificar riesgos de incorrección material debida a fraude:

#### ***La dirección y otras personas de la entidad***

Se realizaron indagaciones ante la dirección ya que puede proporcionar información útil relativa a los riesgos de incorrección material en los estados financieros debido a fraude, así como los controles que se han establecido para prevenirlo y detectarlo. Ver reunión con Gerencia General en PT M.1 2/2.

Las indagaciones del auditor ante la dirección puede proporcionar información útil sin embargo es probable que dichas indagaciones no proporcionen información útil con respecto a los riesgos de incorrección material en los estados financieros debido a fraude cometido por la dirección por lo que se indagó con personal que no participa directamente en el proceso de información financiera como la gerente de recursos humanos ver PT M.2 3/3 y el gerente de auditoría interna ver PT M.3 , con el fin de determinar si tienen conocimiento de algún fraude, indicio o denuncia de fraude que le afecte a la empresa.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Valoración del riesgo de fraude	<b>F 2/11</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	15/12/2011
<b>Revisado por:</b>	AV	22/12/2011

### ***Responsables del gobierno de la entidad***

Se realizó la lectura de actas verificando que realizan reuniones mensuales para evaluar el informe de auditoría interna con respecto a evaluaciones del control interno así como riesgos de fraude y durante el período a revisión no se identificó algún riesgo.

### ***Identificación de relaciones inusuales o inesperadas***

En base a los procedimientos analíticos de valoración de riesgos no se identificaron relaciones inusuales o inesperadas que pudieran indicar riesgos de incorrección material debida a fraude ver PT E.2

### ***Consideración de otra información***

Realizamos 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 en el PT F.1. Así mismo se consideró la información obtenida en la evaluación de aceptación y continuidad del cliente y no se encontró incentivos, oportunidad o actitud de la dirección que nos generara indicio de fraude.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Valoración del riesgo de fraude	<b>F 3/11</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	15/12/2011
<b>Revisado por:</b>	AV	22/12/2011

***Evaluación de los factores de riesgo de fraude relacionados con incorrecciones debidas a información fraudulenta***

- *Incentivos y elementos de presión*

Con respecto a los incentivos y elementos de presión para la gerencia, se determinó que el principal factor es alcanzar el presupuesto de ingresos sin embargo dicho presupuesto es autorizado por el consejo de administración y de forma mensual realizan una comparación de los resultados reales versus el presupuesto y los resultados del año anterior, el contralor realiza la explicación de las variaciones significativas que cuestiona el consejo de administración.

De igual forma se verificó que no existe una rentabilidad inusual, especialmente con la de otras empresas del mismo sector ya que por medio del Market Share que provee la empresa ABC se verificó que ha tenido el hotel un crecimiento pero no se considera inusual en comparación con los otros hoteles.

- *Oportunidades*

Existe una diversidad de controles implementados por la administración que mitigan la oportunidad de facilitar información financiera fraudulenta; durante el período en base a indagaciones y lectura de actas no se han realizado transacciones significativas con partes vinculadas, ni transacciones ajenas al curso normal del negocio, las transacciones del hotel no se consideran altamente complejas y la dirección es eficaz ya que realiza un seguimiento al control interno de la entidad; la estructura organizativa no es compleja y en

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Valoración del riesgo de fraude	<b>F 4/11</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	15/12/2011
<b>Revisado por:</b>	AV	22/12/2011

comparación con el año anterior no se identificaron líneas jerárquicas de dirección inusuales y los miembros de la alta dirección son las mismas personas que en años anteriores.

Derivado que es una auditoría recurrente se observó que no existió rotación de empleados en el departamento de contabilidad, auditoría interna y en informática.

- *Actitudes y racionalización*

La comunicación, implementación apoyo e imposición de las normas de ética de la entidad por parte de la dirección es eficaz ya que se manejan altos estándares de cultura de ética y valores morales que influyen en mitigar la racionalización para perpetuar el fraude.

Derivado que es una auditoría recurrente, no se conoce un historial de incumplimiento de la normativa sobre valores y de otras disposiciones legales o demandas contra la entidad de su alta dirección o los responsables del gobierno de la entidad por supuesto fraude o incumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias.

El gobierno de la entidad tiene fuertes controles asociados a revisiones constantes por parte de la auditoría interna en busca de la eficiencia operativa

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Valoración del riesgo de fraude	<b>F 5/11</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	15/12/2011
<b>Revisado por:</b>	AV	22/12/2011

de los controles y a la vez la dirección muestra interés en subsanar las deficiencias de control interno oportunamente.

La relación de la dirección con el equipo de auditoría externa no es prepotente ya que su actitud es de apoyo y no limita o restringe el acceso a la información, así mismo no influye en la selección del personal asignado en el hotel.

***Factores de riesgo relacionados con incorrecciones originadas por la apropiación indebida de activos***

*Incentivos y elementos de presión*

En base a indagaciones con el departamento de recursos humanos no existen cambios recientes o previstos en la remuneración de los empleados o en los planes de prestaciones; los ascensos y remuneraciones de cada año es en base a lo que el hotel da a conocer a los empleados por medio de la política HOG 26 Evaluación del desempeño y por ser una auditoría recurrente se observó que la compañía no ha realizado un alto número de despidos y no se conoce mala relación entre la entidad y los empleados con acceso al efectivo u otros activos susceptibles.

- *Oportunidades*

Los empleados de caja no manipulan grandes cantidades de efectivo, adicionalmente el gerente general y contralor deberán efectuar cada uno por

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Valoración del riesgo de fraude	<b>F 6/11</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	15/12/2011
<b>Revisado por:</b>	AV	22/12/2011

separado, por lo menos dos arqueos en el año a la caja general de forma sorpresiva, dejando evidencia escrita y firmada de que fueron efectuados.

Los activos fijos de la compañía son difíciles de extraer ya que no son de tamaño reducido así mismo al entregar la habitación al huésped la mucama realiza un inventario al ingresar y otro al retirarse para asegurarse que se encuentre todo el mobiliario y en caso contrario lo reporta de inmediato al ama de llaves para que se realice la indagación correspondiente con las cámaras de circuito cerrado.

El hotel cuenta con un sistema de autorización y aprobación de las transacciones de compra en base a la política HOG 40, en la cual se estipula que deben de obtenerse tres cotizaciones para toda compra que sea superior a un monto determinado y el gerente general y contralor aprueban la compra.

- *Actitudes y racionalización*

La dirección no tolera sustracciones menores ya que uno de los procedimientos en caso de presentarse un asunto de ética de cualquier empleado, el gerente general informa al consejo de administración y el personal es sometido a prueba de polígrafo, en los casos de que la evaluación sea positiva despide al o los empleados implicados, de igual forma dentro de la compañía existe el correo [asuntosdeetica@hotelorquideas.com](mailto:asuntosdeetica@hotelorquideas.com) para que cualquier empleado envíe asuntos a reportar.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Valoración del riesgo de fraude	<b>F 7/11</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	15/12/2011
<b>Revisado por:</b>	AV	22/12/2011

*Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material debida a fraude*

Para la identificación y valoración de los riesgos de incorrección material debida a fraude, basándonos en la presunción de que existe riesgo de fraude en el reconocimiento de ingresos, se evaluó en la página siguiente los tipos de ingresos, transacciones generadoras de ingresos o de afirmaciones que dan lugar a tales riesgos:

Los tipos de ingresos son por el servicio de hospedaje, venta de alimentos-bebidas y otros departamentos de operación como lavandería.

Para el hotel el principal ingreso es representado por el uso de habitaciones y corresponde aproximadamente el 70% de los ingresos totales, sin embargo todas las operaciones de habitaciones están soportadas por un sistema llamado Opera, el cual genera la factura y realiza el control de los huéspedes. El análisis por transacciones y afirmaciones se detalla a continuación:

**Totalidad:** El sistema Opera al realizar el cierre nocturno, carga automáticamente el valor de la habitación a cada huésped que esta hospedado en ese momento. El auditor de ingresos se encarga de verificar que los ingresos generados por Opera concilien con los ingresos cargados al sistema contable Inssist.

**Exactitud:** el sistema Opera valida automáticamente que no se encuentren vacíos los campos de fecha de ingreso, fecha de salida, nombre del huésped,

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Valoración del riesgo de fraude	<b>F 8/11</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	15/12/2011
<b>Revisado por:</b>	AV	22/12/2011

tipo de habitación, código de precio, origen de la visita, país de origen y forma de pago, por lo que el cálculo se realiza automático multiplicando los días de estadía por la tarifa en base al código de precio, la factura se genera de forma automática y el huésped debe firmar la factura que está de acuerdo con lo cobrado.

**Existencia/Ocurrencia:** La recepcionista entrega el contrato del hotel al huésped, quien tiene que revisar que sus datos son correctos y debe firmar aceptando los términos para hospedarse para que le entreguen la llave de la habitación.

**Corte:** El sistema realiza un cierre nocturno, durante dicho proceso se registra el ingreso correspondiente a la operación del día y la contrapartida es una cuenta por cobrar huéspedes, cuando se realiza el check-out, se procede a rebajar la cuenta por cobrar y se registra el cobro.

**Valuación:** El encargado de actualizar el tipo de cambio es el gerente de informática y lo realiza a requerimiento del contralor del hotel diariamente, posteriormente la conversión a quetzales es realizada automáticamente por el sistema Opera.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Valoración del riesgo de fraude	<b>F 9/11</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	15/12/2011
<b>Revisado por:</b>	AV	22/12/2011

Los ingresos por alimentos y bebidas representan un 25% del total de ingresos a continuación se realiza el análisis por transacciones y afirmaciones:

**Totalidad:** Por medio del sistema Inssist se valida en el restaurante el usuario y contraseña del cajero para registrar los pedidos de la mesa, posteriormente el mesero entrega al cliente el detalle de lo consumido por medio de una pre-cuenta que se genera de forma automática. Si el huésped indica que lo carguen a la habitación para cancelarlo al retirarse lo indica en ese momento y el sistema valida la habitación donde esta hospedado y solicita la firma del huésped en la pre-cuenta, de lo contrario el huésped cancela en la cuenta en ese momento y se genera la factura de consumo.

**Exactitud:** El sistema calcula de forma automática el total de la cuenta, en base a los precios ya establecidos se genera la factura de forma automática y registran la forma de pago. El auditor de ingresos revisa diariamente que los ingresos por cada caja coteje con el valor del cierre de caja registrado en la contabilidad.

**Existencia/Ocurrencia:** Los clientes verifican que la cuenta este de acuerdo a lo que efectivamente consumió y una vez esté conforme procede a cancelar o firma la pre-cuenta para que se cargue a la habitación.

**Corte:** El sistema valida automáticamente que no existan cuentas abiertas del cajero para poder realizar su cierre nocturno. Al terminar el turno el cajero

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Valoración del riesgo de fraude	<b>F 10/11</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	15/12/2011
<b>Revisado por:</b>	AV	22/12/2011

imprime el cierre de su caja y adjunta todas las copias de factura como respaldo que cuadran con el cierre.

Los ingresos por otros servicios como llamadas, internet y servicio de lavandería representa un 25% del total de ingresos a continuación se realiza el análisis por transacciones y afirmaciones:

**Totalidad:** Este tipo de ingresos son cargados al sistema Opera ya sea a través de un interface del identificador de llamadas, el software para internet y para el servicio de lavandería las boletas de los cargos son firmadas por el cliente al recibir la ropa.

**Exactitud:** Los cargos de dichos servicios son registrados en Opera de forma automática y las tarifas ya están parametrizadas.

**Existencia/Ocurrencia:** Todos los cargos facturados son aprobados por los huéspedes al momento de cancelar su cuenta y adicionalmente el auditor de ingresos se encarga de verificar que todo lo registrado en el sistema Opera cuadre con lo que registrado en la contabilidad.

**Corte:** Por medio del cierre nocturno diario, se registra el ingreso correspondiente a la operación del día y la contrapartida es una cuenta por

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Valoración del riesgo de fraude	<b>F 11/11</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	15/12/2011
<b>Revisado por:</b>	AV	22/12/2011

cobrar al huésped y cuando se realiza el check out se procede a rebajar la cuenta por cobrar y se registra el cobro.

En base a lo analizado y documentado en la parte de arriba y lo documentado en la matriz de evaluación de riesgos en PT N4/7, se concluye que no se ha identificado el reconocimiento de ingresos como un riesgo de incorrección material debida a fraude, sin embargo si en el transcurso del trabajo se encuentran situaciones que indiquen la existencia de riesgo de fraude se realizarán los procedimientos específicos necesarios.

Por otra parte aunque el nivel de riesgo de que la dirección eluda los controles variará de una entidad a otra, la existencia del riesgo en sí está presente en todas las entidades y dado a lo imprevisible la forma en que dicha elusión podría producirse, es un riesgo de incorrección material debido a fraude y por consiguiente se considera un riesgo significativo, ver matriz de valoración de riesgos en PT N 5/7.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Valoración del riesgo de fraude-Resultado reunión con el equipo de auditoría relacionado con el fraude-	<b>F.1 1/3</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	15/12/2011
<b>Revisado por:</b>	AV	22/12/2011

### **Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.**

**Fecha:** 15 de diciembre de 2011

**Participantes:**

Anya Vásquez	Socia
Anahí Rodríguez	Gerente de auditoría
Ernesto Cruz	Senior de auditoría
Javier Pineda	Asistente de auditoría
Luis Díaz	Gerente de sistemas
Walter Franco	Senior de sistemas

1. Revisión de cualquier condición de riesgo de fraude identificada en el proceso de Aceptación y Continuación
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 de 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>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Valoración del riesgo de fraude-Resultado reunión con el equipo de auditoría relacionado con el fraude-	<b>F.1 2/3</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	15/12/2011
<b>Revisado por:</b>	AV	22/12/2011

**Desarrollo:**

1. No se identificaron condiciones de riesgo de fraude en proceso de aceptación y continuación.
2. 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. Se dio a conocer que se evaluó los factores de riesgo de fraude relacionados con incorrecciones debidas a información fraudulenta y por la apropiación indebida de activos en el PT F.
4. Se enfatizó al equipo de trabajo, mantenerse alerta a la información o condiciones que indiquen que ha ocurrido un error material debido a fraude, 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. Asimismo, se ha enfatizado en analizar si las operaciones y transacciones efectuadas, reportadas y registradas están de conformidad con la naturaleza del negocio del hotel. Los temas a ser considerados en el desarrollo de la auditoría son, acuerdos con proveedores no reconocidos contablemente, se debe revisar contratos con los nuevos proveedores; revisar partidas manuales y revisar las estimaciones y provisiones contables.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Valoración del riesgo de fraude-Resultado reunión con el equipo de auditoría relacionado con el fraude-	<b>F.1 3/3</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	15/12/2011
<b>Revisado por:</b>	AV	22/12/2011

5. Aunque en el pasado no se hayan identificado temas relacionados con fraude que llamen nuestra atención en el desarrollo de la auditoría se efectuará la siguiente prueba impredecible:

Participar en un cierre nocturno del sistema del front desk, el objetivo es determinar si dicho proceso es adecuado y si brinda el suficiente confort respecto al registro y conciliación de los ingresos diarios. Se seleccionará un día al azar durante el proceso de visita preliminar.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Consideración de las disposiciones legales y reglamentarias	<b>G 1/2</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	12/12/2011
<b>Revisado por:</b>	AV	13/12/2011

### **Consideración de las disposiciones legales y reglamentarias**

Como parte de la comprensión de la entidad y el ambiente en el que opera, se realizaron indagaciones con el objetivo de obtener una comprensión general del marco legal y reglamentario aplicable al Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A. el cual se detalla a continuación:

- Constitución Política de la República
- 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

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 de Solidaridad, Decreto 73-2008
- Ley Orgánica del Instituto Guatemalteco de Turismo, Decreto 1701
- Ley del Impuesto Único Sobre Inmuebles, Decreto 15-98
- Ley del Impuesto sobre Productos Financieros, Decreto 26-95
- Ley del Impuesto de Timbres Fiscales y de Papel Sellado Especial para Protocolos, Decreto 37-92 y sus reformas
- Ley del Impuesto sobre Circulación de Vehículos Terrestres, Marítimos y Aéreos, Decreto 70-94 y sus reformas
- Cuota del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social – IGSS –

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Consideración de las disposiciones legales y reglamentarias	<b>G 2/2</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	12/12/2011
<b>Revisado por:</b>	AV	13/12/2011

- Cuota del Instituto de Recreación para trabajadores de la empresa privada
- Cuota del Instituto Técnico de Capacitación y Productividad

Para asegurar el cumplimiento de este marco regulatorio, la compañía contrató una persona específica 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>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Valoración del riesgo de partes vinculadas	<b>H 1/2</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	12/12/2011
<b>Revisado por:</b>	AV	14/12/2011

### **Partes Vinculadas**

Realizamos los siguientes procedimientos para determinar las partes vinculadas y determinar los riesgos significativos:

1. No se han identificado errores significativos relacionados con transacciones de la entidad y sus partes vinculadas ver Procedimientos de valoración del riesgo, ver PT E.2
2. Se compartió con el equipo de trabajo que las partes vinculadas del hotel son los siguientes:
  - Hotel Orquídeas San Salvador
  - Hotel Orquídeas Tegucigalpa
  - Hotel Orquídeas Miami
3. La naturaleza de las transacciones que realiza el hotel con las partes vinculadas corresponden a servicios de hospedaje siendo del giro normal del negocio.
4. Se indagó con la gerencia que todas las partes vinculadas están plenamente identificadas y no han existido cambios con respecto al período anterior, se dio lectura al libro de actas sin asuntos a reportar.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Valoración del riesgo de partes vinculadas	<b>H 2/2</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	12/12/2011
<b>Revisado por:</b>	AV	14/12/2011

5. Las transacciones que la entidad realiza con las partes vinculadas son rutinarias por lo cual el monitoreo es permanente ya que forman parte de la operación normal del hotel. La política HOG 29 establece que en caso de darse una transacción fuera del curso normal del negocio deben ser aprobadas por el consejo de administración.
  
