

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

**“AUDITORÍA EXTERNA AL RUBRO DE PROPIEDADES, PLANTA Y
EQUIPO EN UNA EMPRESA COMERCIAL DEDICADA A LA
COMPRA Y VENTA DE ELECTRODOMÉSTICOS”**



TESIS

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

POR

ELDER GEOVANY PÉREZ GÓMEZ

PREVIO A CONFERIRSELE EL TÍTULO DE

CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR

EN EL GRADO ACADÉMICO DE

LICENCIADO

GUATEMALA, NOVIEMBRE 2015

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

Decano	Lic. Luis Antonio Suárez Roldán
Secretario	Lic. Carlos Roberto Cabrera Morales
Vocal Segundo	Lic. Carlos Alberto Hernández Gálvez
Vocal Tercero	Lic. Juan Antonio Gómez Monterroso
Vocal Cuarto	P.C. Oliver Augusto Carrera Leal
Vocal Quinto	P.C. Walter Obdulio Chigüichón Boror

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

Área Matemática – Estadística	Lic. José de Jesús Portillo Hernández
Área Contabilidad	Lic. Erik Roberto Flores López
Área Auditoría	Lic. Álbaro Joel Girón Barahona

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

Presidente	Lic. Felipe Hernández Sincal
Secretario	Lic. Erik Roberto Flores López
Examinador	Lic. Othir Misael Cardona Sales

Guatemala, 18 de Mayo de 2015

Licenciado:

José Rolando Secaida Morales
Decano de la Facultad de Ciencias Económicas
Universidad de San Carlos de Guatemala
Su despacho


Respetable Señor Decano:

De conformidad con la designación de esa Decanatura recaída en mi persona, según Dictamen-Auditoría No. 124-2015 de fecha 05 de Marzo de 2015, he procedido a asesorar el trabajo de tesis elaborado por el estudiante **Elder Geovany Pérez Gómez**, denominado "**Auditoría Externa al Rubro de Propiedades, Planta y Equipo en una Empresa Comercial Dedicada a la Compra y Venta de Electrodomésticos**", el cual deberá presentar para someterse al Examen Privado de Tesis previo a optar al título de Contador Público y Auditor, en el grado académico de Licenciado.

En dicho trabajo el estudiante identificado anteriormente, desarrolla con bastante propiedad los aspectos de mayor relevancia del tema indicado, habiendo cubierto los contenidos básicos trazados en su plan de investigación.

Por lo anterior, recomiendo que el presente trabajo sea sometido al proceso de Examen Privado de Tesis, ya que reúne los requisitos profesionales exigidos por la Universidad de San Carlos de Guatemala y estimo que es un buen aporte para , estudiantes, profesionales y para todos aquellos interesados en conocer sobre el tema en mención.

Atentamente,


Lic. José Rolando Ortega Barreda
Contador Público y Auditor
Colegiado No. 1,833

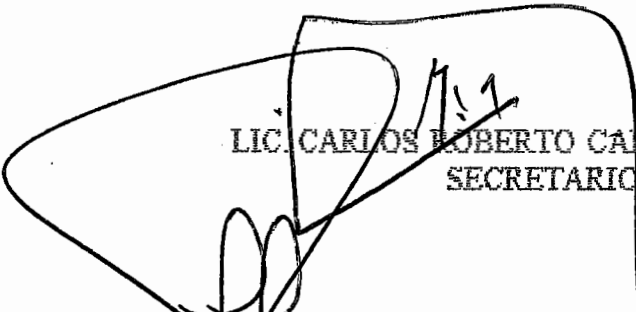


**DECANATO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS. GUATEMALA,
VEINTIDÓS DE OCTUBRE DE DOS MIL QUINCE.**


Con base en el Punto QUINTO, inciso 5.1, subinciso 5.1.1 del Acta 26-2015 de la sesión celebrada por la Junta Directiva de la Facultad el 15 de octubre de 2015, se conoció el Acta AUDITORIA 206-2015 de aprobación del Examen Privado de Tesis, de fecha 18 de agosto de 2015 y el trabajo de Tesis denominado: "AUDITORÍA EXTERNA AL RUBRO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN UNA EMPRESA COMERCIAL DEDICADA A LA COMPRA Y VENTA DE ELECTRODOMÉSTICOS", que para su graduación profesional presentó el estudiante **ELDER GEOVANY PÉREZ GÓMEZ**, autorizándose su impresión.

Atentamente,

"ID Y ENSEÑAD A TODOS"


LIC. CARLOS ROBERTO CABRERA MORALES
SECRETARIO




LIC. LUIS ANTONIO SUÁREZ ROLDÁN
DECANO



Smp.

Ingrid
REVISADO

DEDICATORIA

A DIOS

Por haberme dado la vida y por estar siempre a mi lado dándome la fortaleza y sabiduría para poder alcanzar esta meta.

A MIS PADRES

Silvia Gómez: por ser una fuente de inspiración a lo largo de mi carrera y de mi vida, sin cuyo apoyo esto no sería posible. José Pérez (+): aunque no se encuentre físicamente, sé que desde el cielo se encuentra festejando.

A MIS HERMANOS

Por su cariño y apoyo incondicional en todo momento. Josué Pérez y Silvia Pérez.

A MI FAMILIA EN GENERAL

Abuelos, tíos y primos, con mucho cariño.

A MIS AMIGOS

Por su valiosa amistad, apoyo mutuo y por los buenos momentos vividos.

A MIS DOCENTES

Por su tiempo y dedicación en mi enseñanza.

A LA UNIVERSIDAD

Por abrirme las puertas y darme la oportunidad de formarme profesionalmente. Tricentenario Universidad de San Carlos de Guatemala – Facultad de Ciencias Económicas.

ÍNDICE

Introducción

i

CAPÍTULO I

EMPRESA COMERCIAL DEDICADA A LA COMPRA Y VENTA DE ELECTRODOMÉSTICOS

1.1	Definición de Empresa	1
1.1.1	Elementos de la Empresa	2
1.2	Clasificación de las Empresas	2
1.2.1	Empresas por su constitución legal	3
1.2.1.1	Empresas Individuales	3
1.2.1.2	Empresas en Copropiedad	3
1.2.1.3	Empresas en Participación	3
1.2.1.4	Empresas de Sociedad	3
1.2.2	Empresas por el origen de su capital	4
1.2.2.1	De capital público	4
1.2.2.2	De capital privado	5
1.2.2.3	De capital mixto	5
1.2.3	Empresas por su tamaño	5
1.2.3.1	Grandes empresas	6
1.2.3.2	Medianas empresas	6
1.2.3.3	Pequeñas empresas	6
1.2.3.4	Microempresas	6
1.2.4	Empresas por su sector económico	7
1.2.4.1	Empresas del sector primario	7
1.2.4.2	Empresas del sector secundario	7
1.2.4.3	Empresas del sector terciario	7
1.3	Definición de Comercio	8
1.3.1	Breve historia del comercio	8

1.3.2	Tipos de comercio	9
1.4	Definición de compra	10
1.5	Definición de venta	11
1.6	Definición de electrodoméstico	11
1.7	Empresa comercial dedicada a la compra y venta de electrodomésticos en Guatemala	11
1.8	Marco legal de una empresa comercial dedicada a la compra y venta de electrodomésticos en Guatemala	13

CAPÍTULO II

AUDITORÍA EXTERNA

2.1	Definición de auditoría	15
2.2	Breve historia de la auditoría en Guatemala	15
2.3	Clasificación de la auditoría	16
2.3.1	Por su alcance	17
2.3.2	Por su objetivo	17
2.3.3	Por la fecha en que son aplicados los procedimientos	17
2.3.4	Por la época en que se realiza	18
2.3.5	Por la persona que la realiza	18
2.4	Definición de auditoría externa	18
2.5	Importancia de la auditoría externa	19
2.6	Objetivos de la auditoría externa	19
2.7	Proceso de la auditoría	20
2.7.1	Planificación	20
2.7.1.1	Conocimiento y comprensión de la entidad	21
2.7.1.2	Objetivos y alcance de la auditoría	21
2.7.1.3	Análisis preliminar del control interno	22
2.7.1.4	Análisis de los riesgos y la materialidad	22
2.7.1.5	Planificación específica de la auditoría	22

2.7.1.6	Elaboración del programa de auditoría	22
2.7.2	Ejecución	23
2.7.2.1	Elementos de la fase de ejecución	23
2.7.3	Finalización	25
2.8	Técnicas de auditoría	27
2.8.1	Estudio general	27
2.8.2	Análisis	28
2.8.2.1	Análisis de saldos	28
2.8.2.2	Análisis de movimientos	28
2.8.3	Inspección	28
2.8.4	Confirmación	29
2.8.4.1	Positiva	29
2.8.4.2	Negativa	29
2.8.5	Investigación	30
2.8.6	Declaraciones o certificaciones	30
2.8.7	Observación	30
2.8.8	Cálculo	31
2.9	Riesgos de auditoría	31
2.9.1	Riesgo inherente	32
2.9.2	Riesgo de control	32
2.9.3	Riesgo de detección	33
2.10	Papeles de trabajo	33
2.10.1	Objetivos de los papeles de trabajo	34
2.10.2	Requisitos mínimos que deben contener los papeles de trabajo	35
2.10.3	Confidencialidad de los papeles de trabajo	35
2.10.4	Custodia de los papeles de trabajo	36
2.11	Informe de auditoría	36
2.11.1	El dictamen del auditor sobre los estados financieros	37
2.11.2	Elementos básicos del dictamen del auditor	37
2.12	Normas de Ética	37

2.13	Normas, pronunciamientos y órganos que rigen la profesión	38
------	---	----

CAPÍTULO III

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO REGISTRADOS CON BASE A NIIF PARA LAS PYMES

3.1	Definición de propiedades, planta y equipo	40
3.2	Clasificación de las propiedades, planta y equipo	40
3.2.1	Propiedades, planta y equipo no depreciables	41
3.2.2	Propiedades, planta y equipo depreciables	41
3.3	Definición de depreciación	41
3.3.1	Físicas	42
3.3.2	Funcionales	42
3.4	Elementos a considerar para calcular la depreciación	42
3.4.1	La base de depreciación	42
3.4.2	El valor de desecho	43
3.4.3	Vida útil estimada	43
3.5	Métodos de depreciación	43
3.5.1	Método de línea recta	43
3.5.2	Método de saldos decrecientes	43
3.5.3	Método de números dígitos	44
3.5.4	Método de las horas de trabajo	44
3.5.5	Método de unidades producidas	44
3.6	NIIF para las PYMES	45
3.7	Registro de propiedades, planta y equipo con base a NIIF para las PYMES	45
3.7.1	Reconocimiento	45
3.7.2	Componentes del costo	46
3.7.3	Medición del costo	46
3.7.4	Permutas de activos	47

3.7.5	Bajas en cuentas	47
3.7.6	Información a revelar	47
3.8	Propiedades, planta y equipo de una empresa comercial dedicada a la compra y venta de electrodomésticos	48
3.8.1	Mobiliario y equipo	48
3.8.2	Equipo de cómputo	48
3.8.3	Vehículos	48
3.8.4	Herramientas	49

CAPÍTULO IV

AUDITORÍA EXTERNA AL RUBRO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN UNA EMPRESA COMERCIAL DEDICADA A LA COMPRA Y VENTA DE ELECTRODOMÉSTICOS (CASO PRÁCTICO)

4.1	Nombramiento o contratación de la auditoría	50
4.2	Generalidades de la empresa	50
4.2.1	Ambiente competitivo	51
4.2.2	Crecimiento	51
4.2.3	Ventas	51
4.3	Principios contables referentes al registro de propiedades, planta y equipo	51
4.4	Estructura organizacional	52
4.5	Información financiera	52
4.6	Proceso de auditoría	52
4.7	Informe de auditoría	101
	CONCLUSIONES	107
	RECOMENDACIONES	108
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	109

INTRODUCCIÓN

El éxito de cualquier empresa se basa en el aprovechamiento de todos los recursos que utiliza para sus procesos, siendo uno de los rubros más importantes el de propiedades, planta y equipo, ya que este constituye ineludiblemente parte fundamental de la situación financiera de cualquier institución, ya sea de carácter privado o público, debido a que dicho rubro está representado por una cuantía monetaria elevada y/o constituye la principal herramienta para desarrollar el objetivo de la entidad.

La magnitud de la cantidad y diversidad de las propiedades, planta y equipo de una entidad, depende principalmente del tamaño de la misma, por lo tanto, los encargados del gobierno corporativo son los responsables de la administración y salvaguarda de los mismos, ya que estos activos deben operar oportunamente para dar respuesta a las necesidades de la entidad.

Derivado de lo anteriormente expuesto, surge la necesidad de realizar revisiones oportunas sobre el rubro de propiedades, planta y equipo, en donde los servicios del Contador Público y Auditor son necesarios para obtener un entendimiento del control interno así como el de realizar pruebas para determinar la correcta contabilización y presentación en los estados financieros de acuerdo a las políticas internas y externas de la compañía, con el fin de detectar posibles deficiencias que posteriormente sean comunicadas a la administración para que se puedan corregir.