6. Como parte del trabajo de auditoría se obtendrá evidencia respecto a la autorización y aprobación de transacciones con entidades vinculadas por lo que fueron diseñados procedimientos de auditoría, ver PT O Resumir la satisfacción de auditoría a nivel de afirmación.
  
7. No fue identificada alguna situación de riesgo de incorrección material que se asocien con partes vinculadas, ver matriz de satisfacción de auditoría a nivel de entidad, PT Ñ.
  
8. Se llevarán a cabo confirmaciones de saldos y transacciones de partes vinculadas.
  
9. No se identificaron contratos con partes vinculadas durante el período 2011.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Empresa en funcionamiento	I
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	12/12/2011
<b>Revisado por:</b>	AV	14/12/2011

### **Evaluación de la empresa en funcionamiento**

Realizamos una evaluación preliminar del riesgo que la compañía no pueda continuar como empresa en funcionamiento, por lo que se consideró lo siguiente:

- Resultados de aceptación y continuación del cliente
- Resultados de las pruebas analíticas de valuación del riesgo
- 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 empresa en funcionamiento considerando que éstos son adecuados.

De acuerdo a los procedimientos descritos en la parte de arriba, consideramos que el Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A. no tiene problemas para continuar como empresa en funcionamiento, 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 la etapa de finalización.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Considerar el impacto de la utilización de organizaciones de servicios, auditoría interna y del trabajo de un experto.	<b>J 1/4</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	14/12/2011
<b>Revisado por:</b>	AV	17/12/2011

### **Auditoría Interna**

Se realizó la evaluación preliminar de la función de auditoría interna y determinamos que asiste al consejo de administración en evaluar y probar la efectividad de los controles internos establecidos, para reducir los riesgos de la posible ocurrencia de errores e irregularidades significativas que atenten contra los objetivos del negocio, dentro de los procesos que revisan son los siguientes:

- Cierres contables
- Inversiones
- Cuentas por cobrar
- Activos fijos
- Cuentas por pagar
- Ingresos
- Gastos

De forma mensual reportan al consejo de administración; sin embargo, no se considera que utilizaremos el trabajo de auditoría interna ya que el enfoque y la extensión que el equipo de auditoría externa realizará es más extenso.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Considerar el impacto de la utilización de organizaciones de servicios, auditoría interna y del trabajo de un experto.	<b>J 2/4</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	14/12/2011
<b>Revisado por:</b>	AV	17/12/2011

### **Organizaciones prestadoras de servicios**

El hotel no hace uso de compañías prestadoras de servicios asociada a las operaciones del hotel.

### **Uso del trabajo de un experto**

De acuerdo a la evaluación realizada por la socia, se consideró según el conocimiento de auditorías anteriores, complejidad del sistema que utiliza el hotel, evidencia suficiente y competente sobre la razonabilidad de los controles del sistema de la compañía, se utilizará únicamente el trabajo de los expertos de la firma según se describe a continuación:

#### ***Experto en sistemas y procesos***

La participación del personal de auditoría de sistemas y proceso 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 el ciclo más importante es: ingresos/cuentas por cobrar, en los que se aplica mayor sistematización, éstos deberán ser evaluados para el año 2011.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Considerar el impacto de la utilización de organizaciones de servicios, auditoría interna y del trabajo de un experto.	<b>J 3/4</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	14/12/2011
<b>Revisado por:</b>	AV	17/12/2011

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 la extensión de auditoría, naturaleza y el momento de realización de nuestras pruebas, para la aplicación del ciclo de confianza.

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

- Controles Generales de las tecnologías de la información (TI)
- Actualización del ciclo de ingresos/cuentas por cobrar

### ***Expertos de impuestos***

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

El trabajo de impuestos se resume de la siguiente forma:

- Provisión de impuestos correctamente
- Recuperación de créditos fiscales
- Revisión de declaraciones

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Considerar el impacto de la utilización de organizaciones de servicios, auditoría interna y del trabajo de un experto.	<b>J 4/4</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	14/12/2011
<b>Revisado por:</b>	AV	17/12/2011

- 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 (2010).

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Importancia Relativa (Materialidad)	<b>K 1/3</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	16/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AV	20/01/2012

**Objetivo:**

Determinar y documentar el monto de la importancia relativa (materialidad) que se considera adecuada para propósitos de la planificación y ejecución de la auditoría, establecer una medida de tolerancia sobre errores o desviaciones que puedan existir y no ser detectados en nuestro trabajo de auditoría.

**Importancia Relativa**

Determinamos la materialidad para los estados financieros en su conjunto para el período 2011 en base a que es una entidad con fines de lucro, la compañía no cotiza en bolsa, los beneficios en años anteriores no han sido volátiles y es una auditoría recurrente por cinco años, por lo que se consideró un promedio de los porcentajes utilizados en los cuatro años anteriores, a continuación se realiza el análisis para establecer la materialidad:

<b>Año</b>	<b>2011</b>	<b>2010</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>	<b>2007</b>
Beneficio antes de impuestos	Q 826,649	Q 558,448	Q 680,000	Q 650,000	Q 590,000
IMPORTANCIA RELATIVA	Q 41,332	Q 27,922	Q 34,000	Q 26,000	Q 23,600
Porcentaje	5%	5%	5%	4%	4%

Determinación de Importancia relativa:	Beneficio antes de impuestos
Beneficio antes de impuestos	Q. 826,649
% de referencia	5%
Determinación de Importancia relativa	Q. 41,332

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Importancia Relativa (Materialidad)	<b>K 2/3</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	16/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AV	20/01/2012

### **Importancia relativa para la ejecución del trabajo**

La materialidad de ejecución fue determinada restando un 25% de la materialidad total, esto se estipuló tomando en cuenta que en auditorías anteriores se ha emitido una opinión sin calificación, no se han determinado debilidades de control interno de importancia relativa, no se han identificado condiciones de fraude, se tiene un conocimiento acumulado del cliente y fue actualizado durante la aplicación de los procedimientos de valoración del riesgo, en años anteriores no se han identificado incorrecciones materiales y en consecuencia por las expectativas del auditor en relación con las incorrecciones en el período 2011, a continuación se detalla el análisis realizado:

<b>Año</b>	<b>2011</b>	<b>2010</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>	<b>2007</b>
Importancia relativa	Q 41,332	Q 27,922	Q 34,000	Q 26,000	Q 23,600
Porcentaje utilizado	75%	75%	75%	75%	75%
Importancia relativa para la ejecución	Q 30,999	Q 20,942	Q 25,500	Q 19,500	Q 17,700

Importancia Relativa	Q. 41,332
% de referencia	75%
Determinación de importancia relativa para la ejecución del trabajo	Q. 30,999

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Importancia Relativa (Materialidad)	<b>K 3/3</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	16/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AV	20/01/2012

### **Incorrecciones no corregidas**

Determinamos el alcance para ajustes o reclasificaciones un 5% de la importancia relativa, la aplicación de dicho factor se deriva que es una auditoría recurrente por cinco años y durante este tiempo no existe un historial de errores, ajustes o debilidades de importancia en el control interno; derivado de lo anterior se considera adecuado mantener un enfoque conservador y establecer dicho porcentaje.

<b>Año</b>	<b>2011</b>	<b>2010</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>	<b>2007</b>
Importancia relativa	Q 41,332	Q 27,922	Q 34,000	Q 26,000	Q 23,600
Porcentaje utilizado	5%	5%	5%	5%	5%
Incorrecciones no corregidas	Q 2,067	Q 1,396	Q 1,700	Q 1,300	Q 1,180

Importancia Relativa	Q. 41,332
% de referencia	5%
Ajustes menores	Q. 2,067

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad	<b>L 1/7</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	12/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AV	13/01/2012

### **Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad**

Por el año que termina el 31 de diciembre de 2011, comunicamos nuestro plan de auditoría el 12 de enero de 2012 a los ejecutivos de Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A., siendo éstos los siguientes:

- Gerson Bustamante      Presidente
- Rodolfo Cruz              Gerente General
- José Pineda                Auditor Interno

A través de una reunión sostenida con las personas indicadas anteriormente, comunicamos el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada, los temas comunicados se resumen a continuación:

- Carta de presentación
- Nuestros objetivos
- Enfoque de auditoría
- Análisis de riesgo
- Alcance de auditoría
- Fechas límites
- Fechas de ejecución de trabajo
- Equipo de auditoría

En la página siguiente se presenta el plan de auditoría que se presentó a los ejecutivos de Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.:

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad	<b>L 2/7</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	12/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AV	13/01/2012

A la dirección de  
Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.  
Ciudad de Guatemala  
Enero del 2012

Estimados señores:

Agradecemos la oportunidad que se nos brinda para conversar sobre los asuntos de Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A. y sobre lo que ustedes esperan de Vásquez & Asociados como auditores independientes de la compañía. Nos complace presentar a ustedes el plan de auditoría basado en nuestro entendimiento del negocio, sus expectativas y el análisis de los riesgos significativos; así también, presentar un resumen de nuestro enfoque de auditoría, informes de auditoría y programación del trabajo.

El comentar el plan con ustedes 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 calidad superior. El enfoque del trabajo refleja nuestro interés respecto a cubrir los riesgos que afectan a la Compañía.

Atentamente,  
Anya Vásquez  
Socia

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad	<b>L 3/7</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	12/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AV	13/01/2012

### **Nuestros Objetivos**

Nuestra responsabilidad principal es emitir una opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2011. Nos comprometemos a proporcionarle un servicio de la más alta calidad de la siguiente manera:

- Siendo totalmente responsables del nivel y la calidad del servicio que ofrecemos.
- Proporcionando puntos de vista sólidos e independientes sobre asuntos que surjan de nuestro trabajo de auditoría.
- Apoyando a la Administración a lograr su objetivo de asegurarse que el negocio opera dentro de un sólido ambiente de control a través de la emisión de un informe de control interno.
- Proporcionando un equipo experimentado cuyos miembros tengan un conocimiento detallado de su negocio.

### **Enfoque de la auditoría**

Nuestro enfoque de auditoría inicia en el mismo punto que su negocio, con sus estrategias y objetivos de negocio. A través de discusiones con los miembros de la administración operativa, comprendemos sus objetivos de negocio y riesgos. Luego enfocamos nuestra auditoría en dichos riesgos que pueden tener un impacto sobre la información financiera.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad	<b>L 4/7</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	12/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AV	13/01/2012

Nuestras discusiones con la administración no sólo identifican los objetivos y riesgos del negocio, sino que también los controles significativos que existen para administrar dichos riesgos. Luego probamos dichos controles y determinamos cómo es que probaremos de manera significativa los saldos de cuenta y clases de transacciones.

#### **Análisis del riesgo**

El Riesgo de negocio que pueden dar como resultado un riesgo de incorrección material es que la dirección eluda los controles relacionados con estimaciones contables, partidas de diario, transacciones inusuales y transacciones con partes vinculadas. Como respuesta o controles de la dirección a dichos riesgos son que en cada uno de los procesos la dirección tiene controles tales como: Segregación de funciones, procedimientos de revisión y validación de registros de las partidas de diario manuales, y el monitoreo de controles clave de forma periódica.

Por lo que el enfoque de auditoría será: Revisión y reproceso de las estimaciones contables, procedimientos de las partidas de diario manuales orientado al riesgo, confirmación de saldos por cobrar pagar de partes vinculadas y el seguimiento de transacciones materiales inusuales.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad	<b>L 5/7</b>
<b>Periodo:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	12/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AV	13/01/2012

### **Alcance de auditoría**

Los procedimientos principales a ser realizados están restringidos a las áreas individuales de los estados financieros en el cual se considerarán errores u omisiones que individualmente o en su conjunto tuvieran un efecto importante en los estados financieros. A continuación se detallan:

<b>Área de los estados financieros</b>	<b>Procedimientos principales</b>
Caja y Bancos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Confirmar el 100% de las cuentas bancarias</li> <li>• Revisar conciliaciones bancarias</li> </ul>
Cuentas por cobrar	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Confirmar saldos seleccionados de cuentas por cobrar a clientes</li> <li>• Análisis de la antigüedad de la cartera</li> </ul>
Inventarios	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Participación en la toma física de inventarios</li> </ul>
Inmuebles, maquinaria y equipo	<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 de bajas y ganancias o pérdidas por venta</li> </ul>
Cuentas por pagar	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Confirmar saldos significativos de cuentas por pagar</li> <li>• Pasivos no registrados</li> </ul>

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad	<b>L 6/7</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	12/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AV	13/01/2012

<b>Área de los estados financieros</b>	<b>Procedimientos principales</b>
Préstamos bancarios	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Confirmar los saldos de préstamos</li> <li>• Procedimientos analíticos y de detalle para considerar la razonabilidad global de intereses gasto registrados durante el período</li> </ul>
Ingresos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Pruebas para examinar la acumulación de ingresos, saltos de correlativos y registros duplicados.</li> </ul>
Impuesto sobre la renta y otros impuestos	<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</li> </ul>
Gastos de operación	<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, en algunos casos cambiará acorde a las condiciones o resultados inesperados de los procedimientos de auditoría aplicados.

#### **Fechas límites**

El equipo de auditoría asignado de Vásquez & Asociados, trabajará para proporcionarle a Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A. un servicio oportuno. A continuación se muestra las fechas en que pueden esperar nuestros informes, estas fechas podrían cambiar derivado de las condiciones o resultados inesperados de los procedimientos de

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad	<b>L 777</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	12/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AV	13/01/2012

auditoría aplicados que necesiten más tiempo para ser aclarados y revisados.