Con el objeto de llevar a cabo este estudio, se dividió en cuatro capítulos la tesis, los cuales se encuentran integrados de la siguiente manera:

Capítulo I, se consideran aspectos concernientes a las empresas en Guatemala, el comercio, los electrodomésticos y definiciones generales sobre compras y ventas,

así también se detalla el marco legal al que están sujetas las empresas comerciales dedicadas a la compra y venta de electrodomésticos en Guatemala.

Capítulo II, se refiere a la auditoría externa, en dicho capítulo se encuentra la definición de lo que es la auditoría, los antecedentes históricos, la clasificación de la auditoría, las normas de auditoría, las técnicas de auditoría utilizadas por un auditor, los procedimientos de auditoría y las etapas de la auditoría externa que contemplan desde la planificación hasta la elaboración del informe del auditor independiente.

Capítulo III, se refiere a las propiedades, planta y equipo registradas con base a Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, en este capítulo se encuentran varias definiciones de dicho rubro, los tipos de propiedades, planta y equipo, definición de la depreciación, los métodos de depreciación, así como un breve resumen de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades que se relacionan con el rubro de propiedades, planta y equipo.

En el capítulo IV se detalla un caso práctico de una auditoría realizada a una empresa comercial dedicada a la compra y venta de electrodomésticos del rubro de propiedades, planta y equipo que se encuentran registradas con base a NIIF para las PYMES, en dicho capítulo se incluyen los papeles de trabajo necesarios en la auditoría así como los informes que deben presentarse a la administración.

Como información final se incluyen las conclusiones y recomendaciones de la investigación realizada.

CAPÍTULO I

EMPRESA COMERCIAL DEDICADA A LA COMPRA Y VENTA DE ELECTRODOMÉSTICOS

La ampliación de los mercados comerciales ha conllevado al incremento considerable de los ofertantes y demandantes, lo que ha conducido a que las empresas se afanen en ser más competitivas y en mejorar la realización de sus operaciones, siempre con la finalidad de crear mayor margen de utilidad.

1.1 Definición de Empresa

“Entidad que mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros proporcionan bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos determinados” (3:p.29).

La empresa además de ser una unidad económica, es una unidad social, ya que está inmersa en la sociedad a la que sirve y no puede permanecer ajena a ella, es por ello que sus finalidades económicas no están por encima de sus finalidades sociales.

Las empresas según su tipo poseen distintos fines y entre los principales se encuentran los siguientes: crear o aumentar la utilidad de los bienes para satisfacer las necesidades humanas; formular y desarrollar los métodos más adecuados para la elaboración del producto a suministrar y coordinar el capital humano, los materiales y las herramientas requeridas para el cumplimiento de sus objetivos.

1.1.1 Elementos de la empresa

Toda empresa posee factores tanto internos como externos que influyen directa o indirectamente en su funcionamiento, estos son considerados como elementos de la empresa y entre los principales se encuentran los siguientes:

- **Empresario:** Es la persona o conjunto de personas encargadas de la dirección y coordinación de los elementos humanos, materiales y financieros, además de las funciones técnicas que completas y coordinadas logran la producción de bienes o servicios para el mercado.
- **Trabajadores:** Son el elemento eminentemente activo de la empresa ya que rinden su trabajo para la obtención de una remuneración o salario.
- **Tecnología:** Está constituida por el conjunto de operaciones y técnicas necesarias para la creación de un bien o servicio.
- **Bienes:** Se comprende todo lo que es un elemento de fortuna o de riqueza, abarcan tanto las cosas muebles e inmuebles y estos forman parte del patrimonio de la empresa.

1.2 Clasificación de las empresas

En la actualidad existe una gran variedad de empresas y todas poseen características únicas, sin embargo, estas se pueden clasificar de la siguiente manera:

- Por su constitución legal
- Por el origen de su capital
- Por su tamaño
- Por su sector económico

1.2.1 Empresas por su constitución legal

Esta clasificación empresarial corresponde a que una o más personas en común acuerdo aportan bienes o servicios para ejercer una actividad económica. Las empresas en base a su constitución legal pueden ser:

- Empresas individuales
- Empresas en copropiedad
- Empresas en participación
- Empresas de sociedad

1.2.1.1 Empresas Individuales

“Se forma cuando una empresa posee solamente como propietario a una persona, quien se beneficia de las ganancias de la actividad productiva de la misma, pero también asume las pérdidas” (7:p.32).

1.2.1.2 Empresas en Copropiedad

Este tipo de empresa posee dos o más propietarios, pero sin establecer una sociedad u otro tipo de organización. Los propietarios obran de común acuerdo en todas sus operaciones.

1.2.1.3 Empresas en Participación

Se da cuando una empresa comercial posee dos o más propietarios, que ante autoridad competente o notario público, han acordado unir esfuerzos para administrar y explotar dicha empresa.

1.2.1.4 Empresas de Sociedad

Se forma cuando una empresa comercial tiene como propietario a una sociedad mercantil o persona jurídica, y posee como administrador a un representante legal denominado Gerente, Gestor o Administrador.

El Código Civil de Guatemala establece que “la sociedad es un contrato por el que dos o más personas convienen en poner en común bienes o servicios para ejercer una actividad económica y dividirse las ganancias” (9:p.46).

Una sociedad mercantil constituye manifestaciones de fenómeno asociativo ya que se organiza como persona jurídica con fines específicos. El Código de Comercio de Guatemala clasifica a las sociedades mercantiles de la siguiente manera:

- Sociedad Colectiva
- Sociedad en Comandita Simple
- Sociedad de Responsabilidad Limitada
- Sociedad Anónima
- Sociedad en Comandita por Acciones

1.2.2 Empresas por el origen de su capital

Este tipo de empresas dependen del origen de las aportaciones del capital y del carácter a quienes dirigen sus actividades, se clasifican en:

- De capital público
- De capital privado
- De capital mixto

1.2.2.1 De capital público

“En este tipo de empresas el capital pertenece al Estado y generalmente su finalidad es satisfacer necesidades de carácter social” (4:p.85). Estas se pueden clasificar en:

- **Centralizadas:** Cuando los organismos de las empresas se integran en una jerarquía que encabeza directamente el presidente del país con el objeto de unificar las decisiones, el mando y la ejecución.
- **Desconcentradas:** Son aquellas que tienen determinadas facultades de decisión limitada, que manejan su autonomía y su presupuesto, pero sin que deje de existir el nexo de jerarquía.
- **Descentralizadas:** Son empresas en las que se desarrollan actividades que competen el estado y que son de interés general, ya que están dotadas de personalidad, patrimonio y régimen jurídico propio.
- **Estatales:** Son las empresas que pertenecen íntegramente al estado, no adquieren una forma externa de sociedad privada, tienen personalidad jurídica propia y se someten alternamente al derecho público y privado.

1.2.2.2 De capital privado

“En este tipo de empresas el capital es propiedad de inversionistas privados y la finalidad es eminentemente lucrativa” (4:p.82).

1.2.2.3 De capital mixto

“En este tipo de empresas existe la coparticipación del estado y los particulares para producir bienes y servicios” (4:p.83). Su objeto es que el estado tienda a ser el único propietario tanto del capital como de los servicios de la empresa.

1.2.3 Empresas por su tamaño

Los criterios que se utilizan para determinar el tamaño de las empresas son: el número de empleados, el tipo de industria, el sector de actividad, el valor anual de ventas, etc. Sin embargo, e indistintamente el criterio que se utilice, las empresas se clasifican según su tamaño en:

- Grandes empresas
- Medianas empresas
- Pequeñas empresas
- Microempresas

1.2.3.1 Grandes empresas

“Se caracterizan por manejar capitales y financiamientos grandes, por lo general tienen instalaciones propias, sus ventas son de varios millones valorados en moneda nacional, tienen miles de empleados de confianza y sindicalizados, cuentan con un sistema de administración y operación muy avanzado y pueden obtener líneas de crédito y préstamos importantes con instituciones financieras nacionales e internacionales” (5:p.22).

1.2.3.2 Medianas empresas

“En este tipo de empresas intervienen varios cientos de personas y en algunos casos hasta miles, generalmente tienen sindicato, hay áreas bien definidas con responsabilidades y funciones, tienen sistemas y procedimientos automatizados” (5:p.22).

1.2.3.3 Pequeñas empresas

“Son entidades independientes, creadas para ser rentables, que no predominan en la industria a la que pertenecen, cuya venta anual en valores no excede un determinado tope y el número de personas que las conforman no excede un determinado límite” (5:p.23).

1.2.3.4 Microempresas

“Por lo general, la empresa y la propiedad son de propiedad individual, los sistemas de fabricación son prácticamente artesanales, la maquinaria y el equipo son elementales y reducidos, los asuntos relacionados con la administración,

producción, ventas y finanzas son elementales y reducidos y el director o propietario puede atenderlos personalmente” (5:p.23).

1.2.4 Empresas por su sector económico

La actividad económica está dividida en sectores económicos. Cada sector se refiere a una parte de la actividad económica cuyos elementos tienen características comunes, guardan una unidad y se diferencian de otras agrupaciones. Su división se realiza de acuerdo a los procesos de producción que ocurren en el interior de cada una de ellas, siendo estas:

- Empresas de sector primario
- Empresas de sector secundario
- Empresas de sector terciario

1.2.4.1 Empresas del sector primario

También denominado extractivo, ya que el elemento básico de la actividad se obtiene directamente de la naturaleza: agricultura, ganadería, caza, pesca, extracción de áridos, agua, minerales, petróleo, energía eólica, etc.

1.2.4.2 Empresas de sector secundario

Se refiere a aquellas que realizan algún proceso de transformación de la materia prima. Abarca actividades tan diversas como la construcción, la óptica, la maderera, la textil, etc.

1.2.4.3 Empresas de sector terciario

Incluye a las empresas cuyo principal elemento es la capacidad humana para realizar trabajos físicos o intelectuales. Comprende también una gran variedad de empresas, como las de transporte, bancos, comercio, seguros, hotelería, asesorías, educación, restaurantes, etc.

1.3 Definición de comercio

El comercio se puede definir como: “El intercambio de productos o servicios por una determinada cantidad de dinero, que requiere el contacto físico entre comprador y vendedor” (1:p.01).

La actividad comercial sirve para salvar en el tiempo y en el espacio la distancia existente entre la producción y el consumo. No existió comercio en sociedades primitivas donde una familia o grupo de familias, con su trabajo, proveían a todas sus necesidades.

Cuando aparece la división del trabajo, es decir, cuando cada individuo o grupo de individuos se dedica solamente a la producción de algunos bienes, es necesario realizar intercambios con otras unidades económicas para vender sus productos y para comprar aquellos que, al no producirlos, les son necesarios para satisfacer sus necesidades.

1.3.1 Breve historia del comercio

Aunque desde épocas muy primitivas existió la tendencia a intercambiar objetos, fue sobre todo a partir del neolítico cuando, al especializarse cada individuo, familia o grupo social en una actividad determinada, se hicieron necesarias las relaciones comerciales. Éstas se efectuaban en forma de trueque y afectaban aquellos productos que pueden encontrarse solamente en zonas muy concretas.

Las primeras civilizaciones urbanas del próximo oriente, China e India, conocieron el primer período histórico de gran desarrollo comercial. En el área mediterránea y europea, fenicios y griegos sirvieron de intermediarios entre las zonas económicamente desarrolladas del próximo oriente y las regiones atrasadas del mediterráneo occidental. La moneda se convirtió en el medio de pago fundamental.

El Imperio Romano, con su red de ciudades, vías terrestres y ejércitos que mantenían el orden en un ámbito geográfico muy extenso constituyó la primera gran área comercial del mundo occidental.

Este comercio primitivo, no solo supuso un intercambio local de bienes y alimentos, sino también un intercambio global de innovaciones científicas y tecnológicas, entre otros, el trabajo en hierro, el trabajo en bronce, la rueda, el torno, la navegación, la escritura, nuevas formas de urbanismo, etc. Además del intercambio de innovaciones, el comercio también propició un paulatino cambio de las sociedades ya que ahora la riqueza podía almacenarse e intercambiarse.

1.3.2 Tipos de comercio

El comercio es una fuente de recursos tanto para el empresario como para el país en el que esté constituido, entre más empresas vendan el mismo producto o brinden el mismo servicio se abaratan los servicios. El comercio puede ser de diferentes tipos, siendo estos:

- **Comercio mayorista:** Es la actividad de compra - venta de mercancías cuyo comprador no es el consumidor final, si no que la compra con el objeto de venderla a otro.
- **Comercio minorista:** Es la actividad de compra - venta de mercancías cuyo comprador es el consumidor final.
- **Comercio interior:** Es el que se realiza entre personas que se hallan presentes en el mismo país, sujetos a la misma jurisdicción.
- **Comercio exterior:** Es el que se efectúa entre personas de un país a otro.