Informe de auditoría : 29 de marzo de 2012

Informe de control interno (si fuera necesario): 29 de marzo de 2012

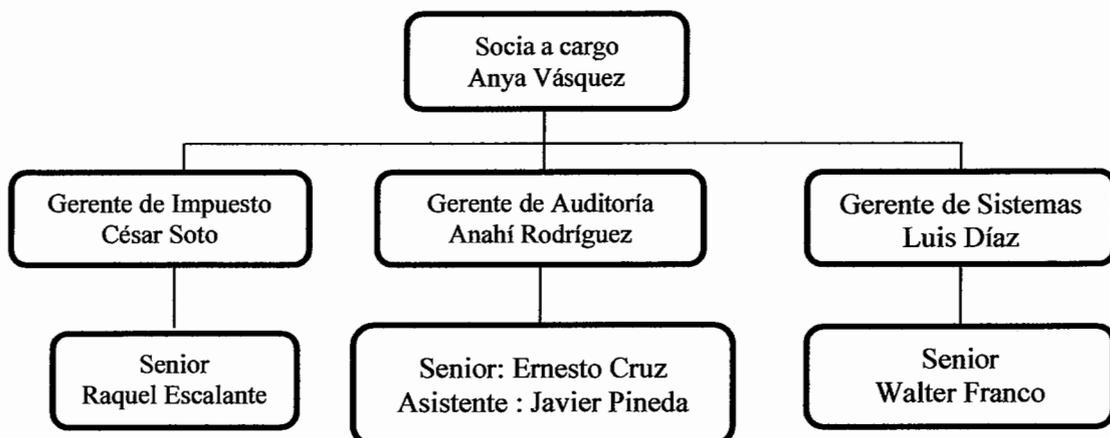
**Fechas de ejecución del trabajo**

Planificación- a nivel de entidad: (del 09 de diciembre de 2011 al 21 de enero de 2012)

Trabajo de campo: (del 21 de enero de 2012 al 26 de marzo de 2012)

**Equipo de auditoría:**

A continuación se presenta el equipo de trabajo que estará llevando a cabo la auditoría:



<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Comprender y evaluar los componentes de control interno a nivel de entidad	<b>M 1/18</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	16/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AV	18/01/2012
<b>Procedimiento</b>	<b>Documentación de la evaluación de auditoría del diseño de los controles y evidencia que los controles están implementados</b>	
<b>Entorno de control</b>  <i>Integridad y valores éticos</i>  1. Existencia de la comunicación y la afirmación de un código de conducta de la entidad y sus políticas subyacentes en el marco de la formación de una entidad de nuevas contrataciones o programa de cumplimiento anual.  2. Se ha planeado una resolución adecuada de las cuestiones que pueden haber sido planteadas en una línea directa de ética.  3. El código de conducta de la entidad es suficientemente amplio como para abordar los conflictos de interés, pagos ilegales u otro pago indebido, directrices contrarias a la competencia y abuso de información privilegiada.	1. La comunicación del código de conducta se realiza para empleados nuevos y se efectúa una retroalimentación anual, adicionalmente el hotel da un mayor impulso a los valores a través de afiches ubicados estratégicamente. Ver Reunión con RRHH PT M.2  2. En el caso de presentarse un asunto de ética el Gerente General informa al consejo de administración y el personal es sometido a prueba de polígrafo, en los casos de que la evaluación sea positiva despide al o los empleados implicados, dicho tema es tratado en el código de ética y existe el correo <a href="mailto:asuntosdeetica@hotelorquideas.com">asuntosdeetica@hotelorquideas.com</a> para enviar cualquier asunto a reportar.  3. El código de conducta contempla todo este tipo de situaciones y durante el proceso de inducción se dan a conocer todos estos aspectos al empleado, se verificó la recepción en expedientes del empleado cuando ingresa a la compañía.	

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Comprender y evaluar los componentes de control interno a nivel de entidad	<b>M 2/18</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	16/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AV	18/01/2012
<b>Procedimiento</b>	<b>Documentación de la evaluación de auditoría del diseño de los controles y evidencia que los controles están implementados</b>	
<p style="text-align: center;"><i>Consejo de Administración</i></p> <p>4. Actas del consejo de administración demuestran la habilidad para realizar preguntas para desafiar las decisiones planificadas de la gerencia y si el consejo de administración está recibiendo información oportuna.</p> <p>5. Cualquier participación del consejo de administración fue necesaria en la resolución de algún incumplimiento de un tema, que involucre a la alta administración y es aconsejado en información sensible, investigaciones y actos impropios.</p> <p>6. Considere la actitud de la administración: a) Hacia la información financiera, incluida la comunicación, la selección de criterios contables.</p>	<p>4. Se obtuvo extracto de las actas emitidas por el consejo y se pudo determinar que dichos personeros cuentan con las habilidades técnicas, para desafiar decisiones planificadas por la gerencia, mensualmente reciben un informe denominado RMHOG, el cual contiene la información necesaria para llevar a cabo un monitoreo permanente ver reunión con Gerencia General en PT M.1</p> <p>5. Durante el período a revisión no se presentaron este tipo de situaciones</p> <p>6. La dirección o administración realiza mensualmente el monitoreo de información financiera y no financiera, durante el período se realizó modificaciones en el departamento de mantenimiento eliminándole el derecho a realizar compras y quedando toda la responsabilidad únicamente en el departamento de compras para salvaguardar los activos del hotel.</p>	

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Comprender y evaluar los componentes de control interno a nivel de entidad	<b>M 3/18</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	16/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AV	18/01/2012
<b>Procedimiento</b>	<b>Documentación de la evaluación de auditoría del diseño de los controles y evidencia que los controles están implementados</b>	
<p><i>Filosofía de la Administración y Estilo de Operación</i></p> <p>7. El consejo de administración está involucrado en establecer el apropiado tono de la gerencia.</p> <p>8. Las acciones de remediación tomadas en respuesta a las desviaciones de políticas y procedimientos son apropiadas.</p> <p>9. Las políticas contables existentes son consistentes con el marco de informes financieros aplicable.</p> <p>10. Las comunicaciones a las partes interesadas y otros documentos disponibles (por ejemplo, cartas, correos electrónicos, publicaciones en la página web) enfatizan el compromiso de la administración para establecer un adecuado tono de la gerencia.</p> <p>11. Que otra información puede estar disponible que pone de manifiesto la eficacia de la gestión de las comunicaciones</p>	<p>7. El consejo de administración está involucrado ya que mantiene un monitoreo permanente sobre las actividades del hotel.</p> <p>8. La política HOG30 Acciones disciplinarias, estipula los procedimientos a seguir según sea el caso cuando existan incumplimientos a las políticas de la compañía.</p> <p>9. Las políticas contables que maneja la entidad son consistentes con el marco de informes que emiten</p> <p>10. La comunicación se realiza a través de publicaciones en afiches según se observó en los pasillos del hotel y se encuentran en la intranet, se verificó que RRHH envía un correo diario donde se incluye un valor de la empresa.</p> <p>11. Se detallan en la página siguiente las políticas que maneja la compañía, para dar a conocer al empleado cómo puede tener una buena comunicación de</p>	

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Comprender y evaluar los componentes de control interno a nivel de entidad	<b>M 4/18</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	16/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AV	18/01/2012
<b>Procedimiento</b>	<b>Documentación de la evaluación de auditoría del diseño de los controles y evidencia que los controles están implementados</b>	
<p>y las acciones de la estructura de gobierno.</p> <p><i>Estructura Organizacional</i></p> <p>12. La estructura del consejo son acordes con la magnitud y la complejidad de la entidad y si los miembros del consejo son independientes de la gestión.</p> <p>13. Existe un número apropiado de personas, particularmente con respecto al procesamiento de información, tecnología de la información y funciones contables, con los requisitos y habilidades relativos al tamaño de la entidad, naturaleza y complejidad de las actividades y sistemas.</p> <p>14. La estructura organizacional de la entidad incluye lineamientos de autoridad respecto a ciertas operaciones y decisiones financieras; también considera si existe una apropiada segregación de funciones entre aquellos que aprueban tales decisiones.</p>	<p>acuerdo a la estructura organizativa: -HOG3 Puertas Abiertas -HOG6 Buzón de Sugerencias -HOG9 Tableros de comunicación</p> <p>12. La estructura del consejo de administración son de acuerdo al tamaño y complejidad de la entidad, tienen experiencia en el mercado hotelero y la administración de la compañía es totalmente independiente del consejo, se verificó en la lectura de actas la elección de los miembros del consejo de administración.</p> <p>13. En el departamento de informática existe una persona para cualquier problema técnico y el área contable tiene 5 personas en el departamento; se considera suficiente ya que la compañía es mediana y la naturaleza no es compleja.</p> <p>14. La estructura organizacional es clara y la segregación de funciones es adecuada, dentro de las políticas que se tuvieron a la vista, se detalla de forma clara las personas que aprueban decisiones o si se requiere aprobación adicional dependiendo del riesgo asociado.</p>	

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Comprender y evaluar los componentes de control interno a nivel de entidad	<b>M 5/18</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	16/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AV	18/01/2012
<b>Procedimiento</b>	<b>Documentación de la evaluación de auditoría del diseño de los controles y evidencia que los controles están implementados</b>	
<p><i>Competencias del Reporte Financiero</i></p> <p>15. Ha existido una alta rotación de personal en el área de informes financieros clave (personal supervisor/personal clave) o si ha existido instancias de un alto ejecutivo que renunció inesperadamente.</p> <p>16. Los criterios de remuneración y de ascensos son detallados lo suficiente para que las personas sepan lo que la gerencia espera antes de promoverlos.</p> <p><i>Autoridad y Responsabilidad</i></p> <p>17. Las personas están conscientes de sus responsabilidades y de lo que se espera de ellos.</p> <p>18. Los niveles de autorización se omiten alguna vez aun en situaciones cuando un rol está actualmente vacante.</p>	<p>15. Según reunión sostenida con RRHH y con la experiencia que se tiene por ser una auditoría recurrente se verificó que no existe una alta rotación de personal en el área contable.</p> <p>16. La compañía realiza una evaluación del desempeño de forma anual, los resultados del año anterior son analizados y toma la decisión de continuar con la relación laboral, efectuar aumentos y/o ascensos si existe alguna oportunidad, dicho proceso está estipulado de forma clara en la política HOG 26 Evaluación del desempeño.</p> <p>17. La compañía tiene políticas dentro de las cuales estipula las responsabilidades de cada puesto de trabajo las cuales son dadas a conocer al ingresar a la empresa ver reunión RRHH PT M.2.</p> <p>18. Indica el departamento de RRHH que regularmente no se da este tipo de situación ya que las plazas son cubiertas inmediatamente y en el caso de presentarse dicha situación, el único que está permitido autorizar es el</p>	

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Comprender y evaluar los componentes de control interno a nivel de entidad	<b>M 6/18</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	16/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AV	18/01/2012
<b>Procedimiento</b>	<b>Documentación de la evaluación de auditoría del diseño de los controles y evidencia que los controles están implementados</b>	
<p>19. Los niveles de autoridad pueden ser controles que han sido aprobados en auditorías de años anteriores.</p> <p><i>Recursos Humanos</i></p> <p>20. Existen políticas y procedimientos para contratar, entrenar, promover y compensar a empleados calificados.</p> <p>21. Políticas de personal que cubren adherencia a estándares éticos y morales.</p>	<p>Gerente General según lo indica las políticas en cada proceso ver reunión con RRHH PT M.2.</p> <p>19. Las líneas de autoridad sobre las cuales funciona la compañía es adecuada y en revisiones de períodos anteriores no se ha identificado algún tipo de situación que deban reportarse.</p> <p>20. Se verificó en reunión con RRHH ver PT M.2 que la compañía cuenta con políticas para contratar y capacitar a cada clase de personal; a continuación se describen las políticas que se tuvieron a la vista:  HOG18 Practicantes  HOG15 Personal de banquetes  HOG14 Personal Interno  HOG13 Personal eventual  El hotel para promover y compensar a empleados calificados realiza un proceso llamado evaluación del desempeño el cual es de forma anual y se verificaron los ascensos realizados durante el período 2011, se verificó la política HOG26 evaluación del desempeño.</p> <p>21. La compañía da a conocer estándares éticos y morales que deben cumplir los empleados y se proporcionan al</p>	

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Comprender y evaluar los componentes de control interno a nivel de entidad	<b>M 7/18</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	16/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AV	18/01/2012
<b>Procedimiento</b>	<b>Documentación de la evaluación de auditoría del diseño de los controles y evidencia que los controles están implementados</b>	
<p>22. Las descripciones de cargo son acordes con los roles y responsabilidades de los empleados, considerando si las habilidades y el conocimiento, calidad de la descripción de cargos, proceso de reclutamiento y revisiones de desempeño son apropiadas.</p> <p><b>Evaluación de riesgos</b></p> <p>23. El proceso de la planificación estratégica de la entidad y cuales miembros de la gerencia son los que más influyen en ese proceso.</p> <p>24. Tales procesos son parte de un proceso de presupuesto anual y el proceso ayuda a que los gerentes de las unidades de negocio entiendan los objetivos estratégicos de la entidad.</p>	<p>ingresar a la compañía, de igual forma se efectúa una retroalimentación anual, a continuación se detallan las políticas que tiene el hotel en este tema:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• HOG20 Inducción Específica</li> <li>• HOG19 Inducción General</li> </ul> <p>22. Se verificó algunas descripciones de puestos los cuales son acordes con los roles, responsabilidades, habilidades y conocimiento de los empleados. El proceso de evaluación del desempeño se considera que es adecuado para el tipo de compañía.</p> <p>23. La planeación estratégica de la entidad es realizada de forma anual, dicho proceso es realizado por el Contralor, Gerentes de los departamentos y Gerente general, y es autorizado por el Consejo de administración.</p> <p>24. El proceso de planificación estratégica va vinculado directamente con el proceso anual del presupuesto, y cada uno de los gerentes está involucrado en un 100% por lo que comprenden los objetivos estratégicos de la entidad.</p>	

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Comprender y evaluar los componentes de control interno a nivel de entidad	<b>M 8/18</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	16/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AV	18/01/2012
<b>Procedimiento</b>	<b>Documentación de la evaluación de auditoría del diseño de los controles y evidencia que los controles están implementados</b>	
<p>25. Los objetivos estratégicos y riesgos relacionados, son periódicamente revisados, actualizados y presentados al consejo de administración para revisión y aprobación.</p> <p>26. La gerencia tiene un proceso de evaluación de riesgo normal; si no está formalizado, considera otros procedimientos que la administración tiene para entender y evaluar los riesgos.</p> <p>27. La gerencia ha considerado las consecuencias financieras de la evaluación de riesgos y la traducción de esos riesgos a los estados financieros.</p> <p>28. La robustez y oportunidad del proceso de evaluación de riesgos de la gerencia considera si el proceso es documentado y qué tan bien son categorizados y evaluados los riesgos, algunos ejemplos podrían ser:</p>	<p>25. El desempeño es revisado de forma mensual por el consejo de administración por medio del informe denominado RMHOG ver reunión demostrativa con Gerencia General en PT M.1</p> <p>26. La compañía no realiza un análisis formal de riesgos, sin embargo auditoría interna revisa los procesos que pueden tener mayor susceptibilidad de riesgo por ejemplo el auditor de ingresos diariamente verifica el reporte de ingresos ver reunión con auditoría interna, ver PT M.3.</p> <p>27. La compañía considera las recomendaciones que efectúa la auditoría interna en los procesos sujetos a revisión.</p> <p>28. Adicional a la auditoría interna, la administración evalúa los riesgos que se pudieran presentar durante la operación del hotel, por ejemplo, se tiene un proceso estricto de autorización de crédito a los clientes para reducir el riesgo crediticio, así mismo el departamento de mercadeo y ventas cuenta con un plan el que se realiza en base a la segmentación del</p>	