- **Comercio terrestre, marítimo, aéreo y fluvial:** Hacen referencia al modo de transportar la mercancía y cada uno es propio de una rama del derecho mercantil, que lleva el mismo nombre.
- **Comercio por cuenta propia:** Es el que se realiza por cuenta propia o sea para sí mismo.
- **Comercio por comisión:** Es el que se realiza a cuenta de otro.
- **Comercio electrónico:** Hace referencia a cualquier forma de transacción o intercambio electrónico de bienes, información o servicios, la cual facilita las operaciones comerciales.

1.4 Definición de compra

A la compra se le define de la siguiente manera: “adquirir bienes o servicios de la calidad adecuada, en el momento y al precio adecuados y del proveedor más apropiado” (8:p.13).

Los objetivos fundamentales de toda compra pueden resumirse del modo siguiente:

- Mantener la continuidad de abastecimiento.
- Hacerlo con la inversión mínima en existencia.
- Evitar duplicidades, desperdicios e inutilización de los materiales.
- Mantener los niveles de calidad en los materiales, basándose en lo adecuado de los mismos para el uso a que se destinan.
- Procurar materiales al precio más bajo posible compatible con la calidad y el servicio requeridos.

- Mantener la posición competitiva de la empresa y conservar el nivel de sus beneficios en lo que a costos de material se refiere.

1.5 Definición de venta

La venta es una de las actividades más pretendidas por las empresas, organizaciones o personas que ofrecen algo (productos, servicios u otro), esto debido a que su éxito depende directamente de la cantidad de veces que realicen esta actividad y de cuan rentable les resulte hacerlo.

La venta se puede definir como: “el proceso personal o impersonal por el que el vendedor comprueba, activa y satisface las necesidades del comprador para el mutuo y continuo beneficio de ambos” (11:p.54).

1.6 Definición de electrodoméstico

“Un electrodoméstico es una máquina que realiza algunas tareas domésticas rutinarias, como pueden ser cocinar, conservar los alimentos, o limpiar, tanto para un hogar como para instituciones, comercios o industrias” (12:p.15).

1.7 Empresa comercial dedicada a la compra y venta de electrodomésticos en Guatemala

En Guatemala, este tipo de negocio no representa grandes dificultades para llevarlo a cabo, puesto que no requiere experiencia previa ni formación, únicamente tener nociones de atención al cliente y dotes comerciales.

Los productos que se comercializan en este sector se pueden clasificar en cuatro grupos comerciales o líneas de productos, siendo estos:

- **Línea blanca:** frigoríficos, lavadoras, estufas, lavavajillas, etc.
- **Línea marrón:** televisión, audio, vídeo, DVD, videocámaras, etc.

- **Pequeño aparato electrodoméstico:** planchas, batidoras, tostadores, freidoras, secadores, exprimidores, depiladoras, etc.
- **Aire acondicionado**

Este tipo de negocio se dirige a los hogares en general, teniendo en cuenta los importantes cambios sociológicos de la población. El consumidor valora la información de cada producto y la empresa que lo comercializa, esto con el fin de elegir los electrodomésticos de mejor precio y calidad, así como la atención que reciben en cada punto de venta.

Las principales características de mercado que poseen las empresas comercializadoras de electrodomésticos son las siguientes:

- Disminuye el número total de tiendas, pero las tiendas cada vez son más grandes.
- Aparición de las grandes superficies especializadas.
- Sube el nivel de concentración.
- Tiendas multiproductos (electrodomésticos, informática, muebles de cocina, telefonía, etc.).
- Profesionalización del sector (integración en cadenas, agrupación de pequeños microempresarios, etc.).
- Contención de precios.

Las tiendas de electrodomésticos pueden alcanzar grandes utilidades si son competitivos en temas de surtido de productos y variedad de precios, esto puede alcanzarse a través del asociacionismo.

Los principales competidores que posee una tienda de electrodomésticos son:

- **Hipermercados:** Estas grandes superficies comercializan en una de sus secciones todo lo relativo al sector electrodoméstico, tienen como ventajas principales el espacio de exposición, junto con el surtido y los precios competitivos. Su principal desventaja es que poseen una venta impersonalizada con los clientes.
- **Grandes almacenes:** Se caracterizan por su ubicación en puntos estratégicos de mercado, su sistema de ventas por secciones y su variedad de productos.
- **Cadenas verticales:** Son establecimientos comerciales especializados en electrodomésticos que pertenecen a una misma empresa, disponen de una misma imagen que las identifica.
- **Cadenas horizontales:** Son comercios independientes entre sí que se agrupan bajo una misma imagen de marca, en la mayoría de las ocasiones, para obtener ventajas compartidas.

1.8 Marco legal de una empresa comercial dedicada a la compra y venta de electrodomésticos en Guatemala

Para la instauración adecuada de la empresa es necesario encuadrarla dentro del ordenamiento jurídico guatemalteco, con el fin de que llene los requisitos legales indispensables para su buena organización y desarrollo.

Las leyes guatemaltecas a las que se ve afecta una empresa comercial dedicada a la compra y venta de electrodomésticas son:

- Código de Comercio de Guatemala, Decreto número 2-70 del Congreso de la República de Guatemala y sus Reformas.

- Código de Trabajo, Decreto número 1441 del Congreso de la República de Guatemala.
- Código Tributario, Decreto número 6-91 del Congreso de la República de Guatemala y sus Reformas.
- Ley de Actualización Tributaria, Decreto número 10-2012 del Congreso de la República de Guatemala.
- Ley del Impuesto de Solidaridad, Decreto número 73-2008 del Congreso de la República de Guatemala
- Ley del Impuesto de Timbres Fiscales y de Papel Sellado Especial para Protocolo, Decreto número 37-92 del Congreso de la República de Guatemala.
- Ley del Impuesto al Valor Agregado, Decreto número 27-92 del Congreso de la República de Guatemala y sus Reformas.
- Ley del Impuesto Único sobre Inmuebles, Decreto número 15-98 del Congreso de la República de Guatemala.
- Ley de Impuesto sobre la Circulación de Vehículos Terrestres, Marítimos y Aéreos, Decreto número 70-94 del Congreso de la República de Guatemala.

CAPÍTULO II

AUDITORÍA EXTERNA

La constante necesidad de la revisión de estados financieros es indispensable para el administrador y el inversionista que necesitan, como un elemento importante tomar decisiones, primero, conocer la situación financiera de la empresa que administran o en la que desean invertir y, segundo, tener la certeza de que tal situación financiera corresponde a la realidad que atraviesa el negocio objeto de revisión.

2.1 Definición de auditoría

“Es un proceso sistemático para obtener y evaluar evidencia de manera objetiva, respecto de las afirmaciones concernientes a actos económicos y eventos, para determinar el grado de correspondencia entre estas afirmaciones y criterios establecidos y comunicar los resultados a los usuarios interesados” (11:p.02).

2.2 Breve historia de la auditoría en Guatemala

El título de auditor apareció por primera vez en Inglaterra, en el siglo XIII, a través de la revolución industrial ocurrida en la segunda mitad del siglo XVIII, se fomentó nuevas técnicas contables relacionadas a la auditoría.

Durante la época colonial se ejerció la auditoría por parte de los reyes españoles, para fiscalizar a los que administraban las colonias que pertenecían a la Corona. Dichos fiscalizadores instruyeron un proceso de cuenta contra Don Pedro de Alvarado ya que al auditar el manejo de los fondos, fue acusado de no haber enviado el Quinto de oro de lo que expropió a los indios, el cual era propiedad de la Corona Española.

Durante los años de 1602 y 1931 la auditoría se utilizó en el área fiscal y únicamente las empresas transnacionales contaban con contadores públicos los cuales eran de la misma nacionalidad que las casas matrices.

En Guatemala, a través del decreto gubernativo No. 1972 del 25 de mayo de 1937, aprobado en la Asamblea Legislativa, decreto 2270 del 19 de marzo de 1938, se crea la Facultad de Ciencias Económicas adscrita a la Universidad Nacional, dependiente del poder ejecutivo, naciendo la profesión de Contador Público y Auditor.

En el mes de septiembre de 1943, se constituyó una fecha importante para la profesión de contaduría pública y auditoría, por ser ésta en la que se graduó el primer profesional de la Facultad de Economía, con dicho acontecimiento se abrió el camino para el ejercicio de la profesión a nivel universitario.

Por lo mencionado anteriormente se puede deducir que la auditoría en Guatemala es una práctica joven, a pesar de que su inicio se remonta desde la época colonial, sin embargo, actualmente es el país con mayor importancia a nivel centroamericano en cuanto al desarrollo que ha adquirido la profesión.

2.3 Clasificación de la auditoría

La auditoría se puede clasificar de la siguiente manera:

- Por su alcance
- Por su objetivo
- Por la fecha en que son aplicados los procedimientos
- Por la época en que se realiza
- Por la persona que la realiza

2.3.1 Por su alcance

La auditoría por su alcance puede clasificarse en:

- Balance
- Resultados
- Por áreas específicas
- Parciales

2.3.2 Por su objetivo

La auditoría por su objetivo puede clasificarse en:

- Interna
- Financiera
- Fiscal
- Operacional
- Forense
- Administrativa
- Con valor agregado
- Ambiental
- De cumplimiento
- De gestión
- Integral
- Social
- Especial

2.3.3 Por la fecha en que son aplicados los procedimientos:

La auditoría por la fecha en que son aplicados los procedimientos puede clasificarse en:

- Preliminar
- Final

2.3.4 Por la época en que se realiza

La auditoría por la época en que se realiza puede clasificarse en:

- Permanentes
- Periódicas
- Ocasionales
- Recurrente

2.3.5 Por la persona que la realiza

La auditoría por la persona que la realiza puede clasificarse en:

- Interna
- Externa

2.4 Definición de auditoría externa

Aplicando el concepto general, se puede indicar que la auditoría externa "es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, realizado por un Contador Público y Auditor sin vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir una opinión independiente sobre la forma como opera el sistema, el control interno del mismo y formular sugerencias para su mejoramiento" (6:p.80).

El dictamen u opinión independiente tiene trascendencia a los usuarios, pues da plena validez a la información generada por el sistema ya que se produce bajo la figura de confianza pública, que obliga a los mismos a tener plena credibilidad en la información examinada.

La Auditoría Externa examina y evalúa cualquiera de los sistemas de información de una organización y emite una opinión independiente sobre los mismos, pero las empresas generalmente requieren de la evaluación de su sistema de información financiero en forma independiente para otorgarle validez ante los usuarios del producto de este, por lo cual tradicionalmente se ha asociado el término Auditoría Externa a Auditoría de Estados Financieros, lo cual como se observa no es totalmente equivalente, pues puede existir Auditoría Externa del Sistema de Información Tributario, Auditoría Externa del Sistema de Información Administrativo, Auditoría Externa del Sistema de Información Automático etc.

“La Auditoría Externa o Independiente tiene por objeto averiguar la razonabilidad, integridad y autenticidad de los estados, expedientes y documentos y toda aquella información producida por los sistemas de la organización” (14).

2.5 Importancia de la auditoría externa

La importancia de la auditoría externa radica en el añadir cierto grado de validez al objeto de la revisión. Los estados financieros están libres de incorrecciones significativas si son revisados por un auditor independiente y las políticas emitidas por la Dirección se llevan a cabo con mayor eficiencia si los procedimientos regulados por dichas políticas son objeto de revisión.

2.6 Objetivos de la auditoría externa

Los principales objetivos de la auditoría externa son:

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

- Permitir al Contador Público y Auditor emitir una opinión independiente sobre la razonabilidad de los estados financieros. Esta opinión es valiosa para personas que no tienen acceso a la información o no tienen la capacidad de interpretarla.

2.7 Proceso de la auditoría

Cada auditoría es personalizada para satisfacer las necesidades de las empresas, sin embargo, el planteamiento general de cada auditoría es el mismo. La práctica de la auditoría se divide en tres frases:

- Planificación
- Ejecución
- Finalización

2.7.1 Planificación

En esta fase se establecen las relaciones entre auditores y la entidad, para determinar alcance y objetivos. Se hace un bosquejo de la situación de la entidad, acerca de su organización, sistema contable, controles internos, estrategias y demás elementos que le permitan al auditor elaborar el programa de auditoría que se llevará a efecto.

Los elementos principales de esta fase son:

- Conocimiento y comprensión de la entidad
- Objetivos y alcance de la auditoría
- Análisis preliminar del control interno
- Análisis de los riesgos y la materialidad
- Planificación específica de la auditoría
- Elaboración de programas de auditoría

2.7.1.1 Conocimiento y comprensión de la entidad

Previo a la elaboración del plan de auditoría, se debe investigar todo lo relacionado con la entidad a auditar, para poder elaborar el plan en forma objetiva. Este análisis debe contemplar su naturaleza operativa, su estructura organizacional, giro del negocio, capital, estatutos de constitución, disposiciones legales que la rigen, sistema contable que utiliza, volumen de sus ventas, y todo aquello que sirva para comprender exactamente cómo funciona la empresa.

Para el logro del conocimiento y comprensión de la entidad se deben establecer diferentes mecanismos o técnicas que el auditor deberá dominar y estas son entre otras:

- Visitas al lugar
- Entrevistas y encuestas
- Análisis comparativos de Estados Financieros

2.7.1.2 Objetivos y alcance de la auditoría

Los objetivos indican el propósito por lo que es contratada la firma de auditoría, qué se persigue con el examen, para qué y por qué. Si es con el objetivo de informar a la gerencia sobre el estado real de la empresa, o si es por cumplimiento de los estatutos que mandan efectuar auditorías anualmente, en todo caso, siempre se cumple con el objetivo de informar a los socios, a la gerencia y resto de interesados sobre la situación encontrada para que sirvan de base para la toma de decisiones.

El alcance tiene que ver por un lado, con la extensión del examen, es decir, si se van a examinar todos los estados financieros en su totalidad, o solo uno de ellos, o una parte de uno de ellos, o más específicamente solo un grupo de cuentas o solo una cuenta.

Por otro lado el alcance también puede estar referido al período a examinar, puede ser de un año, de un mes, de una semana, y podría ser hasta de varios años.

2.7.1.3 Análisis preliminar del control interno

Este análisis reviste de vital importancia en esta etapa, porque de su resultado se comprenderá la naturaleza y extensión del plan de auditoría y la valoración y oportunidad de los procedimientos a utilizarse durante el examen.

2.7.1.4 Análisis de los riesgos y la materialidad

El riesgo en auditoría representa la posibilidad de que el auditor exprese una opinión errada en su informe debido a que los estados financieros o la información suministrada a él estén afectados por una distorsión material o normativa.

La materialidad es el error monetario máximo que puede existir en el saldo de una cuenta sin dar lugar a que los estados financieros estén sustancialmente modificados. A la materialidad también se le conoce como Importancia Relativa.

2.7.1.5 Planificación específica de la auditoría

Para cada auditoría que se va a practicar, se debe elaborar un plan. Esto lo contemplan las Normas Internacionales de Auditoría para la ejecución, este plan debe ser técnico y administrativo. El plan administrativo debe contemplar todo lo referente a cálculos monetarios a cobrar, personal que conformarán los equipos de auditoría, horas hombres, etc.

2.7.1.6 Elaboración del programa de auditoría

Cada miembro del equipo de auditoría debe tener en sus manos el programa detallado de los objetivos y procedimientos de auditoría objeto de su examen. Es decir, que debe haber un programa de auditoría para cada cuenta que se pretende

examinar. De esto se deduce que un programa de auditoría debe contener dos aspectos fundamentales: Objetivos de la auditoría y Procedimientos a aplicar durante el examen de auditoría.

También se pueden elaborar programas de auditoría no por áreas específicas, sino por ciclos transaccionales.

2.7.2 Ejecución

En esta fase se realizan diferentes tipos de pruebas y análisis a los estados financieros para determinar su razonabilidad. Se detectan los errores, si los hay, se evalúan los resultados de las pruebas y se identifican los hallazgos. Se elaboran las conclusiones y recomendaciones y se las comunican a las autoridades de la entidad auditada.

Aunque las tres fases son importantes, esta fase viene a ser el centro de lo que es el trabajo de auditoría, donde se realizan todas las pruebas y se utilizan todas las técnicas o procedimientos para encontrar las evidencias de auditoría que sustentarán el informe de auditoría.

2.7.2.1 Elementos de la fase de ejecución

Los elementos de la fase de ejecución son:

- **Pruebas de auditoría:** Son técnicas o procedimientos que utiliza el auditor para la obtención de evidencia comprobatoria. Las pruebas pueden ser de tres tipos: Pruebas de control, Pruebas analíticas y Pruebas sustantivas.

Las pruebas de control están relacionadas con el grado de efectividad del control interno imperante.

Las pruebas analíticas se utilizan haciendo comparaciones entre dos o más estados financieros o haciendo un análisis de las razones financieras de la entidad para observar su comportamiento.

Las pruebas sustantivas son las que se aplican a cada cuenta en particular en busca de evidencias comprobatorias. Ejemplo: un arqueo de caja chica, rotación de las cuentas por cobrar, etc.

- **Técnicas de muestreo:** Se usa la técnica de muestreo ante la imposibilidad de efectuar un examen a la totalidad de los datos. Por tanto esta técnica consiste en la utilización de una parte de los datos (muestra) de una cantidad de datos mayor (población o universo). El muestreo que se utiliza puede ser: Estadístico o No Estadístico.

Es estadístico cuando se utilizan los métodos ya conocidos en estadística para la selección de muestras:

Aleatoria: cuando todos los datos tienen la misma oportunidad de ser escogidos o seleccionados.

Sistemática: se escoge al azar un número y luego se designa un intervalo para los siguientes números.

Selección por Celdas: se elabora una tabla de distribución estadística y luego se selecciona una de las celdas.

Al azar: es el muestreo basado en el juicio o la apreciación. Tiende a ser un poco subjetivo, sin embargo es utilizado por algunos auditores. El auditor puede pensar que los errores podrían estar en las partidas grandes, y de estas revisar las que resulten seleccionadas al azar.

Selección por bloques: se seleccionan las transacciones similares que ocurren dentro de un período dado.

- **Evidencia de auditoría:** Se llama evidencia de auditoría a cualquier información que utiliza el auditor para determinar si la información cuantitativa o cualitativa que se está auditando, se presenta de acuerdo al criterio establecido. La evidencia para que tenga valor de prueba, debe ser suficiente, competente y pertinente.

También se define la evidencia, como la prueba adecuada de auditoría. La evidencia adecuada es la información que cuantitativamente es suficiente y adecuada para lograr los resultados de la auditoría y que cualitativamente, tiene la imparcialidad necesaria para inspirar confianza y fiabilidad.

La evidencia es suficiente, si el alcance de las pruebas es adecuado. Solo una evidencia encontrada, podría ser no suficiente para demostrar un hecho. La evidencia es pertinente, si el hecho se relaciona con el objetivo de la auditoría. La evidencia es competente, si guarda relación con el alcance de la auditoría y además es creíble y confiable.

Tipos de evidencia: Evidencia física, evidencia documental, evidencia testimonial y evidencia analítica.

2.7.3 Finalización

La finalización de auditoría debe contener entre otras cosas los siguientes elementos:

- Dictamen sobre los estados financieros o del área administrativa auditada.
- Informe sobre la estructura del control interno de la entidad.
- Conclusiones y recomendaciones resultantes de la auditoría.
- Deben detallarse en forma clara y sencilla, los hallazgos encontrados.

En esta fase se analizan las comunicaciones que se dan entre la entidad auditada y los auditores, es decir, comunicaciones de la entidad y comunicaciones del auditor.

Entre las comunicaciones de la entidad se encuentran:

- Carta de Representación
- Reporte a partes externas

En las comunicaciones del auditor se encuentran:

- Memorando de requerimientos
- Comunicación de hallazgos
- Informe de control interno

Y siendo las principales comunicaciones del auditor:

- Informe Especial
- Dictamen
- Informe Largo

Si en el transcurso del trabajo de auditoría surgen hechos o se encuentran hallazgos que a juicio del auditor son graves, se deberá hacer un informe especial, dando a conocer el hecho en forma inmediata, con el propósito de que sea corregido o enmendado a la mayor brevedad.

Así mismo, si al analizar el sistema de control interno se encuentran serias debilidades en su organización y contenido, se debe elaborar por separado un informe sobre la evaluación del control interno.

El informe final del auditor, debe estar elaborado de forma sencilla y clara, ser constructivo y oportuno.

Las personas auditadas deben estar siendo informadas de todo lo que acontezca alrededor de la auditoría, por tanto, podrán tener acceso a cualquier documentación relativa a algún hecho encontrado.

2.8 Técnicas de auditoría

Son los métodos prácticos de investigación y prueba que el contador público y auditor utiliza para comprobar la razonabilidad de la información financiera que le permita emitir su opinión profesional. La Comisión de Procedimientos de Auditoría del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, en su boletín 2, ha propuesto la siguiente clasificación:

- Estudio general
- Análisis
- Inspección
- Confirmación
- Investigación
- Declaraciones o certificaciones
- Observación
- Cálculo

2.8.1 Estudio general

Apreciación sobre la fisonomía o características generales de la empresa, de sus estados financieros de los rubros y partidas importantes, significativas o extraordinaria. Esta apreciación se hace aplicando el juicio profesional del Contador Público, que basado en su preparación y experiencia, podrá obtener de los datos e información de la empresa que va a examinar, situaciones importantes o extraordinarias que pudieran requerir atención especial. En esta forma

semejante, el auditor podrá observar la existencia de operaciones extraordinarias, mediante la comparación de los estados de resultados del ejercicio anterior y del actual. Esta técnica sirve de orientación para la aplicación antes de cualquier otra.

2.8.2 Análisis

Clasificación y agrupación de los distintos elementos individuales que forman una cuenta o una partida determinada, de tal manera que los grupos constituyan unidades homogéneas y significativas.

El análisis generalmente se aplica a cuentas o rubros de los estados financieros para conocer cómo se encuentran integrados y son los siguientes:

2.8.2.1 Análisis de saldos

Existen cuentas en las que los distintos movimientos que se registran en ellas son compensaciones unos de otros, en este caso, se pueden analizar solamente aquellas partidas que forman parte del saldo de la cuenta. El detalle de las partidas residuales y su clasificación en grupos homogéneos y significativos, es lo que constituye el análisis de saldo.

2.8.2.2 Análisis de movimientos

En otras ocasiones, los saldos de las cuentas se forman no por compensación de partidas, sino por acumulación de ellas, por ejemplo, en las cuentas de resultados. En este caso, el análisis de la cuenta debe hacerse por agrupación, conforme a conceptos homogéneos y significativos de los distintos movimientos deudores y acreedores que constituyen el saldo de la cuenta.

2.8.3 Inspección

Examen físico de los bienes materiales o de los documentos, con el objeto de cerciorarse de la existencia de un activo o de una operación registrada o presentada en los estados financieros.

En diversas ocasiones, especialmente por lo que hace a los saldos del activo, los datos de la contabilidad están representados por bienes materiales, títulos de crédito u otra clase de documentos que constituyen la materialización del dato registrado en la contabilidad.

En igual forma, algunas de las operaciones de la empresa o sus condiciones de trabajo, pueden estar amparadas por títulos, documentos o libros especiales, en los cuales, de una manera fehaciente quede la constancia de la operación realizada. En todos estos casos, puede comprobarse la autenticidad del saldo de la cuenta, de la operación realizada o de la circunstancia que se trata de comprobar, mediante el examen físico de los bienes o documentos que amparan el activo o la operación.

2.8.4 Confirmación

Obtención de una comunicación escrita de una persona independiente de la empresa examinada y que se encuentre en posibilidad de conocer la naturaleza y condiciones de la operación y, por lo tanto, confirmar de una manera válida.

Esta técnica se aplica solicitando a la empresa auditada que se dirija a la persona a quien se realizará la confirmación, para que conteste por escrito al auditor, dándole la información que se solicita y puede ser aplicada de diferentes formas:

2.8.4.1 Positiva

Se envían datos y se pide que contesten, tanto si están conformes como si no lo están. Se utiliza este tipo de confirmación, preferentemente para el activo.

2.8.4.2 Negativa

Se envían datos y se pide contestación, sólo si están inconformes. Generalmente se utiliza para confirmar pasivo o a instituciones de crédito.

2.8.5 Investigación

Obtención de información, datos y comentarios de los funcionarios y empleados de la propia empresa.

Con esta técnica, el auditor puede obtener conocimiento y formarse un juicio sobre algunos saldos u operaciones realizadas por la empresa. Por ejemplo, el auditor puede formarse su opinión sobre la contabilidad de los saldos de deudores, mediante informaciones y comentarios que obtenga de los jefes de los departamentos de crédito y cobranzas de la empresa.

2.8.6 Declaraciones o certificaciones

Manifestación por escrito con la firma de los interesados, del resultado de las investigaciones realizadas con los funcionarios y empleados de la empresa. Esta técnica, se aplica cuando la importancia de los datos o el resultado de las investigaciones realizadas lo ameritan.

Aun cuando la declaración es una técnica de auditoría conveniente y necesaria, su validez está limitada por el hecho de ser datos suministrados por personas que participarlo en las operaciones realizadas o bien, tuvieron injerencia en la formulación de los estados financieros que se está examinando.

En cuanto a las certificaciones se trata de la obtención de un documento en el que se asegure la verdad de un hecho, legalizado por lo general, con la firma de una autoridad.

2.8.7 Observación

Presencia física de cómo se realizan ciertas operaciones o hechos. El auditor se cerciora de la forma como se realizan ciertas operaciones, dándose cuenta ocularmente de la forma como el personal de la empresa las realiza. Por ejemplo, el auditor puede obtener la convicción de que los inventarios físicos

fueron practicados de manera satisfactoria, observando cómo se desarrolla la labor de preparación y realización de los mismos.