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Comprender y evaluar los componentes de control interno a nivel de entidad	<b>M 9/18</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	16/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AV	18/01/2012
<b>Procedimiento</b>	<b>Documentación de la evaluación de auditoría del diseño de los controles y evidencia que los controles están implementados</b>	
<p>-Riesgo crediticio -Riesgo operacional -Riesgo de reputación</p> <p>29. Procesos de la gerencia para administrar el riesgo que surge de recursos internos, tales como: -Recurso Humanos -Finanzas -Relaciones laborales -Sistemas de información</p> <p>30. Cómo la entidad administra los cambios que pueden tener un efecto importante, tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Cambios en el ambiente operacional</li> <li>• Nuevo personal</li> <li>• Sistemas de información nuevos mejorados</li> <li>• Crecimiento rápido</li> <li>• Nueva tecnología</li> </ul>	<p>mercado y se estipula una proyección de ventas para el mes siguiente, con el cual se reduce el riesgo operacional.</p> <p>La administración cuida celosamente la calidad del servicio que se presta a los clientes y cuenta con una empresa que trimestralmente indica como esta posicionado el hotel, en el 2011 estuvo posicionado como el número uno y de esta forma evalúa el riesgo de reputación.</p> <p>29. La gerencia administrativa resuelve los riesgos que van surgiendo de los recursos internos de acorde a los que estipula las políticas siguientes: -HOG 3 Puertas Abiertas -HOG6 Buzón de Sugerencias -HOG9 Tableros de comunicación</p> <p>30. Se establece un plan estratégico donde se indica si existen algún tipo de cambio en el ámbito operacional, así como contrataciones de puestos claves, modificaciones a los sistemas de información si las hubiera, que tipo de tecnología se tiene previsto adquirir, nuevos servicios que prestará el hotel y si existiera algún cambio en las políticas contables.</p>	

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Comprender y evaluar los componentes de control interno a nivel de entidad	<b>M 10/18</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	16/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AV	18/01/2012
<b>Procedimiento</b>	<b>Documentación de la evaluación de auditoría del diseño de los controles y evidencia que los controles están implementados</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Nuevos modelos de negocio, productos o actividades</li> <li>• Reestructuraciones corporativas</li> <li>• Expansión de operaciones extranjeras</li> <li>• Pronunciamientos de nuevas contabilizaciones</li> </ul> <p><b>Actividades de control</b></p> <p>31. Revisiones de desempeño del negocio</p> <p>32. Procesamiento de información de la</p> <p>33. Controles físicos</p>	<p>Quando algún cambio se va a realizar en el hotel el consejo de administración considera los riesgos asociados y se incluyen dentro del plan y presupuesto por ejemplo la remodelación está considerada dentro del presupuesto 2011 y a la vez se mantiene un monitoreo constante.</p> <p>31. Se determinó la existencia de controles importantes respecto al desempeño de negocio, como lo es la existencia de presupuestos y análisis de variaciones. En la cartera de clientes existen análisis de antigüedad de saldos que se realiza de forma mensual y que es presentado al Gerente General ver reunión en PT M.1.</p> <p>32. Ver PT N Comprender y evaluar los sistemas de información y proceso del negocio</p> <p>33. A nivel de controles físicos se han determinados los siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Passwords para sistemas informáticos (acceso a los programas de computación, archivo y registro de</li> </ul>	

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Comprender y evaluar los componentes de control interno a nivel de entidad	<b>M 11/18</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	16/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AV	18/01/2012
<b>Procedimiento</b>	<b>Documentación de la evaluación de auditoría del diseño de los controles y evidencia que los controles están implementados</b>	
<p>34. Segregación de funciones</p> <p><b>Información y Comunicación</b></p> <p><i>Proceso de reporte financiero</i></p> <p>35. La estructura organizacional de la entidad y los informes dentro de esa estructura es suficiente dado el tamaño y complejidad de la entidad.</p> <p>36. Los informes internos pueden ser conciliados con los informes financieros de la entidad, en conformidad con el marco de informes financieros aplicables.</p> <p>37. La estructura y personal IT de la entidad es apropiada para el tamaño y complejidad de la entidad y para sus requerimientos de informes.</p>	<p>datos) ver PT N Comprender y evaluar los sistemas de información y procesos del negocio.</p> <p>Seguridad física en las instalaciones (guardias, carnet de accesos dependiendo del área de visita).</p> <p>34. Existen políticas escritas que establecen la segregación en el proceso de autorización de las transacciones dependiendo del monto de las operaciones efectuadas</p> <p>35. La estructura del hotel es clara y la segregación de funciones es adecuada ya que es una empresa mediana y la naturaleza no es compleja.</p> <p>36. El sistema opera, nóminas y los módulos del sistema que se maneja soportan todas las transacciones que posteriormente se trasladan de forma automática al módulo contable para preparar los estados financieros.</p> <p>37. Se considera adecuada la estructura y el personal de sistemas ya que el hotel es mediano y la naturaleza no es compleja.</p>	

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Comprender y evaluar los componentes de control interno a nivel de entidad	<b>M 12/18</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	16/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AV	18/01/2012
<b>Procedimiento</b>	<b>Documentación de la evaluación de auditoría del diseño de los controles y evidencia que los controles están implementados</b>	
<p>38. La respuesta de la entidad a los asuntos históricos fueron relevantes a IT, y dichos ítems fueron remediados de forma oportuna.</p> <p>39. El nivel de cambios que considera la estructura IT de la entidad, por ejemplo, considera posibles cambios en la ubicación de los centros de procesamiento de datos, implementación de nuevas aplicaciones o respuestas a asuntos relacionados con los controles generales de IT o con la seguridad de las aplicaciones.</p> <p>40. Algún problema conocido con los sistemas IT ha ocurrido durante el período.</p> <p>41. Si la gerencia ha implementado procedimientos para monitorear los cambios realizados a los sistemas IT. Éstos podrían incluir cambios a las personas.</p>	<p>38. Derivado que la auditoría en el hotel es recurrente, no se han identificado asuntos relevantes en el departamento de sistemas que afecten a la compañía y durante el período a revisión las fallas que han tenido los sistemas se han solucionado de forma oportuna ya que el gerente de informática está capacitado para resolver problemas básicos de los diferentes sistemas.</p> <p>39. No se identificaron cambios en la estructura de IT ver PT N Comprender y evaluar los sistemas de información y procesos del negocio.</p> <p>40. No ha ocurrido problemas en el sistema IT, ver PT N Comprender y evaluar los sistemas de información y procesos del negocio.</p> <p>41. Los sistemas fueron adquiridos a personas terceras por lo que los únicos que pueden realizar cambios son los proveedores de los diferentes tipos de sistemas y durante el período no se realizaron ver PT N.</p>	

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Comprender y evaluar los componentes de control interno a nivel de entidad	<b>M 13/18</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	16/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AV	18/01/2012

<b>Procedimiento</b>	<b>Documentación de la evaluación de auditoría del diseño de los controles y evidencia que los controles están implementados</b>
<p>42. El ambiente de control IT es propicio para mantener la integridad de la información y la seguridad en los datos del sistema.</p> <p><i>Control Interno de la información</i></p> <p>43. Las acciones o procesos sustantivos que existen para verificar la información interna confiable.</p> <p>44. La interacción y proceso que existe entre los informes financieros y otros en la organización, pueden tener algún nivel de responsabilidad en los estados financieros.</p> <p>45. Los usuarios de información reciben la información oportuna y en caso contrario eso potencialmente impacta una revisión esperada de los estados financieros/cuentas que serían relevantes para el control interno de una entidad.</p>	<p>42. La integridad de la información se mantiene ya que el gerente de informática no tiene autorización de realizar cambios en los sistemas ya que son adquiridos a terceros.</p> <p>43. Diariamente se realizan cruces de información generada por el sistema opera y los registros que presenta el sistema contable, las variaciones determinadas son investigadas y ajustadas, con la debida autorización de contraloría y en caso de ser una diferencia material se solicita el visto bueno del gerente general ver PT M.3 reunión con auditoría interna.</p> <p>44. El contralor es la única persona que debe revisar los estados financieros que le traslada el contador del hotel, este proceso lo realiza antes de ser enviados a Junta directiva, se verificó la política financiera RHO95.</p> <p>45. La información financiera es entregada de acuerdo a un calendario que es estipulado de forma mensual y si no se cumple con la fecha establecida debe ser justificado de forma escrita y dirigido al Gerente General, ver reunión en PT M.1</p>

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Comprender y evaluar los componentes de control interno a nivel de entidad	<b>M 14/18</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	16/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AV	18/01/2012

<b>Procedimiento</b>	<b>Documentación de la evaluación de auditoría del diseño de los controles y evidencia que los controles están implementados</b>
<p><i>Comunicación interna</i></p> <p>46. La información se entrega a las personas correctas, de forma detallada y en forma oportuna para permitirles cumplir con sus responsabilidades.</p> <p>47. El proceso es formal de la entidad para revisar e informar sobre el estado histórico y presupuestado de los negocios y de la información utilizada para tales procesos.</p> <p>48. Un proceso apropiado existe para cualquier individuo para comunicar en forma confidencial respecto a asuntos fraudulentos que impacten los estados financieros.</p> <p><i>Comunicación externa</i></p> <p>49. Existen personas ajenas a la estructura de informes financieros que tienen cierto nivel de responsabilidad para revisar cualquier estado financiero o información financiera reportada externamente.</p>	<p>46. Los estados financieros mensualmente son presentados al consejo de administración de acuerdo al calendario de reportes el cual debe ser estrictamente cumplido ver reunión con Gerencia General PT M.1.</p> <p>47. El departamento de contraloría de forma mensual envía dentro del RMHOG los siguientes reportes comparativos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Market Share</li> <li>• Reporte de los módulos del sistema</li> <li>• Estados Financieros</li> <li>• Análisis del balance</li> </ul> <p>48. Existe un proceso apropiado para cualquier persona donde pueden tener una buena comunicación de forma confidencial respecto a varios asuntos no importando si son fraudulentos o no las políticas son las siguientes: HOG 3 Puertas Abiertas HOG6 Buzón de Sugerencias</p> <p>49. No existen personas ajenas a la estructura de contraloría que tengan responsabilidad de revisar los estados financieros mensuales, antes de ser reportados al consejo de administración.</p>

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Comprender y evaluar los componentes de control interno a nivel de entidad	<b>M 15/18</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	16/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AV	18/01/2012

<b>Procedimiento</b>	<b>Documentación de la evaluación de auditoría del diseño de los controles y evidencia que los controles están implementados</b>
----------------------	--

<p><b>Monitoreo de controles</b></p> <p><i>Evaluaciones continuas y separadas</i></p> <p>50. El organigrama de Auditoría Interna de la entidad apoya los roles del departamento en el monitoreo del control interno.</p> <p>51. La objetividad de auditoría interna hacia la gerencia y las líneas de reportes y autoridad entre auditoría interna y aquellos a cargo de la dirección son directos.</p> <p>52. La estructura organizativa de auditoría interna y las personas son lo suficientemente calificados en relación con el tamaño y la complejidad de la entidad.</p> <p>53. Las personas están debidamente autorizadas y su nivel de experiencia es apropiado y también considera si la complejidad de la entidad requiere un conocimiento especializado en el departamento de auditoría</p>	<p>50. En el departamento de auditoría interna existen tres personas las cuales apoyan en el monitoreo del control interno en los procesos importantes en base a lo requerido por el consejo de administración.</p> <p>51. Los informes que genera auditoría interna mensualmente de las deficiencias de control interno es reportado directamente al consejo de administración por lo que se considera una objetividad en el proceso ver reunión con Auditoría Interna PT M.3.</p> <p>52. Las personas del departamento de auditoría interna es capacitado y calificado para evaluar el hotel considerando que es mediano y no tiene una naturaleza compleja.</p> <p>53. Derivado que es una auditoría recurrente se observó que el personal no ha tenido una rotación alta y en años anteriores se revisó el expediente de las tres personas de auditoría y se consideró que son acordes al tipo de empresa.</p>
--	--

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Comprender y evaluar los componentes de control interno a nivel de entidad	<b>M16/18</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	16/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AV	18/01/2012
<b>Procedimiento</b>	<b>Documentación de la evaluación de auditoría del diseño de los controles y evidencia que los controles están implementados</b>	
<p>54. La gerencia tiene su propio proceso independiente de auditoría interna para realizar evaluaciones separadas de control interno.</p> <p>55. La efectividad con las que las obligaciones de los empleados y el control de las responsabilidades son comunicadas.</p> <p>56. Establecer el canal de comunicación para que las personas informen asuntos irregulares. (Por ejemplo, se permite el anonimato, existe un canal de comunicación designado).</p> <p><i>Deficiencias de reporte</i></p> <p>57. La oportunidad y efectividad de las respuestas hechas por la gerencia a los informes y hallazgos de auditoría interna.</p> <p>58. Los procesos de la entidad para capturar y evaluar cualquier asunto, demuestra que el sistema de control interno continúan funcionando y puede resultar en una deficiencia de control interno.</p>	<p>54. Adicional a la auditoría interna la gerencia no cuenta con un proceso independiente del control interno.</p> <p>55. Al ingresar al hotel el departamento de RRHH proporciona de forma escrita las responsabilidades y obligaciones de acuerdo al puesto que aplica. Ver reunión sostenida con RRHH PT M.2.</p> <p>56. El departamento de RRHH indica al personal de reciente ingreso que la forma que los empleados pueden informar cualquier asunto de forma anónima es por medio de lo que indica la política HOG6 Buzón de Sugerencias. Ver reunión con RRHH PT M.2.</p> <p>57. La Gerencia General ha brindado el apoyo necesario y efectivo para tomar las medidas necesarias de los hallazgos que ha realizado auditoría interna, ver reunión con Auditoría Interna PT M.3.</p> <p>58. El hotel tiene el departamento de auditoría interna quien evalúa el sistema de control interno, posteriormente realiza el informe de forma mensual donde estipula las deficiencias y es dirigido al consejo de administración.</p>	

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Comprender y evaluar los componentes de control interno a nivel de entidad	<b>M 17/18</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	16/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AV	18/01/2012
<b>Procedimiento</b>	<b>Documentación de la evaluación de auditoría del diseño de los controles y evidencia que los controles están implementados</b>	
<p>59. La capacidad de respuesta de las acciones correctivas cuando se concluyó que existen deficiencias de control interno y aquellos a cargo de la dirección, encontraron que las acciones correctivas son suficientes.</p> <p>60. Comunicaciones con entes externos se utilizan para corroborar internamente la información generada o para indicar problemas.</p> <p>61. Acciones de seguimiento oportuno y adecuado que resulten de comunicaciones recibidas de los clientes, proveedores u otras partes externas.</p>	<p>59. El consejo de administración considera las deficiencias de control interno que reporta auditoría interna y procede a informar a Gerencia General que realice las acciones correctivas necesarias.</p> <p>60. El hotel por medio de los reclamos que realizan los huéspedes, son evaluados por el departamento de RRHH y lo traslada a cada departamento según sea el caso y si existe una debilidad es tomada en cuenta para fortalecer algún proceso, así mismo, las deficiencias detectadas por auditoría externa, el Gerente General pone en marcha las recomendación planteada.</p> <p>61. Al momento de recibir cualquier reclamo de los huéspedes o proveedores se le debe comunicar inmediatamente al Gerente General para que tenga un seguimiento oportuno. Ver reunión con Gerencia General PT M.1.</p>	

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Componentes del control interno e impacto en el trabajo de auditoría	<b>M 18/18</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	16/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AV	18/01/2012

<b>Comprender y evaluar:</b>	<b>Evidencia del trabajo realizado</b>	<b>Debilidades SI/NO</b>	<b>Descripción</b>	<b>Riesgo Significativo SI/NO</b>	<b>Impacto en el trabajo de auditoría</b>
Entorno de control	Ver detalle en entorno de control	NO	No aplica	NO	No aplica
Evaluación de riesgos	Ver detalle en evaluación del riesgo	NO	No aplica	NO	No aplica
Actividades de control	Ver detalle en actividades de control	NO	No aplica	NO	No aplica
Información y Comunicación	Ver detalle en información y comunicación	NO	No aplica	NO	No aplica
Monitoreo de Controles	Ver detalle en monitoreo de controles	NO	No aplica	NO	No aplica

## **Conclusión**

Se considera que existe un 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 entorno de control es adecuado por lo que se concluye que el componente de información y comunicación es efectivo.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Reunión con Gerencia General	<b>M.1 1/2</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	09/12/2011
<b>Revisado por:</b>	AV	12/12/2011

**Fecha entrevista:** 09 de diciembre 2011

**Nombre y cargo:** Rodolfo Cruz (Gerente General)

¿Cuáles son los Objetivos de la compañía para el año 2011?