2.8.8 Cálculo

Verificación matemática de alguna partida. Hay partidas en la contabilidad que son resultado de cálculos realizados sobre bases predeterminadas. El auditor puede cerciorarse de la corrección matemática de estas partidas mediante el cálculo independiente de las mismas.

En la aplicación de la técnica del cálculo, es conveniente seguir un procedimiento diferente al ampliado originalmente en la determinación de las partidas. Por ejemplo, el importe de los intereses ganados originalmente calculados sobre la base de cálculos mensuales sobre operaciones individuales, se puede comprobar por un cálculo global aplicando la tasa de interés anual al promedio de las inversiones del periodo.

2.9 Riesgos de auditoría

Un riesgo de auditoría es aquel que existe en todo momento por lo cual genera la posibilidad de que un auditor emita una información equivocada por el hecho de no haber detectado errores o faltas significativas que podría modificar por completo la opinión dada en un informe.

La posibilidad de existencia de errores puede presentarse en distintos niveles, por lo tanto se debe analizar de la forma más apropiada para observar la implicación de cada nivel sobre las auditorías que vayan a ser realizadas. Son distintas las situaciones o hechos que conllevan a trabajar de diferentes formas y que permiten determinar el nivel de riesgo por cada situación en particular.

Es así como se han determinado tres tipos de riesgos los cuales son:

- Riesgo inherente
- Riesgo de control
- Riesgo de detección

2.9.1 Riesgo inherente

Este tipo de riesgo tiene que ver exclusivamente con la actividad económica o negocio de la empresa, independientemente de los sistemas de control interno que allí se estén aplicando.

Si se trata de una auditoría financiera es la susceptibilidad de los estados financieros a la existencia de errores significativos; este tipo de riesgo está fuera del control de un auditor por lo que difícilmente se puede determinar o tomar decisiones para desaparecer el riesgo ya que es algo innato de la actividad realizada por la empresa.

Entre los factores que llevan a la existencia de este tipo de riesgos esta la naturaleza de las actividades económicas, como también la naturaleza de volumen tanto de transacciones como de productos y/o servicios, además tiene relevancia la parte gerencial y la calidad de recurso humano con que cuenta la entidad.

2.9.2 Riesgo de control

Aquí influye de manera importante los sistemas de control interno que estén implementados en la empresa y que en circunstancias lleguen a ser insuficientes o inadecuados para la aplicación y detección oportuna de irregularidades.

Es por esto la necesidad y relevancia que una administración tenga en constante revisión, verificación y ajustes los procesos de control interno.

Cuando existen bajos niveles de riesgos de control es porque se están efectuando o están implementados excelentes procedimientos para el buen desarrollo de los procesos de la organización. Entre los factores relevantes que determina este tipo de riesgo son los sistemas de información, contabilidad y control.

2.9.3 Riesgo de detección

Este tipo de riesgo está directamente relacionado con los procedimientos de auditoría por lo que se trata de la no detección de la existencia de errores en el proceso realizado.

La responsabilidad de llevar a cabo una auditoría con procedimientos adecuados es total responsabilidad del grupo auditor, es tan importante este riesgo que bien trabajado contribuye a debilitar el riesgo de control y el riesgo inherente de la compañía. Es por esto que un proceso de auditoría que contenga problemas de detección, muy seguramente en el momento en que no se analice la información en forma adecuada no va a contribuir a la detección de riesgos inherentes y de control a que está expuesta la información del ente, y además se podría estar emitiendo un dictamen incorrecto.

2.10 Papeles de trabajo

Son los archivos o legajos que maneja el auditor y que contienen todos los documentos que sustentan el trabajo efectuado durante la auditoría.

Estos archivos se dividen en Permanentes y Corrientes; el archivo permanente está conformado por todos los documentos que tienen el carácter de permanencia en la empresa, es decir, que no cambian y que por lo tanto se pueden volver a utilizar en auditorías futuras; como los estatutos de constitución, contratos de arrendamiento, informe de auditorías anteriores, etc.

El archivo corriente está formado por todos los documentos que el auditor va utilizando durante el desarrollo de su trabajo y que le permitirán emitir su informe previo y final.

Los papeles de trabajo constituyen la principal evidencia de la tarea de auditoría realizada y de las conclusiones alcanzadas que se reportan en el informe de auditoría. Los papeles de trabajo son utilizados para:

- Registrar el conocimiento de la entidad y su sistema de control interno.
- Documentar la estrategia de auditoría.
- Documentar la evaluación detallada de los sistemas, las revisiones de transacciones y las pruebas de cumplimiento.
- Documentar los procedimientos de las pruebas de sustentación aplicadas a las operaciones de la entidad.
- Mostrar que el trabajo de los auditores fue debidamente supervisado y revisado.
- Registrar las recomendaciones para el mejoramiento de los controles observados durante el trabajo.

El formato y el contenido de los papeles de trabajo es un asunto relativo al juicio profesional del auditor; no hay sentencias disponibles que indiquen lo que se debe incluir en ellos, sin embargo, es esencial que contengan suficiente evidencia del trabajo realizado para sustentar las conclusiones alcanzadas. La efectividad de los papeles de trabajo depende de la calidad, no de la cantidad. En las cédulas que se utilizan para soportar el trabajo realizado se debe considerar la referenciación de los papeles de trabajo y las marcas.

2.10.1 Objetivos de los papeles de trabajo

Los papeles de trabajo de auditoría constituyen una compilación de toda la evidencia obtenida por el auditor y cumplen con varios objetivos fundamentales, que son los siguientes:

- Facilitar la preparación del informe de auditoría
- Comprobar y explicar en detalle las opiniones y conclusiones resumidas en el informe
- Coordinar y organizar todas las fases del trabajo de Auditoría
- Actuar como guía en auditorías consecuentes
- Resumir las cuentas, incluyendo los cambios más importantes experimentados durante el ejercicio
- Servir de fundamento al ser objeto de revisión del trabajo realizado

2.10.2 Requisitos mínimos que deben contener los papeles de trabajo

Los papeles de trabajo deben ser legibles ante cualquier revisor, por lo que deberán contener como mínimo los siguientes requisitos:

- Nombre del cliente
- Título de la cédula
- Índice de referencia
- Fecha de examen
- Fecha de revisión
- Título de las columnas
- Rubros examinados
- Marcas de auditoría
- Comentarios
- Conclusiones
- Nombre del auditor que preparó la cédula

- Fuente de información

2.10.3 Confidencialidad de los papeles de trabajo

Los papeles de trabajo constituyen la base del informe que el Contador Público y Auditor presenta a sus clientes con relación a los estados financieros de la empresa, debido a esto los papeles de trabajo deben presentar los siguientes elementos relacionados a su confidencialidad:

- Deben mantenerse en reserva, usando el secreto profesional
- Deben guardarse con seguridad
- No se debe divulgar la información sin la autorización del cliente
- El cliente no debe tener acceso a los papeles de trabajo del auditor
- Los papeles de trabajo pueden ser revisados por el auditor siguiente
- Judicialmente puede exigirse al auditor que presente sus papeles de trabajo al ventilarse un juicio

2.10.4 Custodia de los papeles de trabajo

Los papeles de trabajo son propiedad del auditor independiente y este debe adoptar procedimientos razonables para la custodia de los mismos debiendo conservarlos por un periodo de tiempo suficiente de acuerdo con las necesidades de su práctica y, para satisfacer cualquier requerimiento legal que se pueda suscitar.

2.11 Informe de auditoría

En la auditoría externa que se realiza para cualquier entidad, el informe de auditoría es el resultado final de esta, ya que es lo que finalmente se le hace entrega a los directivos, accionistas y demás interesados en la situación financiera de la empresa auditada. Luego de terminadas las tres fases de la auditoría externa, el auditor puede proporcionar un informe corto o un informe largo.

El informe corto contiene el dictamen del auditor y los estados financieros (balance general, estado de resultados, estado de flujo de efectivo, y las notas a los estados financieros). El informe largo contiene el dictamen del auditor, los estados financieros (balance general, estado de resultados, estado de flujo de efectivo, y las notas a los estados financieros) e información complementaria. Esta información complementaria se encuentra menos estandarizada, pudiendo incluir cualesquiera análisis o sugerencias que el auditor estime útiles para la administración.

2.11.1 El dictamen del auditor sobre los estados financieros

Sobre el dictamen se puede decir que es la opinión del auditor acerca de la razonabilidad de los estados financieros del cliente tomados en conjunto. Así mismo la NIA 700 indica claramente que el auditor debe formarse una opinión sobre si los estados financieros han sido preparados en todos los aspectos importantes, de conformidad con el marco conceptual de información financiera aplicable.

2.11.2 Elementos básicos del dictamen del auditor

Según lo establece la NIA 700, el dictamen del auditor debe contener los siguientes elementos:

- Título
- Destinatario
- Párrafo introductorio
- Responsabilidad de la administración por los estados financieros
- Responsabilidad del auditor
- Opinión del auditor
- Otras responsabilidades de información
- Firma del auditor
- Fecha del dictamen

- Dirección del auditor.

2.12 Normas de Ética

Son los principios morales y observancia de reglas prescritas que rigen las acciones de un Contador Público y Auditor en sus operaciones, así como en sus relaciones con los clientes, con el público y otros contadores.

El Contador Público y Auditor es un representante del público (acreedores, accionistas, consumidores, empleados, etc.) en el proceso de auditoría. El papel del auditor independiente es asegurar que los estados financieros son razonables para todas las partes y no están sesgados para beneficiar un grupo a costa de otro.

Estas Normas fueron aprobadas en asamblea general extraordinaria, del Colegio de Economistas, Contadores Públicos y Auditores y Administradores de Empresas de Guatemala, el 27 de junio de 1986. Dichas Normas son de observancia general para los Contadores Públicos egresados de las distintas universidades del país o debidamente incorporados.

2.13 Normas, Pronunciamientos y Órganos que rigen la profesión

A partir del año 1920, el desarrollo de la contabilidad y auditoría como disciplina y profesión, ha obligado a la creación y fomentación de instituciones que cumplan con el objetivo de la emisión de normas, guías y reglas encaminadas a tecnificar y profesionalizar al Contador Público y Auditor a nivel nacional e internacional.

Entre los Órganos internacionales y nacionales se encuentran:

- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA).
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP).
- International Federation of Accountants (IFAC).

- American Associated Accounting (AAA).
- International Accounting Standards Committee (IASC).
- Conferencia Interamericana de Contabilidad (CIC).
- Asociación Interamericana de Contabilidad (AIC).
- Financial Accounting Standards Board (FASB).
- International Accounting Standard Board (IASB).
- International Accounting Practice Committee (IAPC).
- Committee of Control Organizations (COCO)
- Committee of Sponsoring Organizations (COSO).
- Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores (IGCPA).

Entre las normas internacionales y nacionales se encuentran:

- Normas Internacionales de Auditoría (NIAs).
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).
- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- International Standards of Auditing (SIAS).

Entre los pronunciamientos internacionales y nacionales se encuentran:

- Certified Public Accountant (CPA).
- Statements on Auditing Standards (SAS).
- Generally Accepted Accounting Principles (PCGA).
- General Accepted Auditing Standards (GAAS).

CAPÍTULO III

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO REGISTRADOS CON BASE A NIIF PARA LAS PYMES

El éxito de cualquier empresa se basa en el aprovechamiento de todos los recursos que utiliza para sus procesos, siendo uno de los rubros más importantes el de propiedades, planta y equipo, ya que este constituye ineludiblemente parte fundamental de la situación financiera de cualquier institución, ya sea de carácter privado o público, debido a que dicho rubro está representado por una cuantía monetaria elevada y/o constituye el principal instrumento para desarrollar el objetivo de la entidad.

3.1 Definición de propiedades, planta y equipo

Según las NIIF para las PYMES se puede definir que “las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción o el suministro de bienes o servicios para arrendarlos a terceros con propósitos administrativos, así también son activos que se esperan usar durante más de un período”(15).

También se puede decir que “Las propiedades, planta y equipos pueden definirse como todo bien tangible, de naturaleza relativamente permanente, que son usados o se usarán en la explotación del negocio con el objetivo de generar ingresos y sobre los cuales no se tiene la intención de venderlos” (2:p.05).

3.2 Clasificación de las propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se clasifican en:

- No depreciables
- Depreciables

Las propiedades, planta y equipo no incluyen a los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola o los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.

3.2.1 Propiedades, planta y equipo no depreciables

Por regla general la mayoría de los activos se deprecian, pero existen algunas excepciones de activos que no son susceptibles a depreciación, entre estos encontramos:

- Terrenos
- Activos en construcción

3.2.2 Propiedades, planta y equipo depreciables

Son aquellos activos tangibles cuya vida útil se ve afectada por el uso de los mismos y el transcurrir del tiempo, dentro de los más comunes encontramos:

- Edificios
- Inmuebles
- Maquinarias
- Equipos de oficina
- Equipos de computación
- Vehículos
- Mobiliario

3.3 Definición de depreciación

La depreciación “es la pérdida del valor de un activo físico con motivo de su uso” (9:p.126). La disminución del valor de los bienes de capital puede ser motivada por diferentes causas, entre las que podemos señalar las siguientes:

3.3.1 Físicas

Son las que provienen del funcionamiento propio de los bienes tales como desgaste. También puede considerarse, en este grupo, las acciones de agentes físicos externos, como la acción del tiempo, clima, corrosión, humedad, lluvia, etc.

3.3.2 Funcionales

Son aquellas que provienen de la insuficiencia y la obsolescencia de los activos, es decir, cuando la capacidad del bien resulta insuficiente para satisfacer las necesidades del mercado, en cuyo caso será necesario reemplazar los equipos por otros de mayor capacidad de producción. Sucede un caso similar con la obsolescencia o envejecimiento prematuro de un bien a causa de los perfeccionamientos técnicos y de los progresos tecnológicos que traen nuevos equipos con mayor capacidad de trabajo u otros refinamientos que aumenten su productividad.

3.4 Elementos a considerar para calcular la depreciación

Los elementos o factores que se deben de considerar cada vez que se calcula la depreciación de las propiedades, planta y equipo son los siguientes:

3.4.1 La base de depreciación

La depreciación debe calcularse sobre bases y métodos consistentes a partir de la fecha en que empiecen a utilizarse los activos fijos, salvo que circunstancias especiales justifiquen un cambio. La base para el cálculo de la depreciación generalmente lo constituye el costo de adquisición o de producción del bien, incluyendo las erogaciones por instalación, montaje y otros similares; y en su caso, los desembolsos por concepto de mejoras incorporadas con carácter permanente.

3.4.2 El valor de desecho

Este valor también se conoce con los nombres de: valor residual, valor de salvamento, valor recuperable y/o valor de rescate. Representa el valor que se estima que puede obtenerse de la venta de un activo fijo ya fuera de servicio. En otras palabras puede decirse que, valor de desecho, es el valor que se estima que va a tener un bien después de transcurrida su vida útil. Previamente al cálculo de la depreciación de un activo fijo, el valor de desecho se resta a dicho activo.

3.4.3 Vida útil estimada

Con respecto a la vida útil la Norma Internacional de Contabilidad No. 16 nos indica que se entiende por vida útil:

- El periodo durante el cual se espera utilizar el activo depreciable por parte de la entidad; o bien
- El número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad

3.5 Métodos de depreciación

Para calcular la depreciación de los activos fijos depreciables existen varios métodos, entre los cuales se puede mencionar los siguientes:

3.5.1 Método de línea recta

Este es el método más sencillo y el más comúnmente usado, se basa en el supuesto de que la depreciación es una función del tiempo y no del uso; el antiguamiento y el deterioro debidos al transcurso del tiempo se consideran como factores determinantes en la disminución de los servicios potenciales, en contraposición al desgaste y deterioro físico causados por el uso. De este modo se supone que los servicios potenciales del activo fijo declinan en igual cuantía en cada ejercicio, y que el costo de los servicios es el mismo, independientemente del grado de utilización.

3.5.2 Método de saldos decrecientes

Este método también se conoce con el nombre de depreciación acelerada, es un procedimiento de depreciación, mediante el cual se hacen cargos por depreciación mayores en los primeros años de vida útil del activo fijo que en los últimos años. La teoría de este método es que los bienes nuevos por lo general son capaces de producir mayores ingresos que los bienes viejos, se logra un mejor apareamiento de ingresos y gastos haciendo recaer mayor depreciación en los primeros ejercicios, cuando el activo fijo rinde su máxima utilidad económica. La depreciación de cada año se obtiene aplicando una tasa fija al valor actual del activo al final de cada ejercicio.

3.5.3 Método de números dígitos

Este método produce un cargo anual decreciente, o sea que se aplica mayor cargo por depreciación durante los primeros años de vida útil de un activo fijo que durante los últimos años. Las razones valederas para la aplicación de este método son las mismas que para el método del saldo decreciente, la diferencia es que en el primero la tasa es fija sobre una base variable, y en éste la tasa es variable sobre una base fija.

3.5.4 Método de las horas de trabajo

La depreciación en este método se calcula sobre horas efectivamente trabajadas. Se aplica especialmente a la maquinaria industrial, la cual se deprecia más si se usa tiempo completo o en tiempo extra, que si solamente se trabaja parte del tiempo. En la aplicación de este método se estima el número de horas de trabajo que la máquina es capaz de rendir y se establece un cargo por hora.

3.5.5 Método de unidades producidas

Este método tiene las mismas características del método de horas de trabajo. La diferencia con ese método estriba en que en lugar de horas de trabajo, para la

estimación de la vida útil se toma como base las unidades a producir en cierto número de años, y la depreciación se calcula de acuerdo al número de unidades producidas en el año.

3.6 Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES

El IASB desarrolló y publicó una norma separada de las NIIF para la preparación de los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como: pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. Esta norma es la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

3.7 Registro de propiedades, planta y equipo con base a NIIF para las PYMES

Las NIIF para las PYMES indican sobre el registro de propiedades, planta y equipo en una empresa, siendo estas las siguientes:

3.7.1 Reconocimiento

Una empresa debe reconocer el costo de propiedades, planta y equipo como activo únicamente si se cumplen las siguientes condiciones:

- Es probable que la empresa obtenga los beneficios económicos futuros asociados con las propiedades, planta y equipo
- El costo de las propiedades, planta y equipo pueden medirse con fiabilidad

Según las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades las piezas de repuesto y el equipo auxiliar se registran habitualmente como inventarios, y se reconocen en el resultado del periodo cuando se consumen. Sin embargo, las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente son propiedades, planta y equipo cuando la

entidad espera utilizarlas durante más de un periodo. De forma similar, si las piezas de repuesto y el equipo auxiliar solo pueden ser utilizados con relación a una partida de propiedades, planta y equipo, se considerarán también propiedades, planta y equipo.

Una condición para que algunas partidas de propiedades, planta y equipo continúen operando, puede ser la realización periódica de inspecciones generales en busca de defectos, independientemente de que algunas partes de la partida sean sustituidas o no. Una empresa debe medir una partida de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

3.7.2 Componentes del costo

El costo de las propiedades, planta y equipo está conformado de la siguiente manera:

- El precio de adquisición, que incluye honorarios legales, aranceles de importación e impuestos no recuperables.
- Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro de la partida.

Los siguientes costos no son costos de una partida de propiedades, planta y equipo, y una entidad los reconocerá como gastos:

- Los costos de apertura de una nueva instalación
- Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio
- Los costos de apertura del negocio en una nueva localización
- Los costos de administración

- Los costos por préstamos

3.7.3 Medición del costo

El costo de una partida de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento.

3.7.4 Permutas de activos

Las partidas de propiedades, planta y equipo pueden haber sido adquiridas a cambio de uno o varios activos no monetarios, o de una combinación de activos monetarios y no monetarios.

3.7.5 Baja en cuentas

Una entidad reconocerá como baja en cuentas de propiedades, planta y equipo si se cumplen los siguientes lineamientos:

- En la disposición
- Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición

Una empresa debe reconocer la ganancia o pérdida por la baja de propiedades, planta y equipo en el resultado del periodo en que la partida sea dada de baja y las ganancias no se deben clasificar como ingresos de actividades ordinarias.

3.7.6 Información a revelar

Una empresa debe revelar para cada categoría de propiedades, planta y equipo la siguiente información:

- Las bases de medición para determinar el valor en libros
- Método de depreciación utilizado
- Vidas útiles o tasas de depreciación utilizadas

- Saldo de depreciación acumulada
- Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del período, que muestre por separado: las adiciones, disposiciones, adquisiciones, transferencias, pérdidas por deterioro, depreciación, bajas.

3.8 Propiedades, planta y equipo de una empresa comercial dedicada a la compra y venta de electrodomésticos

Para la correcta funcionalidad de una empresa comercial dedicada a la compra y venta de electrodomésticos así como para el cumplimiento de sus objetivos, estas deben contar con los siguientes activos (Propiedades, planta y equipo):

- Mobiliario y equipo
- Equipo de cómputo
- Vehículos
- Herramientas

3.8.1 Mobiliario y equipo

Está compuesto por todos aquellos muebles y enseres que sean propiedad de la empresa y que son utilizados en áreas administrativas y puntos de venta, entre ellos se mencionan estantes, escritorios, archivos, sillas, entre otros.

3.8.2 Equipo de cómputo

Este tipo de bienes muebles son utilizados por la empresa sobre todos en sus oficinas administrativas ya que con ayuda de estos se archiva la documentación electrónicamente y por medio de las computadoras se llevan las estadísticas, reportes y contabilidad de la oficina. Entre estos se encuentra computadoras, impresoras, hardware, software, etc.

3.8.3 Vehículos

Este medio es utilizado por la compañía para el transporte, sobre todo para la publicidad de promociones en puntos estratégicos del país, así como para trasladar los electrodomésticos hacia las tiendas y bodegas para el resguardo de los mismos. Entre estos podemos mencionar pickups, montacargas, camiones etc.

3.8.4 Herramientas

Son utilizadas por las empresas comerciales de electrodomésticos como un medio de mantenimiento para los vehículos cuando estos sufren algún desperfecto, entre estos se encuentran desarmadores, llaves, utensilios, etc.

CAPÍTULO IV

AUDITORÍA EXTERNA AL RUBRO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO DE UNA EMPRESA COMERCIAL DEDICADA A LA COMPRA Y VENTA DE ELECTRODOMÉSTICOS (CASO PRÁCTICO)

A continuación se presenta un caso práctico de una auditoría externa al rubro de propiedades, planta y equipo en una compañía denominada "El Mueble, S. A.", las operaciones contables de ese rubro se encuentran registradas de acuerdo a NIIF para las PYMES y la base para la realización de la auditoría será de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoría.

4.1 Nombramiento o contratación de la auditoría

La empresa "El Mueble, S.A." solicitó los servicios de auditoría para la revisión del rubro de propiedades, planta y equipo registrados con base a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades correspondientes al período 01 de enero al 31 de diciembre 2014.

4.2 Generalidades de la compañía

La compañía fue constituida el 01 de julio del año 2006 y su misión principal es actuar con integridad e innovación para dar acceso a las familias de menor recurso de Guatemala electrodomésticos de alta calidad con facilidad de financiamiento.

Las principales operaciones de la empresa son:

- Compra y venta de electrodomésticos
- Distribución
- Operación de puntos de venta

4.2.1 Ambiente competitivo

Los principales competidores de “El Mueble, S.A.” son:

- Elektra
- Agencias Way
- Almacenes Japón
- El Gallo más Gallo
- La Curacao

4.2.2 Crecimiento

La compañía durante el año 2010 al año 2012 tuvo un crecimiento considerable, abriendo un promedio de 02 tiendas anualmente, sin embargo el crecimiento se detuvo para el año 2013. Según el Gerente Financiero de la compañía, ésta ha llegado a un nivel de posicionamiento en el mercado estable y se encuentran ubicados en las principales zonas de la ciudad capital.

4.2.3 Ventas

Las ventas se mantienen con valores similares durante todos los meses del año, a excepción de las épocas donde existe algún tipo de celebración ya que estas tienden a aumentar, siendo esto en los meses de mayo, junio, julio y diciembre.

4.3 Principios contables referentes al registro de propiedades, planta y equipo

La compañía prepara sus estados financieros de acuerdo a NIIF para las PYMES y las políticas referentes a propiedades, planta y equipo son:

- La compañía registra contablemente las adiciones de acuerdo al costo tomando en cuenta el precio pagado por el bien más los costos que se hayan incurrido por el transporte e instalación del mismo.

- Para la depreciación de los bienes se utiliza el método de depreciación de línea recta.
- La depreciación de los bienes se realiza desde el día en que estos se encuentran instalados y disponibles para ser usados en los departamentos en que fueron destinados.
- La empresa no tiene ningún valor de desecho designado a las propiedades, planta y equipo.
- Las vidas útiles estimadas a las propiedades, planta y equipo son las siguientes:

Vehículos	05 años
Equipo de cómputo	03 años
Mobiliario y equipo	05 años
Herramientas	04 años

4.4 Estructura organizacional

La estructura organizacional de la compañía está conformada por la Junta General de Accionistas, el Consejo de Administración, la Auditoría Interna y la Gerencia General con su equipo de trabajo.

4.5 Información financiera

La administración nos proporcionó los estados financieros comparativos al 31 de diciembre 2014.

4.6 Proceso de auditoría

A continuación se presenta el proceso de auditoría externa de la compañía "El Mueble, S.A." al 31 de diciembre 2014.