***El principal objetivo es cumplir con el presupuesto estipulado y el plan estratégico establecido de forma anual y continuar siendo el hotel número uno en el mercado.***

¿Quiénes realizan el plan estratégico anual?

***Los gerentes de cada departamento lo elaboran junto con el contralor; mi persona; posteriormente lo autoriza el Consejo de administración y dentro de dicho plan se establecen temas de contrataciones de puestos claves, modificación a los sistemas de información, nuevos servicios que prestará el hotel, entre otros.***

***Por ejemplo, para el presente período se puso a disposición el uso de lavandería a personas terceras y se detalló el cambio en la política del departamento de mantenimiento ya que anteriormente, las compras necesarias para su función las realizaba este departamento, sin embargo, para salvaguardar los activos de la compañía se centralizó todo en el departamento de compras.***

¿Cuáles son los Principales proyectos del hotel?

***Durante el período se remodeló las 7 Junior Suites únicamente en la alfombra y se tiene programado que en el año 2012 se realizará la remodelación de las 53 habitaciones restantes. En el mes de junio se presentó un nuevo servicio el cual es el de lavandería no sólo para huéspedes sino que para terceras persona.***

Entendimiento de los controles de la alta dirección para mitigar los principales riesgos

***La compañía cuenta con una estructura, incluyendo una adecuada segregación de funciones los cuales se encuentran constantemente en monitoreo por departamento, los cuales ayudan a mitigar los principales riesgos.***

Reportes clave que utiliza la gerencia general

***Se envía un reporte mensual al Consejo de Administración, denominado RMHOG (Reporte Mensual Hotel Orquídeas de Guatemala) en base a un calendario estipulado considerando los días hábiles durante el año. Dentro de dicho reporte se adjunta lo siguiente:***

- ***Estados Financieros (comparativos de forma mensual vs año anterior y acumulado)***
- ***Análisis del balance***
- ***Market Share***
- ***Reporte de los módulos del sistema***
- ***IMEF (Indicadores mensuales de los estados financieros)***

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Reunión con Gerencia General	<b>M.1 2/2</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	09/12/2011
<b>Revisado por:</b>	AV	12/12/2011

¿Cómo está involucrada la Gerencia General con los reclamos realizados por huéspedes o terceros?

***El departamento de RRHH recibe el reclamo o queja ya sea de clientes o proveedores, posteriormente informa al departamento responsable del hecho y a la vez traslada la información correspondiente para que se le pueda dar un seguimiento oportuno***

**Fraude**

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.***

Conoce 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.***

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

***No se tiene conocimiento de fraude.***

¿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?

***Se ha limitado los accesos del personal contable a los activos fijos principales de la compañía dejando liberado únicamente el acceso al contralor para que pueda registrar algún cambio.***

¿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 del código de ética del hotel.***

¿Ha reportado usted al consejo de administración cómo la dirección cree que el control interno sirve para prevenir o detectar errores materiales debido a fraude?

***No se ha comunicado asuntos de relevancia.***

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Reunión con Gerencia de Recursos Humanos	<b>M.2 1/3</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	09/12/2011
<b>Revisado por:</b>	AV	12/12/2011

**Fecha entrevista:** 09 de diciembre 2011

**Nombre y cargo:** Beatriz del Cid (Gerente de Recurso Humanos)

¿Cuáles son los objetivos del departamento durante el 2011?

*El principal objetivo del departamento es cumplir con el plan de trabajo en el cual se va a trabajar durante el año, por ejemplo: Estipular los valores éticos en los que se van trabajar, programas de servicios corporativos, reportes, entrenamientos que se darán durante el año, etc.*

¿Cómo se realiza el proceso de contratación y capacitación?

*Se cuenta con todo un proceso para la contratación del personal, donde se llena una Pre solicitud, solicitud de empleo, luego los que llenen los requisitos previamente establecidos pasan a R.R.H.H., luego de la depuración de los candidatos, pasan a entrevista con el Jefe, él da la última aprobación para su autorización, donde luego pasa a revisar las últimas referencias, se procede a elaborar el contrato de la persona, se llena su ficha de contratación con toda la documentación de respaldo, luego llena una ficha de confidencialidad de la información, tiene que realizarse con todos estos pasos donde van quedando documentando cada uno de ellos.*

*Existen políticas donde se detallan los procedimientos a realizar según el tipo de personal a contratar, a continuación se detallan:*

- *HOG 18 Practicantes*
- *HOG 15 Personal de banquetes*
- *HOG 14 Personal interno*
- *HOG 13 Personal eventual*

*Así mismo, se cuenta con políticas donde indican los procedimientos a realizar en cada tipo de capacitación HOG 20 Inducción específica y HOG 19 Inducción General.*

¿Qué procedimientos se realizan cuando un puesto clave está vacante?

*Durante el período no se han tenido este tipo de inconvenientes, sin embargo, el único que puede autorizar cualquier trámite o registro al ausentarse algún otro puesto clave es el Gerente General y está estipulado en la política HOG 36 Puesto Gerente General*

¿Cuenta el hotel con un perfil de puestos estipulados?

*Se cuenta con un perfil de puestos que incluyen dos principales elementos, los cuales son "Descripción del Puesto" y "Descripción de las actividades", en este año 2011 se incluyeron un poco más de detalle en la descripción, indicando las competencias requeridas y los conocimientos (computación, inglés, disponibilidad)*

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Reunión con Gerencia de Recursos Humanos	<b>M.2 2/3</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	09/12/2011
<b>Revisado por:</b>	AV	12/12/2011

¿Se cuenta con un código de ética y cómo lo aplican?

**Se tiene un código de ética el cual es firmado por todos los empleados al ingresar al hotel.**

**Se realiza una charla de forma anual para que los empleados tengan en cuenta los puntos más importantes del código de ética; como lo son conflictos de interés, pagos ilegales, pagos indebidos, entre otros, se da a conocer al empleado que existen diversas formas de informar de forma confidencial cualquier asunto relacionado con ética ya sea de fraude o no.**

**Dentro de las herramientas se tiene el correo electrónico [asuntosetica@hotelorquideas.com](mailto:asuntosetica@hotelorquideas.com), así mismo, cualquier otro asunto no relacionado con ética se pueden basar sobre las políticas siguientes:**

**HOG 3 Puertas Abiertas  
HOG 6 Buzón de sugerencias**

¿Durante el período se dio algún tipo de reestructuración?

**No ha existido algún tipo de cambio (Proporcionaron copia del organigrama actualizado del hotel)**

¿Otros asuntos?

**Rotación de personal: No ha existido una rotación alta con el año anterior, actualmente se tienen 125 personas laborando para el hotel y en el 2010 eran 135, la variación deriva que a esta fecha se ha contratado más personal eventual.**

**Mensualmente se realiza un reporte de las altas y bajas, el cual es presentado al Gerente General.**

**Quejas o sugerencia: En el departamento de RRHH se reciben las quejas o sugerencias que realizan los clientes o proveedores, los cuales son trasladados al departamento que corresponde y a la vez se informa al Gerente General de lo sucedido para que realice un seguimiento oportuno del caso.**

**Valores de la empresa: Se ha implementado a partir del año 2011 que de forma diaria se envía un correo electrónico por la mañana donde se describen los valores de la empresa con un mensaje positivo.**

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Reunión con Gerencia de Recursos Humanos	<b>M.2 3/3</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	09/12/2011
<b>Revisado por:</b>	AV	12/12/2011

**Fraude**

Tiene conocimiento de cualquier fraude que haya sido perpetrado y/o sospechado de alguna persona relacionada con la compañía.

***No se tiene conocimiento de algún tipo de fraude dentro de la compañía.***

Conoce 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 ya que se realiza el seguimiento de los asuntos reportados por medio del correo electrónico de asuntos de ética.***

¿En qué forma comunica la empresa a los empleados sus puntos de vista sobre las prácticas de negocio y el comportamiento ético?

***A través de la difusión del código de ética del hotel.***

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Reunión con Gerencia de Auditoría Interna	<b>M.3 1/2</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	09/12/2011
<b>Revisado por:</b>	AV	12/12/2011

**Fecha entrevista:** 09 de diciembre 2011

**Nombre y cargo:** José Pineda (Gerente de Auditoría Interna)

¿Cuáles son las funciones del departamento y cómo las establecen?

***Dentro de las funciones están asistir al consejo de administración en evaluar y probar la efectividad de los controles internos establecidos, para reducir los riesgos de la posible ocurrencia de errores e irregularidades significativas que atenten contra los objetivos del negocio, dentro de los procesos que revisan son los siguientes:***

- ***Cierres contables***
- ***Inversiones***
- ***Cuentas por cobrar***
- ***Activos fijos***
- ***Cuentas por pagar***
- ***Ingresos (Informes diarios de ingresos)***
- ***Gastos***

***De forma mensual se reporta al consejo de administración el informe de auditoría interna donde se detallan las debilidades de control interno con su debida recomendación para que tomen acciones.***

¿Cuál es la capacidad de respuesta de las deficiencias presentadas al Consejo de Administración?

***Posterior a enviar el informe, el consejo dirige la orden a Gerencia General de realizar las acciones correctivas de forma inmediata.***

¿Cuántas personas existen en el departamento de auditoría y cuál es la rotación del mismo?

***Dentro del departamento existen tres personas con un perfil calificado para el puesto, durante los últimos cinco años no se ha presentado rotación de personal dentro del departamento***

#### **Fraude**

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 que haya ocurrido durante el año o años anteriores.***

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Reunión con Gerencia de Auditoría Interna	<b>M.3 2/2</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	09/12/2011
<b>Revisado por:</b>	AV	12/12/2011

¿Conoce 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.**

¿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?

**No se tiene conocimiento de fraude.**

¿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?

**A través del departamento de auditoría interna se han establecido pruebas de arquezos de caja, inventarios físicos de los activos, auditorías de ingresos, entre otros.**

¿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 del código de ética al ingresar al hotel y cada año proporciona una charla de los asuntos más importantes.**

¿Ha reportado usted al consejo de administración cómo la administración cree que el control interno sirve para prevenir o detectar errores materiales debido a fraude?

**No se ha comunicado asuntos de relevancia a la fecha.**

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Comprender y evaluar los sistemas de información y procesos del negocio	<b>N 1/10</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	WF	12/12/2011
<b>Revisado por:</b>	LD	15/12/2011

El uso de computadoras por el cliente ha sido evaluado como dominante, por lo que debe utilizar a un experto de sistemas de la firma de auditoría, y el trabajo es documentado a continuación:

**1. Obtener un entendimiento del sistema de información, incluyendo los procesos relacionados de negocios, relevantes a la información financiera.**

Actualmente el Hotel soporta sus actividades y operaciones con los siguientes sistemas:

**Innsist:** Es un sistema versátil y autodidáctico de administración hotelera, la operación se define como una administración por módulos, los cuales incluyen las principales áreas del front que todo hotel opera como:

- Reservaciones
- Recepción
- Ama de llaves
- Teléfonos
- Auditoría nocturna

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Comprender y evaluar los sistemas de información y procesos del negocio	<b>N 2/10</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	WF	12/12/2011
<b>Revisado por:</b>	LD	15/12/2011

Dentro de cada módulo se ubican opciones propias para cada departamento, de igual forma administra la parte financiera.

**Opera:** Es un sistema de gestión que administra operaciones hoteleras justo en el momento en el que se hace un cambio en el sistema y está conectada a todas las áreas del hotel de forma que las personas en cuanto hacen los cambios los puede ver cualquier parte del hotel y con esto es monitoreado, se pueden hacer operaciones según el tiempo para hacer tipos de cortes de caja y hacer arqueos y ver qué habitaciones tienen disponibles y qué habitaciones están sucias, ocupadas, vacías, etc; este sistema también lleva registros de cuentas operativas con las que también se pueden ver los cargos de habitaciones, restaurantes y servicios extras.

**Nóminas:** Sistema que se utiliza para realizar el pago a los empleados.

Las operaciones realizadas en el sistema Opera y Nóminas, posteriormente de forma automática se trasladan al sistema Inssist módulo de contabilidad para preparar los estados financieros.

Los registros que se realizan de forma manual que no son recurrentes antes de ser registrados al sistema Inssist, deben ser autorizados por el Gerente General y Contralor.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Comprender y evaluar los sistemas de información y procesos del negocio	<b>N 3/10</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	WF	12/12/2011
<b>Revisado por:</b>	LD	15/12/2011

**¿Cómo está organizada la función de sistemas y tecnología de la información?**

El departamento de informática únicamente está integrado por el Gerente de informática Ingeniero Gerson Yoc y es evaluado de acuerdo a los objetivos impuestos por el Gerente General en base a los resultados obtenidos durante el año.

El Gerente de informática reporta directamente al Gerente General, las funciones 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 informática.

**¿Han ocurrido cambios en la ubicación de los centros de procesamientos de datos, implementación de nuevas aplicaciones o asuntos significativos relacionados con ITGCS durante el año?**

No han existido cambios significativos en el año

**¿Quiénes son los contactos clave de auditoría dentro de sistemas y tecnología de la información?**

Ingeniero Gerson Yoc

[Gerson.yoc@hotelorquidias.com](mailto:Gerson.yoc@hotelorquidias.com)

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Comprender y evaluar los sistemas de información y procesos del negocio	<b>N 4/10</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	WF	12/12/2011
<b>Revisado por:</b>	LD	15/12/2011

### **¿Cómo se definen los roles y responsabilidades dentro de sistemas y tecnología de la información?**

Derivado que en el departamento sólo está el Gerente de informática, las responsabilidades son:

- Hacer depuraciones periódicas de los discos duros de los servidores
- 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.
- Mantenimiento de sistemas de información y equipo
- Dar mantenimiento y soporte a los diferentes programas que funcionan dentro del hotel.
- Realizar las copias de seguridad de toda la información de los usuarios como la de los diferentes servidores que funcionan dentro de la empresa
- Es responsable de los diferentes instaladores de software y hardware

### **¿Cuál es el grado de dependencia de los proveedores de sistemas y tecnología de la información?**

Media, derivado que el Gerente de informática está capacitado para dar soporte a los problemas más comunes de cada sistema de terceros.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Comprender y evaluar los sistemas de información y procesos del negocio	<b>N 5/10</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	WF	12/12/2011
<b>Revisado por:</b>	LD	15/12/2011

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

Alto, la función de la gerencia de informática tiene como responsabilidad la administración y monitoreo de las actividades de IT, relacionadas en las área de operaciones, apoyo a los usuarios en las actividades diarias y consultas relacionadas con las opciones del sistema.

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

El hotel para todos los procesos desde las reservaciones hasta la facturación y ajustes en la misma utiliza el sistema operativo Windows server 2005, los sistemas de aplicación son en base a Opera e Inssist, las funciones de procesamiento se encuentran en el hotel ubicado en la ciudad de Guatemala y las principales plataformas son Oracle y SQL 2000.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Comprender y evaluar los sistemas de información y procesos del negocio	<b>N 6/10</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	WF	12/12/2011
<b>Revisado por:</b>	LD	15/12/2011

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

Los sistemas fueron comprados a terceros, no requieren un alto grado de adaptación ya que el hotel lo ha utilizado desde su creación y al ingresar un empleado nuevo que utilizará el sistema es capacitado en un tiempo corto.

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

El proveedor es la única persona que realiza actualizaciones o cambios a los sistemas en base a las necesidades de cada módulo y con autorización del consejo de administración y gerente general. Para el año en revisión no han existido cambios ya que la última modificación fue en el sistema Opera en el 2010.

**¿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)?**

El hotel adquirió los sistemas Innsist y Opera desde su creación en el año 2000, por lo que se considera que realiza actividades de un CRM.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Comprender y evaluar los sistemas de información y procesos del negocio	<b>N 7/10</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	WF	12/12/2011
<b>Revisado por:</b>	LD	15/12/2011

**¿Cómo se determina y controla el presupuesto de sistemas y tecnología de la información?**

El presupuesto de informática 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 contador del hotel.

**¿Qué demandas del negocio no están cubiertas por los sistemas existentes?**

Actualmente no existen áreas de negocios que no estén cubiertas por los sistemas existentes.

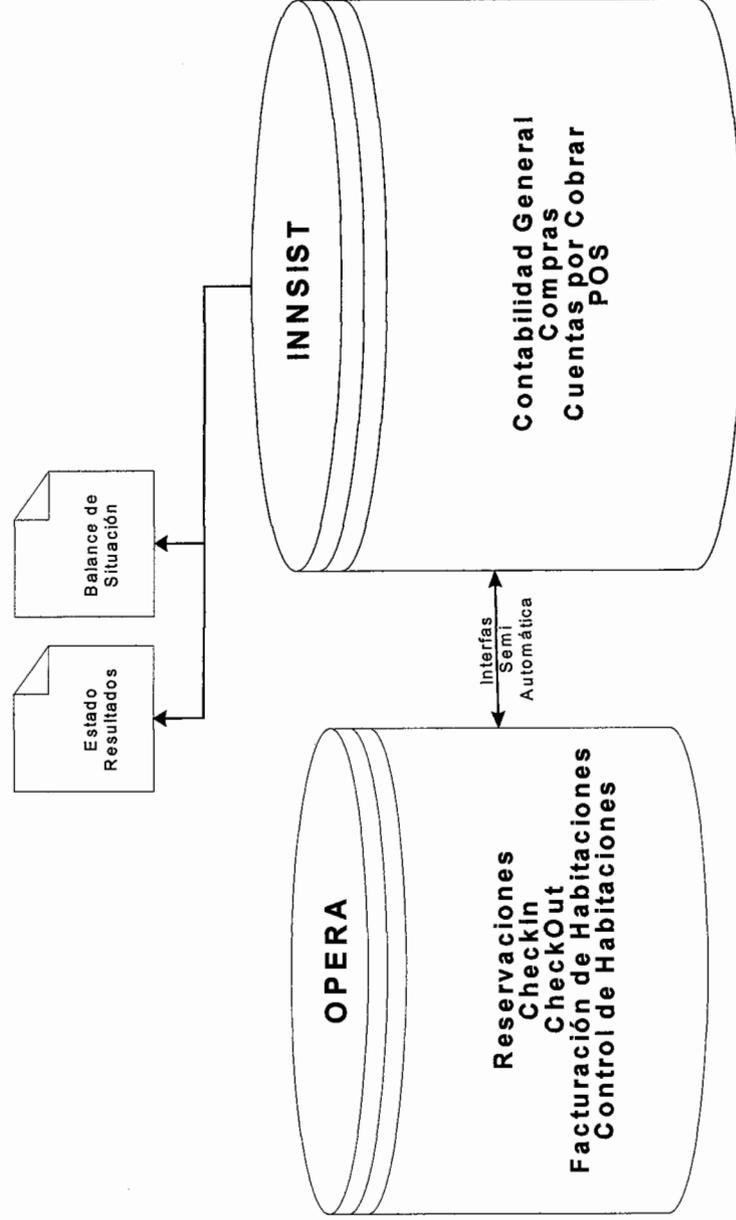
***Mapeo de las cuentas y procesos***

**¿Cuáles son los principales procesos del negocio? ¿Cómo se vinculan las áreas clave de los estados financieros con los procesos del negocio?**

Se entendió los principales procesos del negocio a nivel de entidad de Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A., ver el mapa conceptual de interacción de sistemas y el diagrama general de ingresos y cuentas por cobrar en la página siguiente:

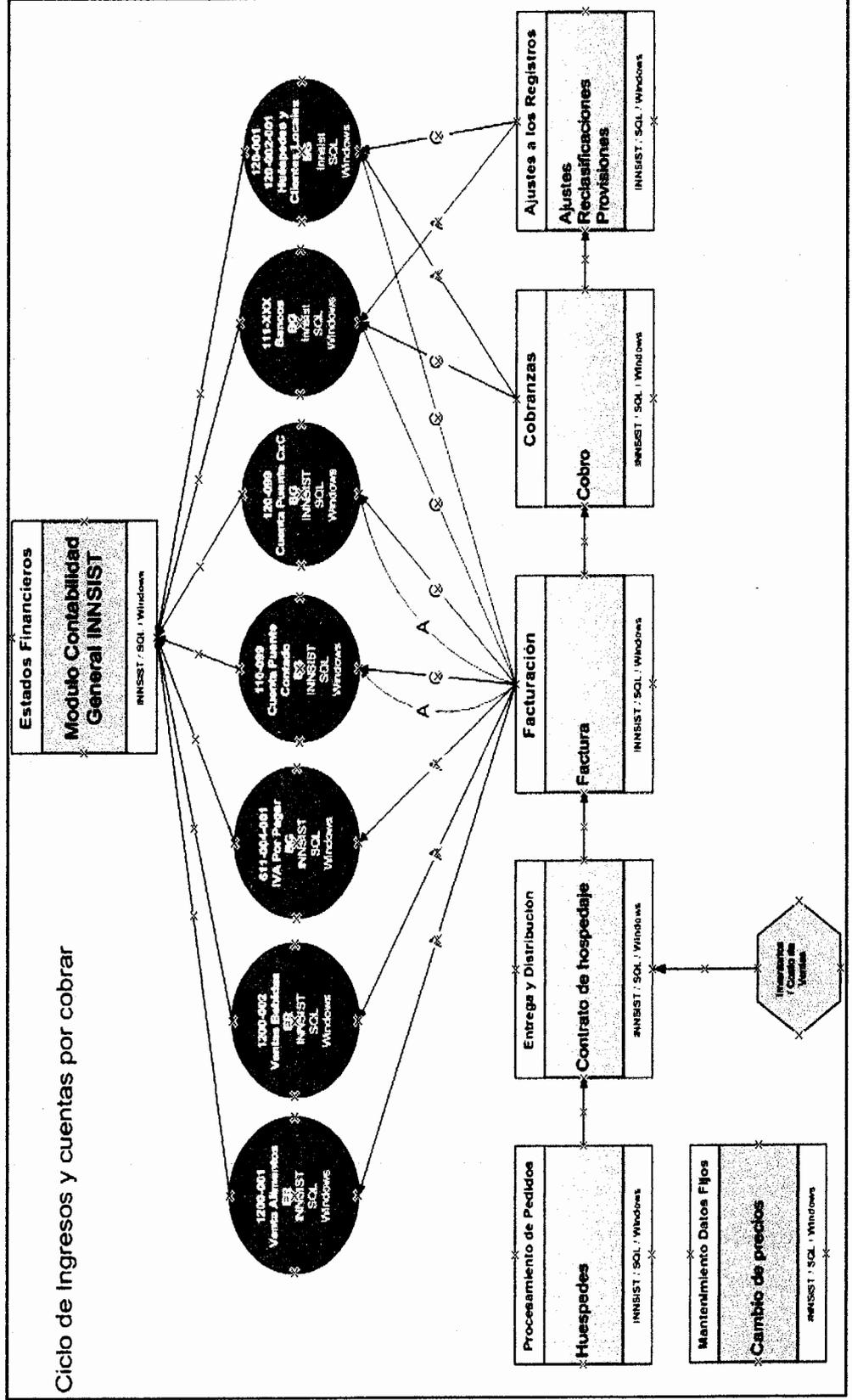
<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquideas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Comprender y evaluar los sistemas de información y procesos del negocio	<b>N 8/10</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	WF	12/12/2011
<b>Revisado por:</b>	LD	15/12/2011

### Mapa Conceptual de Interacción de Sistemas 2010



Hecho por: LD

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquideas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>	
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Comprender y evaluar los sistemas de información y procesos del negocio		<b>N 9/10</b>
<b>Periodo:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>	
<b>Hecho por:</b>	WF		12/12/2011
<b>Revisado por:</b>	LD		15/12/2011



<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Comprender y evaluar los sistemas de información y procesos del negocio	<b>N 10/10</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	WF	12/12/2011
<b>Revisado por:</b>	LD	15/12/2011

### **¿Qué controles físicos se han determinado?**

Para ingresar a los sistemas informáticos se debe contar con un password de 7 caracteres, deben ingresarse caracteres alfanuméricos y la duración es de 30 días.

### **Conclusión:**

Se ha entendido la función de la organización IT, los roles, políticas y procedimientos establecidos para el Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A. para mantener un adecuado control sobre las actividades de sistemas. De igual forma se conoció y evaluó 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.

También se ha entendido las actividades de supervisión de IT, implementados por sistemas para el monitoreo y seguimiento de los proyectos que involucran el soporte informático.

Se han identificado los principales cambios en el sistema, problemas ocurridos en el período a revisión y evaluado el impacto de los mismos en la estrategia de auditoría. Por lo cual, se concluye que dichos riesgos no impactan de manera significativa y no afectan la confianza depositada en los sistemas de información del Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Matriz de satisfacción de auditoría a nivel de entidad	<b>Ñ 1/7</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	20/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AV	23/01/2012

### **Matriz de satisfacción de auditoría a nivel de entidad**

Se diseñaron procedimientos que respondieran a los riesgos identificados para las afirmaciones 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 los riesgos del negocio son controlados.
- El área de información financiera y las afirmaciones de los estados financieros afectadas
- El 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

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Matriz de satisfacción de auditoría a nivel de entidad	<b>Ñ 2/7</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	20/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AV	23/01/2012

Así mismo, se ha considerado los siguientes aspectos:

Actualización de los objetivos del hotel para el año que termina el 31 de diciembre de 2011, los cuales están debidamente documentados en el conocimiento de la entidad y su entorno, donde se identificó que no existe un alto volumen de transacciones con partes vinculadas.

En nuestro entendimiento y evaluación se identificó que la administración revisa mensualmente los resultados de la empresa, ver entorno de control.

Las afirmaciones y los estados financieros están relacionados en el resumen de satisfacción de auditoría documentado en PT O ya que en el mismo están considerados los riesgos de auditoría, ver PT Ñ 3/7, para los cuales se diseñaron procedimientos de auditoría para obtener la evidencia sustantiva apropiada.

Un resumen de la valoración de riesgos identificados se muestra en el PT Ñ 4/7.

Durante el trabajo de auditoría se prestará atención para identificar si surge algún riesgo significativo, se establecerá procedimientos de auditoría apropiados, y se actualizará la matriz de satisfacción de auditoría a nivel de entidad, la cual se muestra a continuación:

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Matriz de satisfacción de auditoría a nivel de entidad	N 3/7
<b>Periodo:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	20/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AV	23/01/2012

Objetivo del negocio	Riesgo del negocio	Riesgo significativo y otros riesgos	Respuestas de la gerencia/ Controles	Cuenta del estado financiero y afirmaciones	Enfoque de auditoría	Asuntos a reportar a la entidad
Que las partidas significativas y transacciones con partes vinculadas se registren apropiadamente.	Registro de transacciones inusuales y antigüedad de saldos generados por transacciones estratégicas.	Las transacciones que realiza la entidad con partes vinculadas son prácticamente de índole comercial principalmente servicio de hospedaje, alimentación, entre otros.	Cuenta con un sistema de conciliación de saldos y transacciones de partes vinculadas, al cual le da un seguimiento mensual la Gerencia General, asegurando el adecuado cuadro de estas operaciones en cada cierre de los estados financieros.	Salidos por cobrar y pagar de partes vinculadas.  Afirmaciones: Totalidad, exactitud, existencia/ocurrencia, valuación, derechos y obligaciones y corte.	Se confirmarán los saldos por cobrar y por pagar a las partes vinculadas y las transacciones al y por el año terminado al 31 de diciembre de 2011, se confirmará el 100% de los saldos.	Nada que reportar
Riesgo no asociado con objetivos	Ninguno	Riesgo de que la dirección eluda los controles, el cual incluye: -Asientos del diario registrados en el libro mayor y otros ajustes - Estimaciones contables -Transacciones inusuales o significativas	Los controles de la compañía se encuentran documentados adecuadamente.	Todas las cuentas de los Estados Financieros. Todas las afirmaciones	Entendimiento y evaluación de los asientos de diario, revisión de los asientos de ajustes manuales efectuados por la administración principalmente al final del período. Revisión de estimaciones contables (cuentas incobrables)	Nada que reportar

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Matriz de evaluación de riesgos	N 4/7
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	20/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AV	23/01/2012

Descripción del riesgo	Naturaleza del riesgo	Magnitud	Probabilidad de ocurrencia	Afirmaciones de EF					Riesgo significativo	Comentario	
				C	A	CO	E/O	RQV			PD
Reconocimiento de ingresos	<p><i>Riesgo inherente significativo</i> Derivado que la facturación que se emite durante el año principalmente es a terceros representa un 90% y la facturación a partes vinculadas representa un 10%.</p> <p>Todas las operaciones están soportadas por el sistema Opera el cual genera la factura y realiza el control de huéspedes y otros servicios. Insiste el sistema contable, al cual por medio de una interface trasladada la información que ha sido generada en Opera.</p>	<p><i>Riesgo potencial normal</i> Las tarifas por habitaciones tienen un promedio de Q650 y el promedio de hospedaje es de una semana, situación que no generaría un impacto significativo para los estados financieros.</p>	<p><i>Probabilidad de ocurrencia normal</i> Los ingresos son altamente transaccionales. El proceso de hospedaje se encuentra totalmente automatizado y no se han determinado situaciones o debilidades de los controles generales ITGC's. Las ventas no son homogéneas, ya que presta varios servicios y es afectada la operación por factores externos (tormentas, cierre de aeropuerto, crisis financiera mundial, entre otros) Los errores determinados por dicho concepto durante periodos anteriores no han tenido un impacto significativo en los estados financieros.</p>	x	x	x	x			No	Se evaluó la naturaleza, magnitud y probabilidad de ocurrencia, concluyendo que en caso de presentarse un error, no tendrá un impacto significativo en los estados financieros, por lo anterior se refuta el riesgo por reconocimiento de ingresos.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquideas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Matriz de evaluación de riesgos	N 5/7
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	20/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AV	23/01/2012

Descripción del riesgo	Naturaleza del riesgo	Magnitud	Probabilidad de ocurrencia	Afirmaciones de EF					Riesgo significativo	Comentario
				C	A	CO	E/O	RO		
<p>La dirección eluda los controles:</p> <p>-Partidas de diario</p> <p>-Estimaciones contables</p> <p>-Partidas significativas y Partes vinculadas</p>	<p>Partidas de diario: <i>Riesgo inherente significativo</i></p> <p>Por medio de partidas de diario, la dirección puede eludir los controles al realizar registros con la finalidad de mejorar los resultados de los estados financieros, ya sea con registros los fines de semana, horarios inhábiles, incrementar los ingresos, reducir los costos, diferir ingresos y así reportar estados financieros que cumplan con sus metas.</p>	<p>Partidas de diario: <i>Riesgo potencial normal</i></p> <p>En caso de ocurrencia afectaría todos los estados financieros.</p>	<p>Partidas de diario: <i>Probabilidad de ocurrencia normal</i></p> <p>En años anteriores no se ha determinado la existencia de partidas de diario que se encuentren registrados incorrectamente o que existieran fraudes originados por dichas partidas.</p>	x	x	x	x	x	<p>Si se considera un riesgo irrefutable</p>	<p>Todos los elementos de riesgo inherente a que la dirección eluda los controles se han considerado como riesgo normal, sin embargo dicho riesgo es irrefutable.</p>