El Mueble, S.A. Propiedades, planta y equipo Índice de papeles de trabajo Al 31 de diciembre 2014	PT		IPT 1/2	
	Hecho por:		HRM	07/02/2015
	Revisado por:		GTI	10/02/2015
Carta de solicitud del cliente		CSC	55	
Propuesta de servicios profesionales		PSP	56	
Carta de compromiso		CP	61	
Memorándum de planificación de auditoría		MPA	64	
Estados financieros comparativos		BG-1 / ER-1	69	
Determinación de materialidad		DM	71	
Planificación de los procedimientos de auditoría		PPA	72	
Cuestionario de control interno		CCI	74	
Sumaria de propiedades, planta y equipo		PPE	76	
Prueba sobre saldos iniciales		PPE - 1	77	
Conciliación de saldos de PPE		PPE - 2	78	
Movimiento de PPE		PPE - 3	79	
Prueba de adiciones de PPE		PPE - 4	80	
Prueba de bajas de PPE		PPE - 5	83	
Prueba de pérdida o ganancia en venta de activos		PPE - 6	86	
Prueba Analítica de Depreciación por bajas		PPE - 7	87	
Prueba de depreciación acumulada - gasto		PPE - 8	88	

El Mueble, S.A. Propiedades, planta y equipo Índice de papeles de trabajo Al 31 de diciembre 2014	PT		IPT 1/2	
	Hecho por:		HRM	07/02/2015
	Revisado por:		GTI	10/02/2015
Inspección de PPE		PPE - 9	89	
Análisis de variaciones		PPE - 10	90	
Cédula de Marcas		CM	91	
Cédula de deficiencias de control interno		CDCI	92	
Carta a la Gerencia		CG	93	
Carta de Representación		CR	99	
Informe de Auditoría		IA	101	

PT: CSC

CARTA DE SOLICITUD DEL CLIENTE

Guatemala 01 de febrero de 2015

**Señores
Pérez Gómez & Asociados, S.A.
6 calle 6-98 Zona 09
Guatemala, Ciudad**

Respetables auditores

Nosotros, El Mueble, S. A. somos una empresa comercial que se dedica a la compra y venta de electrodomésticos, y por este medio nos es grato desearles éxitos en sus actividades.

Por este medio realizamos la solicitud de su asesoría y trabajo profesional para llevar a cabo una auditoría con propósito especial, la cual es relacionada al rubro de propiedades, planta y equipo por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

De acuerdo a reuniones del consejo de administración este determinó la necesidad de asegurarse que el rubro de propiedades, planta y equipo se encuentre registrado y presentado adecuadamente de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

Por lo expuesto anteriormente quedamos a la espera que nos hagan llegar su carta de propuesta para determinar las condiciones de trabajo y especificar los honorarios del mismo.

Atentamente,

**Marlon Stuart
Gerente General
El Mueble, S.A.**

PROPUESTA DE SERVICIOS PROFESIONALES

El Mueble, S.A.

Propuesta de servicios profesionales
Auditoría de Propiedades, planta y equipo
Al 31 de diciembre de 2014

Pérez Gómez & Asociados, S.A.

Información Confidencial
Exclusivo Gerencia General
El Mueble, S.A.

Guatemala 03 de febrero de 2015

Licenciado
Marlon Stuart
Gerente General
El Mueble, S.A.

Estimado Licenciado

A continuación presentamos nuestra propuesta de servicios profesionales para la auditoría externa al rubro de propiedades, planta y equipo de El Mueble, S. A por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2014. Con esta propuesta esperamos confirmar nuestro entendimiento de las responsabilidades mutuas de nuestro trabajo como auditores de esta empresa.

Nuestras calificaciones

Pérez Gómez & Asociados, S.A. es una de las firmas profesionales líderes que ofrece servicios de auditoría, impuestos, consultoría gerencial, recursos humanos y otros servicios a empresas dentro del territorio nacional.

Existe un fuerte compromiso por parte de cada miembro de nuestro equipo para proveer a nuestros clientes de los servicios que esperan y desean. Nuestros profesionales están reconocidos dentro de la comunidad guatemalteca por su demostrada experiencia, en cada uno de los campos de su especialización.

Objetivo de la auditoría

El objetivo de nuestra auditoría será expresar una opinión sobre la presentación razonable del rubro de propiedades, planta y equipo de la Compañía al 31 de diciembre de 2014 en todos sus aspectos importantes, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades en su versión más reciente, las cuales están en vigencia en nuestro país según resolución emitida por el Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala.

Alcance de la revisión

El objetivo de una auditoría con propósito especial, es la expresión de una opinión sobre la razonabilidad de un rubro. Nuestra auditoría será realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría en su versión más reciente, las cuales están en vigencia en nuestro país a partir del año 2008 según resolución emitida por el Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala. Dichas normas requieren que planifiquemos y realicemos la auditoría a fin de poder obtener una seguridad razonable de que el rubro de propiedades, planta y equipo está libre de aseveraciones inadecuadas significativas, ya sean causadas por errores o irregularidades. Sin embargo, debido a las características de los fraudes que pueden ocurrir en cualquier compañía, particularmente aquellos que implican la ocultación, adulteración y falsificación de documentos, así como la colusión entre personas, una auditoría planificada y ejecutada adecuadamente puede no detectar una aseveración inadecuada significativa. Por consiguiente, una auditoría ejecutada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría está diseñada para obtener una seguridad razonable pero no absoluta, de que el rubro de propiedades, planta y equipo está libre de aseveraciones inadecuadas significativas. Asimismo, una auditoría no está diseñada para detectar errores o fraudes que sean inmateriales con relación al rubro de propiedades, planta y equipo tomado en su conjunto.

Una auditoría incluye obtener un entendimiento suficiente del control interno de la Compañía para planificar y para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos a ser desarrollados; sin embargo, una auditoría no está diseñada para proveer seguridad sobre el control interno o para identificar condiciones reportables.

Responsabilidad de la administración

La administración de la Compañía es responsable de los estados financieros. Con relación a esto, la administración tiene la responsabilidad entre otras cosas de (1) mantener un control interno efectivo sobre los reportes financieros; (2) identificar y asegurarse que la Compañía cumpla con las leyes y reglamentos aplicables a sus actividades; (3) el registro adecuado de las transacciones en sus registros contables; (4) ajustar los estados financieros para corregir aseveraciones inadecuadas significativas; (5) efectuar estimaciones contables adecuadas; (6) salvaguardar los activos de la Compañía; (7) la correcta presentación de los estados financieros en general, de conformidad con NIIF para las PYMES y, (8) poner a nuestra disposición todos los registros financieros e información relacionada, así como el personal que posea información relevante para el desarrollo de la auditoría propuesta.

Esperamos una cooperación total con su personal y confiamos que ellos pondrán a nuestra disposición todos los registros, documentación y otra información, que se requiera en relación con nuestra auditoría del rubro de propiedades, planta y equipo.

Informes a entregar

Como parte de nuestra revisión se estaría entregando a la Compañía el día 06 de marzo de 2015 lo siguiente:

- Nuestro dictamen de auditoría sobre el rubro de propiedades, planta y equipo.
- Notas reveladoras a dicho rubro.
- Una carta de observaciones y sugerencias para el mejoramiento de los procedimientos de contabilidad y controles internos relacionados con el rubro.

Personal de auditoría que participará en el trabajo

Para llevar a cabo la auditoría del rubro de propiedades, planta y equipo de la empresa El Mueble, S. A., el equipo de auditoría estará conformado por las siguientes personas:

Nombre	Cargo	Horas	Costo por Hora	Costo Total
Elder Pérez	Socio de auditoría	5	650	3,250
German Ical	Gerente auditoría	10	425	4,250
Laura Miranda	Senior de auditoría	30	300	9,000
Heysel Rodríguez	Asistente auditoría	75	125	9,375
Víctor Taracena	Asesor IT	8	200	1,600

Tiempo y honorarios

De acuerdo a la estimación de horas invertidas, la auditoría del rubro de propiedades, planta y equipo se llevaría a cabo en 10 días hábiles. El proceso de auditoría iniciará el 10 de febrero de 2015 en las instalaciones de El Mueble, S. A.

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

PT: PSP 5/5

Hemos estimado nuestros honorarios de auditoría en Q. 27,475.00. La cancelación de los honorarios deberán ser realizados de la siguiente manera: primer pago del 60% al inicio de la auditoría, un 20% al finalizar la visita de campo y el resto a la entrega del informe.

Si encontráramos alguna circunstancia que pueda afectar significativamente el alcance de nuestro trabajo y los honorarios antes indicados, se los informaremos en forma inmediata.

Si la propuesta adjunta llena sus expectativas, favor confirmar su aceptación con los términos de la misma firmando una copia de la presente carta y enviándola de regreso a nuestras oficinas.

Atentamente,

Pérez Gómez & Asociados, S.A.
6 calle 6-98 Zona 09
Guatemala, Ciudad

Lic. Elder Pérez
Colegiado No. 47789

CARTA DE COMPROMISO

Guatemala 05 de febrero de 2015

**Licenciado
Marlon Stuart
Gerente General
El Mueble, S.A.**

Estimado Licenciado

Han solicitado ustedes que auditemos el rubro de Propiedades, planta y equipo de El Mueble, S.A, por el año que finalizó el 31 de diciembre de 2014, y un resumen de las políticas contables relacionadas al rubro y otras notas aclaratorias. Por medio de esta carta tenemos el gusto de confirmarles nuestra aceptación y nuestro entendimiento de este trabajo.

Nuestra auditoría se conducirá con el objetivo de expresar nuestra opinión sobre el rubro de propiedades, planta y equipo y esta se realizará de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría en su versión más reciente. Dichas Normas requieren que cumplamos con requisitos éticos y que planifiquemos y desempeñemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de si el rubro de propiedades, planta y equipo está libre de representación errónea de importancia relativa.

Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones del rubro de propiedades, planta y equipo. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa del rubro de propiedades, planta y equipo, ya sea debida a fraude o a error.

Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables que se usan y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación general del rubro de propiedades, planta y equipo.

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

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

Les recordamos que es responsabilidad de la administración de la compañía la preparación del rubro de propiedades, planta y equipo de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades. Nuestro dictamen de auditoría explicará que la administración es responsable de la preparación y presentación razonable del rubro de propiedades, planta y equipo de acuerdo con el marco de referencia de información financiera aplicable y esta responsabilidad incluye:

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

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

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

Nuestros honorarios se calculan sobre la base del tiempo que intervienen nuestros socios y el personal profesional asignado, así como de los niveles de habilidad y responsabilidad involucrados. Hemos estimado nuestros honorarios de auditoría en Q. 27,475.00.

Favor de firmar en el espacio provisto abajo y devolver la copia anexa de esta carta para indicar su conformidad y entendimiento de los arreglos para nuestra auditoría del rubro de propiedad, planta y equipo.

Atentamente,

Pérez Gómez & Asociados, S.A.
6 calle 6-98 Zona 09
Guatemala, Ciudad

Lic. Elder Pérez
Colegiado No. 47789

MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA

Objetivos de la auditoría

El objetivo de nuestra auditoría es realizar una revisión al rubro de propiedades, planta y equipo por el año terminado al 31 de diciembre de 2014, con base a Normas Internacionales de Auditoría, las cuales están en vigencia en nuestro país a partir del año 2008 según resolución emitida por el Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala.

Información general del cliente

La empresa El Mueble, S. A., fue inscrita en el Registro Mercantil con base a la escritura constitutiva No. 1756-2006; se le asignó la patente de comercio No. 785,125 y de empresa No. 10,749. La misma inició operaciones a partir de julio del año de 2006. Las oficinas administrativas de la empresa se encuentran en la zona 10 de la Ciudad de Guatemala, teniendo 10 puntos de venta distribuidos en las principales zonas de la Ciudad. Actualmente cuenta con 120 empleados, trabajando 20 en las oficinas administrativas y el resto en los puntos de venta.

Crecimiento y ventas:

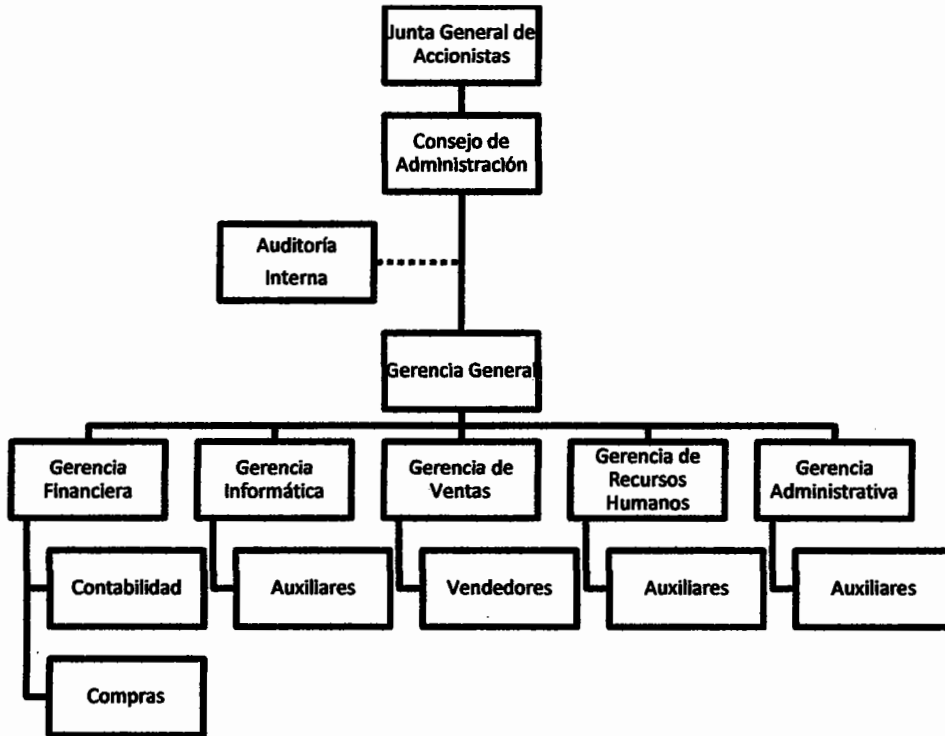
La compañía durante el año 2010 al año 2012 tuvo un crecimiento considerable, abriendo un promedio de 02 tiendas anualmente, sin embargo el crecimiento se detuvo para el año 2013. Según el Gerente Financiero de la compañía, ésta ha llegado a un nivel de posicionamiento en el mercado estable y se encuentran ubicados en las principales zonas de la ciudad capital.