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Matriz de evaluación de riesgos	Ñ 6/7
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	20/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AV	23/01/2012

Descripción del riesgo	Naturaleza del riesgo	Magnitud	Probabilidad de ocurrencia	Afirmaciones de EF					Riesgo significativo	Comentario	
				C	A	CO	E/O	RO			V
La dirección eluda los controles: -Partidas de diario -Estimaciones contables -Partidas significativas y Partes vinculadas	Estimaciones contables <i>Riesgo inherente normal</i> La dirección realiza la estimación para cuentas incobrables y no hemos determinado saldos importantes en años anteriores.	Estimaciones contables: <i>Riesgo potencial normal</i> Considerando la naturaleza de la estimación, la existencia de un error en el cálculo puede generar algún efecto en las cuentas de resultados y balance, originado por sub o sobre estimación de la cuenta incobrable.	Estimaciones contables: <i>Probabilidad de ocurrencia normal</i> En revisiones anteriores no se ha identificado ajustes por este concepto y el cálculo no es complejo.	X	X	X	X	X	X	Si se considera un riesgo irrefutable	Todos los elementos de riesgo inherente a que la dirección eluda los controles se han considerado como riesgo normal, sin embargo dicho riesgo es irrefutable.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Matriz de evaluación de riesgos	N 7/7
<b>Periodo:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	20/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AV	23/01/2012

Descripción del riesgo	Naturaleza del riesgo	Magnitud	Probabilidad de ocurrencia	Afirmaciones de EF						Riesgo significativo	Comentario
				C	A	CO	E/O	RO	V		
La dirección eluda los controles: -Partidas de diario -Estimaciones contables -Partidas significativas y Partes vinculadas	Partidas significativas y partes vinculadas <i>Riesgo inherente significativo</i> Las transacciones que realiza la entidad con partes vinculadas son del giro normal del negocio como hospedaje, alimentos, entre otros.	Partidas significativas y partes vinculadas <i>Magnitud riesgo potencial normal</i> Durante el período 2011, no se identificaron transacciones significativas que puedan considerarse inusuales.	Partidas significativas y partes vinculadas <i>Probabilidad de ocurrencia normal</i> Durante el período 2011, no se ha identificado transacciones significativas que puedan considerarse inusuales, sin embargo consideramos que el riesgo es latente, por lo que se considera que puede presentarse.	x	x	x	x	x	x	Si se considera un riesgo irrefutable	Todos los elementos de riesgo inherente a que la dirección eluda los controles se han considerado como riesgo normal, sin embargo dicho riesgo es irrefutable.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Resumen de la satisfacción de auditoría a nivel de afirmación	<b>O 1/15</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	20/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AV	24/01/2012

### **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.

Se realizó el resumen de satisfacción de auditoría a nivel de afirmación en el que se consideró lo siguiente:

- a) Los riesgos de incorrección materiales y las afirmaciones de los estados financieros, fueron considerados por cada área significativa de los estados financieros.
- b) En el resumen de satisfacción de auditoría se encuentra el confort a través de controles (para el ciclo de ingresos y cuentas por cobrar), pruebas sustantivas de detalle por las distintas áreas de los estados financieros.
- c) Durante el proceso de auditoría se consideró actualizar y modificar los procedimientos de auditoría a aplicar en los estados financieros de Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Resumen de la satisfacción de auditoría a nivel de afirmación	<b>O 2/15</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	20/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AV	24/01/2012

### **La dirección eluda el marco de control interno**

Debido a la probabilidad de ocurrencia y el impacto que pueda tener en los estados financieros el que la dirección eluda el marco de control interno se determina que existe un riesgo inherente.

En respuesta al riesgo significativo que la dirección eluda el marco de control interno se realizará procedimiento impredecible, revisión de pólizas de diario y revisión de la estimación contable.

En la página siguiente se detallan los procedimientos a desarrollar en la etapa de ejecución de la auditoría:

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Resumen de la satisfacción de auditoría a nivel de afirmación	<b>O 3/15</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	20/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AV	24/01/2012

**Caja y Bancos**

**Riesgos significativos:**

No se identificaron

**Objetivos de auditoría**

Comprobar la existencia del efectivo, que en el balance general se incluyan todos los fondos propiedad del hotel, ya sea que se encuentren en su poder o que estén en custodia de terceros, establecer la disponibilidad inmediata o restricciones, verificar su correcta valuación de conformidad a NIIF para PYMES, comprobar la adecuada presentación en los estados financieros y revelación suficiente (existencia de efectivo en inversiones temporales, inversiones en moneda extranjera, bases de valuación y gravámenes existentes).

**Alcance, entendimiento, evaluación y validación del ciclo**

No se validarán los controles en este ciclo

**Pruebas Sustantivas**

Ref. PT	Hecho por	Procedimientos	Totalidad	Exactitud	Existencia/Ocurrencia	Corte	Valuación	Derechos y Obligaciones	Presentación y Divulgación
		Conciliar los totales con la planilla resumen comparativa con el mayor general		X					
		(NIA 505) Confirmar cuentas bancarias	X	X	X			X	
		Probar las conciliaciones bancarias y partidas en conciliación		X	X	X			
		Considerar los cheques entregados después del cierre del ejercicio				X			
		Probar las transferencias entre cuentas bancarias del cliente				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>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Resumen de la satisfacción de auditoría a nivel de afirmación	<b>O 4/15</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	20/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AV	24/01/2012

**Inversiones**

**Riesgos significativos:**

No se identificaron

**Objetivos de auditoría**

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 sean de su poder o en custodia de terceros, establecer la disponibilidad inmediata o restricciones, verificar su correcta valuación de conformidad a NIIF para PYMES, comprobar la adecuada presentación en los estados financieros y revelación suficiente (existencia de efectivo en inversiones temporales, inversiones en moneda extranjera, bases de valuación y gravámenes existentes).

**Alcance, entendimiento, evaluación y validación del ciclo**

No se validarán los controles en este ciclo

**Pruebas Sustantivas**

Ref. PT	Hecho por	Procedimientos	Totalidad	Exactitud	Existencia/Ocurrencia	Corte	Valuación	Derechos y Obligaciones	Presentación y Divulgación
		Conciliar los totales con la planilla resumen comparativa con el mayor general		X					
		Obtener un listado detallado de las inversiones		X					
		Examinar la documentación de respaldo para la actividad de inversiones		X	X	X			
		Probar la clasificación de las inversiones		X			X		X
		(NIA 505) Confirmar los títulos con el emisor			X			X	
		Probar la conversión de las inversiones en moneda extranjera					X		
		Probar la conversión de las inversiones en moneda extranjera					X		

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Resumen de la satisfacción de auditoría a nivel de afirmación	<b>O 5/15</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	20/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AV	24/01/2012

**Ingresos/ Cuentas por cobrar**

**Riesgos significativos:**

No se identificaron

**Objetivos de auditoría**

Comprobar la autenticidad de los ingresos, cuentas por cobrar, descuentos, entre otros. 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 descuentos de documentos, 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.

**Alcance, 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 reservaciones  
 Validar las actividades de control sobre Prestación del servicio y entrega y distribución  
 Validar las actividades de control sobre Facturación  
 Validar las actividades de control sobre Cobranzas  
 Validar las actividades de control sobre Ajustes a los registros  
 Validar las actividades de control sobre el mantenimiento de datos fijos

**Pruebas Sustantivas**

Ref. PT	Hecho por	Procedimientos	Totalidad	Exactitud	Existencia/Ocurrencia	Corte	Valuación	Derechos y Obligaciones	Presentación y Divulgación
		Conciliar los totales de la planilla resumen comparativa con el mayor general- Ingresos-		X					
		Probar la registración de las ventas	X	X	X				
		Probar los descuentos sobre ventas	X	X	X				
		Conciliar los totales de la planilla resumen comparativa con el mayor general- Cuentas por cobrar-		X					
		Probar el corte de las cuentas por cobrar/ventas				X			
		(NIA 505) Confirmar cuentas por cobrar de los clientes más importantes y al no tener respuestas realizar examen de cobros posteriores.			X			X	
		Revisar los cargos por deudores incobrables			X		X		
		Evaluar si la prevision para deudores incobrables es adecuada					X		

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Resumen de la satisfacción de auditoría a nivel de afirmación	<b>O 6/15</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	20/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AV	24/01/2012

Ref. PT	Hecho por	Procedimientos	Totalidad	Exactitud	Existencia/Ocurrencia	Corte	Valuación	Derechos y Obligaciones	Presentación y Divulgación
		Probar la conversión de los saldos de clientes en moneda extranjera					X		
		Reproducir la antigüedad de la cartera y verificar si están adecuadamente registrados en el análisis de antigüedad presentado por la compañía.			X		X		X
		Participar en un cierre nocturno del sistema del front desk, el objetivo es determinar si dicho proceso es adecuado y si brinda el suficiente confort respecto al registro y conciliación de los ingresos diarios. Se seleccionará un día al azar durante el proceso de visita final.			X	X			

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Resumen de la satisfacción de auditoría a nivel de afirmación	<b>O 7/15</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	20/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AV	24/01/2012

**Partes Vinculadas**

**Riesgos significativos:**

No se identificaron

**Objetivos de auditoría**

Comprobar la autenticidad de las cuentas por cobrar, cuentas por pagar, transacciones, descuentos. Verificar que los estén registrados en la contabilidad, comprobando que corresponden a transacciones y eventos efectivamente realizadas durante el período. 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

**Alcance, entendimiento, evaluación y validación del ciclo**

Se validarán los controles del ciclo de ingresos/cuentas por cobrar

**Pruebas Sustantivas**

Ref. PT	Hecho por	Procedimientos	Totalidad	Exactitud	Existencia/Ocurrencia	Corte	Valuación	Derechos y Obligaciones	Presentación y Divulgación
		Conciliar los totales de la planilla resumen comparativa con el mayor general-Prates vinculadas-		X					
		Solicitar integraciones de las cuentas por cobrar y por pagar entre partes vinculadas	X	X					
		Antigüedad cuentas por cobrar y por pagar de partes vinculadas					X		
		Enviar confirmaciones del 100% de los saldos por cobrar y pagar a partes vinculadas		X	X	X		X	
		Obtener detalle de las transacciones de compras y ventas entre partes vinculadas, reprocesar y verificar que las transacciones cuadren en los registros de compras y ventas según sea el caso	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>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Resumen de la satisfacción de auditoría a nivel de afirmación	<b>O 8/15</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	20/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AV	24/01/2012

**Inventarios**

**Riesgos significativos:**

No se identificaron

**Objetivos de auditoría**

Comprobar la existencia física de los inventarios y verificar que sean propiedad de la empresa, comprobar que el costo de venta corresponde a transacciones y eventos efectivamente realizados durante el período y que se haya determinado en forma razonable y consistente.

Cerciorase que haya consistencia en la aplicación de los métodos de valuación.

Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

**Alcance, entendimiento, evaluación y validación del ciclo**

No se validarán los controles en este ciclo.

**Pruebas Sustantivas**

Ref. PT	Hecho por	Procedimientos	Totalidad	Exactitud	Existencia/Ocurrencia	Corte	Valuación	Derechos y Obligaciones	Presentación y Divulgación
		Conciliar los totales de la planilla resumen comparativa con el mayor general- Inventarios-		X					
		Verificar los recuentos de físicos del listado detallado de productos	X	X	X				
		(501) Considerar la necesidad y oportunidad de la observación del inventario físico	X	X	X		X		
		Probar los listados de artículos obsoletos, de escaso movimiento o dañados					X		
		Realizar una conciliación entre el inventario y el costo de productos vendidos	X		X	X			
		Asegurarse que las cuentas de inventarios estén correctamente presentadas en los estados financieros							X

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Resumen de la satisfacción de auditoría a nivel de afirmación	<b>O 9/15</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	20/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AV	24/01/2012

**Otras cuentas por cobrar**

**Riesgos significativos:**

No se identificaron

**Objetivos de auditoría**

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.

**Alcance, entendimiento, evaluación y validación del ciclo**

No se validarán los controles en este ciclo.

**Pruebas Sustantivas**

Ref. PT	Hecho por	Procedimientos	Totalidad	Exactitud	Existencia/Ocurrencia	Corte	Valuación	Derechos y Obligaciones	Presentación y Divulgación
		Conciliar los totales de la planilla resumen comparativa con el mayor general- Documentos y otras cuentas por cobrar -		X					
		Conciliar el listado detallado de documentos y otras cuentas por cobrar		X					
		Evaluar la cobrabilidad de otras cuentas por cobrar		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>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Resumen de la satisfacción de auditoría a nivel de afirmación	<b>O 10/15</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	20/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AV	24/01/2012

**Activo Fijo**

**Riesgos significativos:**

No se identificaron

**Objetivos de auditoría**

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.

**Alcance, entendimiento, evaluación y validación del ciclo**

No se validarán los controles en este ciclo.

**Pruebas Sustantivas**

Ref. PT	Hecho por	Procedimientos	Totalidad	Exactitud	Existencia/Ocurrencia	Corte	Valuación	Derechos y Obligaciones	Presentación y Divulgación
		Obtener un análisis de activos fijos y conciliar los totales		X					
		Conciliar el listado detallado de activos fijos con el análisis		X					
		Investigar si ha existido alguna transferencia de bienes de capital entre compañías relacionadas 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.	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>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Resumen de la satisfacción de auditoría a nivel de afirmación	<b>O 11/15</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	20/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AV	24/01/2012

**Cuentas por pagar**

**Riesgos significativos:**

No se identificaron

**Objetivos de auditoría**

Verificar que las cuentas por pagar que muestra el balance general son reales y representan obligaciones de la entidad, artículos recibidos, vendidos o servicios prestados. Las cuentas por pagar han sido apropiadamente clasificadas dentro del pasivo corriente y existe suficiente revelación, cuentas por pagar sujetas a términos de pagos específicos o activos pignorados. Las cuentas por pagar han sido adecuadamente clasificadas, descritas y reveladas en los estados financieros, incluyendo sus notas de acuerdo a NIIF para PYMES.

**Alcance, entendimiento, evaluación y validación del ciclo**

No se validarán los controles en este ciclo.

**Pruebas Sustantivas**

Ref. PT	Hecho por	Procedimientos	Totalidad	Exactitud	Existencia/Ocurrencia	Corte	Valuación	Derechos y Obligaciones	Presentación y Divulgación
		Conciliar los totales de la planilla resumen comparativa con el mayor general-Cuentas por pagar-		X					
		Conciliar el listado detallado de cuentas por pagar con la planilla resumen	X	X	X				
		Probar los pasivos no registrados	X			X			
		(NIA 505) Confirmar los saldos de cuentas por pagar seleccionados y examinar los desembolsos de efectivo posteriores a los proveedores en caso de no recibir respuesta	X	X	X			X	
		Verificar la conversión de las cuentas por pagar en moneda extranjera					X		
		Cerciorarse de que se ha efectuado una adecuada presentación y revelación de las cuentas por pagar de conformidad con NIIF para PYMES							X

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Resumen de la satisfacción de auditoría a nivel de afirmación	<b>O 12/15</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	20/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AV	24/01/2012

**Cuentas por pagar a largo plazo (Préstamos)**

**Riesgos significativos:**

No se identificaron

**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 para PYMES. Respecto a términos de contratación de la 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.

**Alcance, entendimiento, evaluación y validación del ciclo**

No se validarán los controles en este ciclo.

**Pruebas Sustantivas**

Ref. PT	Hecho por	Procedimientos	Totalidad	Exactitud	Existencia/Ocurrencia	Corte	Valuación	Derechos y Obligaciones	Presentación y Divulgación
		Obtener cédulas de toda la deuda que muestren toda la actividad durante el periodo actual y probar la conciliación con el mayor general. Indagar a la administración y buscar cualquier evidencia de deuda adicional.		X					
		Examinar los contratatos de deuda y el cumplimiento con las cláusulas y disposiciones importantes del contrato.					X	X	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			
		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 usando la información en la confirmación cuando se reciba y sobre los contratos de deuda cuando no se reciban.		X					
		Identificar los gravámenes, prendas y garantías							X
		Probar la exposición de cláusulas restrictivas							X
		Probar la conversión de los saldos en moneda extranjera de cuentas por pagar a largo plazo							X

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Resumen de la satisfacción de auditoría a nivel de afirmación	<b>O 13/15</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	20/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AV	24/01/2012

**Capital**

**Riesgos significativos:**

No se identificaron

**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 dirección.

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

**Alcance, entendimiento, evaluación y validación del ciclo**

No se validarán los controles en este ciclo.

**Pruebas Sustantivas**

Ref. PT	Hecho por	Procedimientos	Totalidad	Exactitud	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 si han existido cambios .	X	X	X	X	X		X
		Confirme el número total de acciones emitidas y vigentes, dividendos pagados o por pagar y cualquier otra información relacionada			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 vinculadas, 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>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Resumen de la satisfacción de auditoría a nivel de afirmación	<b>O 14/15</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	20/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AV	24/01/2012

**Gastos de operación**

**Riesgos significativos:**

No se identificaron

**Objetivos de auditoría**

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 período revisado y que no incluyen transacciones de períodos anteriores o posteriores. Verificar que no existen activos capitalizables contabilizados como gastos. Y comprobar que los gastos estén adecuadamente contabilizados y presentados de acuerdo a NIIF para PYMES.

**Alcance, entendimiento, evaluación y validación del ciclo**

No se validarán los controles en este ciclo.

**Pruebas Sustantivas**

Ref. PT	Hecho por	Procedimientos	Totalidad	Exactitud	Existencia/Ocurrencia	Corte	Valuación	Derechos y Obligaciones	Presentación y Divulgación
		Comparar los gastos operativos más importantes con años anteriores cuenta por cuenta y con las expectativas investigar 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 y explique y verifique la adecuada autorización a través de la revisión de las facturas u otra documentación de soporte			X	X			
		Asegurarse que se ha clasificado correctamente los gastos de operación por su naturaleza o por su función.							X

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Resumen de la satisfacción de auditoría a nivel de afirmación	<b>O 15/15</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	20/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AV	24/01/2012

**Costos laborales**

**Riesgos significativos:**

No se identificaron

**Objetivos de auditoría**

Comprobar que las erogaciones por remuneraciones al personal corresponden a servicios efectivamente recibidos y se encuentre debidamente clasificado y registrado. 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.

**Alcance, entendimiento, evaluación y validación del ciclo**

No se validarán los controles en este ciclo.

**Pruebas Sustantivas**

Ref. PT	Hecho por	Procedimientos	Totalidad	Exactitud	Existencia/Ocurrencia	Corte	Valuación	Derechos y Obligaciones	Presentación y Divulgación
		Conciliar los totales de la planilla resumen comparativa con el mayor general- Costos Laborales-		X					
		Revisar 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>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Confirmar la realización de una planificación adecuada	<b>P 1/3</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	25/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AV	26/01/2012

### **Asegurarse de la realización de una planificación adecuada**

Los asuntos considerados por parte del líder de la auditoría se presentan a continuación:

- La socia líder tuvo una participación suficiente en el proceso de planificación de la auditoría, incluyendo reuniones claves con el cliente y el equipo.
- El alcance y oportunidad de la revisión de la socia líder de los elementos están suficientemente documentados, ya sea en el archivo de auditoría.
- El trabajo fue planificado de acuerdo a lo que establece la NIA 300.

Por lo que se verificaron los aspectos que se muestran en la página siguiente:

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Confirmar la realización de una planificación adecuada	<b>P 2/3</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	25/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AV	26/01/2012

<b>Descripción</b>	<b>Status</b>	<b>Hecho por</b>	<b>Revisado por</b>	<b>Ref PT</b>
<b>Revisión y aprobación del Aceptación y Continuación</b> Evaluar la aceptación/continuación del cliente, incorporar el resumen y actualizar en función de los acontecimientos.	Completado	AR	AV	<b>A</b>
<b>Independencia y requisitos éticos</b> Se realizaron indagaciones apropiadas 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 o a la objetividad y cumplimiento de requisitos éticos del equipo de trabajo de auditoría incluyendo los expertos internos del auditor.	Completado	AR	AV	<b>B</b>
<b>Carta de encargo de auditoría</b> Los términos del trabajo se encuentran actualizados, por escrito y firmados por la entidad, y la carta firmada en original se mantiene en el archivo de auditoría	Completado	AR	AV	<b>C</b>
<b>Equipo de trabajo - competencia, capacidad y tiempo suficiente</b> El equipo asignado incluyendo a los expertos internos poseen colectivamente la idoneidad y capacidades apropiadas para llevar a cabo el trabajo de acuerdo con las normas profesionales y los requerimientos legales 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	EC	AR	<b>D</b>
<b>Involucración de expertos de sistemas y de impuestos</b>	Completado	EC	AR	<b>D.3</b>
<b>La comprensión de la entidad y el ambiente en el que opera incluyendo el control interno</b> Si son suficientes para identificar y evaluar los riesgos de incorrección material, debido a fraude o error, a nivel de los estados financieros y de afirmaciones, y son suficientes para proveer una base para diseñar e implementar respuestas a los riesgos evaluados de error material.	Completado	EC AR	AR AV	<b>E.1</b> <b>M</b>

<b>Nombre de la Compañía:</b>	Hotel Orquídeas de Guatemala, S.A.	<b>Referencia</b>
<b>Nombre Papel de Trabajo:</b>	Confirmar la realización de una planificación adecuada	<b>P 3/3</b>
<b>Período:</b>	Al 31 de diciembre de 2011	<b>Fecha</b>
<b>Hecho por:</b>	AR	25/01/2012
<b>Revisado por:</b>	AV	26/01/2012

<b>Descripción</b>	<b>Status</b>	<b>Hecho por</b>	<b>Revisado por</b>	<b>Ref PT</b>
<b>Procedimientos de valoración de riesgo</b> Los procedimientos analíticos de valoración de riesgo realizados fueron evidenciados en el archivo de auditoría.	Completado	EC	AR	E.2
<b>Revisión de los riesgos significativos</b> Revisión incluyendo el riesgo de incorrección material debido a fraude o error, el enfoque de auditoría y otra información documentada en la matriz de satisfacción de auditoría, y revisión o resolución de cualquier asunto significativo ya identificado.	Completado	AR	AV	Ñ
<b>Revisión de la estrategia y el plan de auditoría</b>	Completado	AR	AV	O
<b>Comunicaciones con el cliente</b> Los temas de auditoría de interés para la dirección fueron discutidos con el cliente de manera apropiada, incluyendo la gerencia y quienes están a cargo de la dirección, y las discusiones fueron realizadas en forma oportuna y documentadas apropiadamente.	Completado	AR	AV	L

## CONCLUSIONES

1. El entendimiento del negocio en la fase de planeación de una auditoría de estados financieros en una empresa que se dedica a prestar servicio de hotelería, le permite al Contador Público y Auditor identificar condiciones particulares de este tipo de empresas, así como el desempeño financiero alcanzado por un período determinado, que pueda influir en las cifras de los estados financieros de la auditoría del ejercicio corriente, de tal forma que esas circunstancias sean comunicadas al personal de auditoría que tendrá a su cargo el desarrollo de la misma.
2. Como parte del trabajo de planeación de una auditoría de estados financieros de una empresa que se dedica a la prestación del servicio de hotelería, el Contador Público y Auditor determina la naturaleza, el momento de realización y la extensión de la dirección, supervisión y revisión cuyas actividades incluyen estimar las necesidades de personal, fechas de realización de tareas, las personas designadas para la dirección y supervisión con el objeto de entregar resultados que cumplan con requisitos éticos que rigen la profesión.
3. El entendimiento del negocio es una actividad requerida por las Normas Internacionales de Auditoría que facilitan la identificación de los posibles riesgos de negocio y la forma en que son administrados por el cliente.
4. Durante la etapa de planeación se da a conocer que, el Contador Público y Auditor debe mantener una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría, reconociendo que a pesar de su experiencia previa sobre la honestidad e integridad de la dirección y los responsables del gobierno de la entidad, es posible que exista una incorrección material debida a fraude.

## RECOMENDACIONES

1. El Contador Público y Auditor debe desarrollar un profundo y adecuado entendimiento del negocio en la etapa de planeación de una auditoría de estados financieros en una empresa que presta el servicio de hotelería, con el objeto de identificar circunstancias relevantes al plan de auditoría y concentrar esfuerzos en aquellos rubros identificados como de alto riesgo por la variabilidad en el comportamiento de sus cifras de un período a otro, donde se necesitaría personal con mucho más pericia.
2. El Contador Público y Auditor en la etapa de planeación, debe determinar con la debida anticipación, el personal necesario para la ejecución de una auditoría de estados financieros y considerar si el mismo cuenta con la experiencia y pericia necesaria para enfrentar las condiciones o eventos complejos identificados durante el entendimiento del negocio, de lo contrario, considerar la posibilidad del uso de un experto.
3. Identificar los riesgos del negocio le permitirá al auditor identificar las áreas de riesgo en los estados financieros y en función de ello diseñar las pruebas que le permitan estar en posición de administrar el riesgo de errores e irregularidades en la fase de planeación. Al identificar la forma en que el cliente administra los riesgos, el auditor respaldará su evaluación preliminar del riesgo de errores e irregularidades que posteriormente deberá respaldar mediante la verificación de la estructura de control interno.
4. Al documentar la planeación de una auditoría de estados financieros a una empresa que presta servicio de hotelería, el Contador Público y Auditor, debe incluir procedimientos de valoración del riesgo de fraude como lo es indagaciones ante la dirección y responsables del gobierno de la entidad,

considerar una evaluación de los factores de riesgos de fraude e identificar relaciones inusuales o inesperadas al aplicar procedimientos analíticos derivado que pueden ser indicativos de riesgo de incorrección material debida a fraude.

## BIBLIOGRAFÍA

1. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), Coopers & Lybrand. (1997). **Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)**. España. 420 páginas.
2. Congreso de la República de Guatemala. (1970). **Código de Comercio, Decreto No. 2-70 y sus reformas**. Guatemala. 204 páginas.
3. Congreso de la República de Guatemala. (1961). **Código de Trabajo, Decreto No. 1441**. Guatemala. 226 páginas.
4. Congreso de la República de Guatemala. (1991). **Código Tributario, Decreto No. 6-91 y sus reformas**. Guatemala. 80 páginas.
5. Congreso de la República de Guatemala. (1992). **Ley del Impuesto al Valor Agregado, Decreto No. 27-92 y sus reformas**. Guatemala. 53 páginas.
6. Congreso de la República de Guatemala. (2008). **Ley del Impuesto de Solidaridad, Decreto No. 73-2008**. Guatemala. 6 páginas.
7. Congreso de la República de Guatemala. (1992). **Ley del Impuesto de Timbres Fiscales y de Papel sellado especial para protocolos, Decreto No. 37-92**. Guatemala. 14 páginas.
8. Congreso de la República de Guatemala. (1992). **Ley del Impuesto Sobre la Renta, Decreto No. 26-92 y sus reformas**. Guatemala. 50 páginas.
9. Congreso de la República de Guatemala. (1995). **Ley del Impuesto sobre Productos Financieros, Decreto No. 26-95**. Guatemala. 4 páginas.

10. Congreso de la República de Guatemala. (1998). **Ley del Impuesto Único sobre Inmuebles , Decreto No. 15-98.** Guatemala. 13 páginas.
11. Congreso de la República de Guatemala. (1970). **Ley Orgánica del Instituto Guatemalteco de Turismo, Decreto No. 1701 y sus reformas.** Guatemala. 14 páginas.
12. Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB), de la Federación Internacional de Contadores (IFAC), Instituto Mexicano de Contadores Públicos y Auditores. (2011). **Normas Internacionales de Auditoría.** Guatemala. 975 páginas.
13. Flores Pineda, María Clemencia. (1994). **Perspectivas de la Industria hotelera en Guatemala.** Tesis de Administración de Empresas, Universidad Francisco Marroquín. Guatemala. 100 páginas.
14. Instituto Guatemalteco de Turismo. (1996). **Antecedentes históricos del turismo en Guatemala Volumen I (Breves Narraciones).** (2da. ed.). Guatemala. 120 páginas.
15. Instituto Guatemalteco de Turismo. (2002). **Guía de hoteles 2002-2003 Guatemala espíritu maya.** Guatemala. 40 páginas.
16. International Accounting Standards Committee Foundation (IASCF). (2010). **Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).** Instituto Mexicano de Contadores Públicos. 1178 páginas.
17. International Accounting Standards Committee Foundation (IASCF). (2009). **Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y**

- Medianas Entidades (NIIF para PYMES)**. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. 245 páginas.
18. Melendreras Soto, Tristán y Castañeda Quan, Luis Enrique. **Elaboración de tesis profesional o una investigación documental**. Facultad de Ciencias Económicas, Universidad de San Carlos de Guatemala, Coordinación para la elaboración de tesis. Guatemala. 128 páginas.
19. Ministerio de Economía. (1983). **Reglamento para establecimientos de hospedaje Acuerdo Gubernativo No. 1144-83**. Guatemala. 23 páginas.
20. Pricewaterhouse Coopers (PWC). (2010). **Audit guide**. 220 páginas.
21. Téllez Trejo, Benjamín Rolando. (2004). **Auditoría un enfoque práctico**. México. 445 páginas.
22. Universidad de San Carlos de Guatemala. (2001). **La dirección**. Imprenta Castillo. Guatemala. 113 páginas.
23. Universidad de San Carlos de Guatemala, Facultad de Ciencias Económicas, Escuela de Auditoría, Departamento de Supervisión de Tesis, Material de apoyo. (2002). **Pláticas de orientación para la elaboración de tesis**. Guatemala. 67 páginas.
24. [www.banguat.gob.gt/cambio/](http://www.banguat.gob.gt/cambio/). 1 página.
25. [www.coso.org/documents/SB\\_Executive-Summary\\_SPC\\_Spanish.pdf](http://www.coso.org/documents/SB_Executive-Summary_SPC_Spanish.pdf). 12 páginas.

26. [www.cpa.org.gt/wp-content/uploads/2010/07/ACUERDO-DE-ADOPCION-DE-NIIF-PARA-PYMES.jpg](http://www.cpa.org.gt/wp-content/uploads/2010/07/ACUERDO-DE-ADOPCION-DE-NIIF-PARA-PYMES.jpg). 1 página.
27. [www.definicion.com.mx/auditoria.html](http://www.definicion.com.mx/auditoria.html). 2 páginas.
28. [www.pwc.com/cl/es/cursos/finanzas-y-analisis-cuantitativo/coso-ii-enfoque-para-administracion-corporativa-de-riesgos.jhtml](http://www.pwc.com/cl/es/cursos/finanzas-y-analisis-cuantitativo/coso-ii-enfoque-para-administracion-corporativa-de-riesgos.jhtml). 7 páginas.
29. [www.ssgt.com.mx/pdf/repfinanciero.pdf](http://www.ssgt.com.mx/pdf/repfinanciero.pdf). 35 páginas.