Las ventas se mantienen con valores similares durante todos los meses del año, a excepción de las épocas donde existe algún tipo de celebración ya que estas tienden a aumentar, siendo esto en los meses de mayo, junio, julio y diciembre.

Estructura organizacional:

La estructura organizacional de la compañía se encuentra presentada en el siguiente organigrama:

El Mueble, S.A.



Fuente: Departamento de Recursos Humanos

El personal clave de la empresa de la cual se espera su total cooperación para poder llevar a cabo el trabajo de auditoría al rubro de propiedades, planta y equipo es el siguiente:

Nombre	Cargo
Marlon Stuart	Gerente General
Patricia Castillo	Gerente Financiera
Carlos Yoc	Contador General
Carlos Urbina	Jefe de Compras

Enfoque de Auditoría

Alcance:

El propósito de nuestro examen es emitir una opinión sobre la razonabilidad del rubro de propiedades, planta y equipo de El Mueble, S. A. por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014, llevando nuestra evaluación de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoría.

Importancia relativa y umbral de diferencia de auditoría:

Para la auditoría hemos determinado la importancia relativa del dos por ciento sobre el monto total de las propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre de 2014, el monto de la Importancia Relativa (IR) determinada asciende a Q. 18,390.00. La IR representa el monto máximo que planeamos aceptar como errores no corregidos a nivel de la propiedades, planta y equipo en su conjunto.

Para el umbral se ha fijado el uno por ciento sobre el monto total de las propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre de 2014, el umbral determinado es de Q. 9,195.00. Esta cantidad representa el monto por debajo del cual consideramos que los ajustes de auditoría no tienen importancia.

Pruebas de control:

El conocimiento del control interno se realizará por medio de un cuestionario y el entendimiento de los procesos relacionados al rubro de propiedades, planta y equipo. Para probar la eficacia operativa de los controles se determinarán muestras sobre las altas y bajas de las propiedades, planta y equipo que existieron durante el periodo.

Asimismo para comprobar los saldos iniciales de la Compañía, procederemos a revisar el informe de auditoría de los auditores anteriores para determinar la veracidad de los cifras presentadas al 2013 o si fuese necesario contactar a los auditores antecesores para la revisión de los papeles de trabajo.

Procedimientos sustantivos:

Para llevar a cabo las pruebas sustantivas analíticas, se buscará respuestas a aquellas diferencias que sobrepasen la importancia relativa planeada en este caso para la revisión analítica preliminar. Asimismo se analizará la cuenta de mantenimiento y mejoras en el estado de resultados para buscar la presencia de gastos que a nuestro parecer ameriten ser capitalizados como parte de los activos fijos.

Para el caso de las pruebas de detalle se inspeccionará la documentación de soporte de las adiciones y bajas de las propiedades, planta y equipo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014, realizando una inspección física sobre las adiciones que salgan seleccionadas.

También se tiene planeado realizar un cálculo global de depreciaciones la cual se comparará contra lo registrado en los resultados de la empresa para comprobar la razonabilidad de esta.

Período a revisar:

Según se determinó en la propuesta de servicios profesionales de auditoría externa para el rubro de propiedades, planta y equipo el trabajo a realizar será por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

Personal de Auditoría que participará en el trabajo:

Para llevar a cabo la auditoría del rubro de propiedades, planta y equipo de la empresa El Mueble, S. A., el equipo de auditoría estará conformado por las siguientes personas:

Nombre	Cargo
Elder Pérez	Socio de auditoría
German Ical	Gerente auditoría
Laura Miranda	Senior de auditoría
Heysel Rodríguez	Asistente auditoría
Víctor Taracena	Asesor IT

El equipo de trabajo asignado a la auditoría de las propiedades, planta y equipo cuenta con la experiencia suficiente en el comercio en el que opera el cliente. Además ha recibido entrenamiento relacionado con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades y Normas Internacionales de Auditoría.

Tiempo y honorarios profesionales:

De acuerdo a la estimación de horas invertidas, la auditoría del rubro de propiedades, planta y equipo se llevaría a cabo en 10 días hábiles. El proceso de auditoría iniciará el 10 de febrero de 2015 en las instalaciones de El Mueble, S. A.

Nuestros honorarios se calculan sobre la base del tiempo que intervienen nuestros socios y el personal profesional asignado, así como de los niveles de habilidad y responsabilidad involucrados. Hemos estimado nuestros honorarios de auditoría en Q. 27,475.00.

La cancelación de los honorarios deberán ser realizados de la siguiente manera: primer pago del 60% al inicio de la auditoría, un 20% al finalizar la visita de campo y el resto a la entrega del informe.

Nombre	Cargo	Horas	Costo por Hora	Costo Total
Elder Pérez	Socio de auditoría	5	650	3,250
German Ical	Gerente auditoría	10	425	4,250
Laura Miranda	Senior de auditoría	30	300	9,000
Heysel Rodríguez	Asistente auditoría	75	125	9,375
Víctor Taracena	Asesor IT	8	200	1,600

Informes a entregar:

Como parte de nuestra revisión se estaría entregando a la Compañía el día 06 de marzo de 2014 lo siguiente:

- Nuestro dictamen de auditoría sobre el rubro de propiedades, planta y equipo.
- Notas reveladoras a dicho rubro.
- Una carta de observaciones y sugerencias para el mejoramiento de los procedimientos de contabilidad y controles internos relacionados con el rubro.

Referencia Técnica NIA 300

El Mueble, S.A.
Estado de Situación Financiera Comparativo
al 31 de diciembre 2014
(Expresado en Quetzales)

	2014	%	2013	%
Activos				
Corriente	984,700	52%	699,340	44%
Efectivo y equivalentes de efectivo	180,000	9%	135,000	9%
Caja	5,000		5,000	
Bancos	175,000		130,000	
Cuentas por cobrar	40,900	2%	31,540	2%
Clientes Neto	32,450		25,780	
Funcionarios y empleados	8,450		5,760	
Inventarios	763,800	40%	532,800	34%
Electrodomésticos	755,800		525,300	
Materiales y suministros	8,000		7,500	
No corriente	919,510	48%	877,410	56%
Propiedades, planta y equipo	919,510	48%	877,410	56%
Vehículos	485,900		419,576	
Depreciación acumulada	- 58,000		- 43,000	
Edificios	225,000		225,000	
Depreciación acumulada	- 23,000		- 14,250	
Equipo de cómputo	175,000		168,000	
Depreciación acumulada	- 65,000		- 54,000	
Estantes, mobiliario y equipo	196,300		183,540	
Depreciación acumulada	- 28,790		- 19,456	
Herramientas	15,600		14,800	
Depreciación acumulada	- 3,500		- 2,800	
Total activos	1,904,210	100%	1,576,750	100%
Pasivo	249,000	13%	100,950	6%
Corriente	72,000	4%	60,500	4%
Proveedores	55,000		48,000	
Intereses por pagar	10,000		7,500	
Cuentas por pagar	7,000		5,000	
No corriente	177,000	9%	40,450	3%
Préstamos	177,000		40,450	
Patrimonio	1,655,210	87%	1,475,800	94%
Capital	1,050,000		1,050,000	
Resultado de ejercicios anteriores	420,300		330,200	
Resultado del ejercicio	184,910		95,600	
Suma pasivo y patrimonio	1,904,210	100%	1,576,750	100%

Fuente: Departamento Financiero

El Mueble, S.A.
Estado de Resultados Comparativo
del 01 de enero al 31 de diciembre 2014
(Expresado en Quetzales)

	2014	%	2013	%
Ventas Netas	3,500,000	100%	3,236,000	100%
Costo de ventas	- 1,978,000	-57%	- 1,896,300	-59%
Ganancia bruta	1,522,000	43%	1,339,700	41%
Gastos de Operación	1,064,550	30%	894,220	28%
Gastos de administración	509,837	14.6%	451,570	14%
Depreciación gasto	30,987		20,570	
Gastos generales	128,000		102,300	
Sueldos y salarios	350,850		328,700	
Gastos de venta	554,713	15.8%	442,650	14%
Depreciación gasto	54,413		30,250	
Gastos generales	225,000		203,500	
Sueldos y salarios	275,300		208,900	
Ganancia en operación	457,450	13%	445,480	14%
Otros ingresos y gastos	- 272,540	-8%	- 349,880	-11%
Ingresos por venta de activos	10,776		3,850	
Otros gastos	- 283,316		- 353,730	
Utilidad antes de impuesto	184,910	5%	95,600	3%

Fuente: Departamento Financiero

El Mueble, S.A. Propiedades, planta y equipo Determinación de Materialidad Al 31 de diciembre 2014 (Expresados en Quetzales)	PT		DM	
	Hecho por:		HRM	10/02/2015
	Revisado por:		GTI	10/02/2015

Cálculo de Importancia Relativa

Propiedades, planta y equipo	1,097,800	₡
Depreciación acumulada	<u>- 178,290</u>	₡
PPE neto	919,510	
% de importancia relativa	<u>2%</u>	
Importancia Relativa	18,390	<input checked="" type="checkbox"/>

Monto de error límite aceptado

Propiedades, planta y equipo	1,097,800	₡
Depreciación acumulada	<u>- 178,290</u>	₡
PPE neto	919,510	
% de importancia relativa	<u>1%</u>	
Monto de error aceptado	9,195	<input checked="" type="checkbox"/>

Se procederá a proponer ajustes por aquellas deficiencias que sobrepasen el monto mínimo de error aceptable, por las otras que sean menor, se reportarán únicamente como recomendaciones en la Carta a la Gerencia.

El Mueble, S.A. Propiedades, planta y equipo Planificación de Auditoría Al 31 de diciembre 2014	PT		DM 1/2	
	Hecho por:		HRM	10/02/2015
	Revisado por:		GTI	12/02/2015
Planificación de Auditoría				Ref.
Objetivos				
1 Comprobar que los activos considerados como bienes realmente existan, se encuentren en uso y que estén adecuadamente registrados al costo sobre bases uniformes.				PPE-9
2 Verificar que las adiciones a los bienes del período, hayan sido capitalizados apropiadamente y representan las propiedades físicas realmente instaladas o construidas y que estén adecuadamente registrados al costo correspondiente, y que los mismos sean propiedad de la empresa.				PPE-4
3 Verificar que los bienes retirados, abandonados, fuera de servicio o dados de baja, hayan sido adecuadamente eliminados de las cuentas de activo fijo.				PPE-5
4 Establecer que las cuentas de depreciaciones gasto sean razonables, considerando la vida útil estimada de los bienes y los valores netos y verificar que estén apropiadamente descritos y clasificados.				PPE-8
Pruebas Sustantivas				
1 Realizar pruebas sobre los saldos iniciales cómo es requerido por la NIA 510 para primeras auditorías.				PPE-1
2 Verificar que el monto total del auxiliar de propiedades, planta y equipo registrado al 31 de diciembre de 2014, cuadre con el monto total registrado en el balance a esta misma fecha.				PPE-2
3 Realizar movimientos de activos fijos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014 y comparar estos saldos con los estados financieros a esta fecha.				PPE-3
4 Efectuar análisis comparativo de los saldos de propiedades, planta y equipo registrados al 31 de diciembre de 2013 versus el 31 de diciembre de 2014 explicando las variaciones significativas.				PPE-10
5 Observar la documentación de soporte de las adquisiciones que hayan sido seleccionadas de acuerdo con el plan de auditoría.				PPE-4

El Mueble, S.A. Propiedades, planta y equipo Planificación de Auditoría Al 31 de diciembre 2014	PT		DM 2/2	
	Hecho por:		HRM	10/02/2015
	Revisado por:		GTI	12/02/2015
Planificación de Auditoría				Ref.
6 Verificar que las adiciones no contengan gastos de operación				PPE-4
7 Observar físicamente los activos fijos que hayan sido seleccionados, verificando el estado y que estos se encuentren debidamente etiquetados de acuerdo como aparecen el auxiliar de propiedades, planta y equipo.				PPE-9
8 Si algún retiro de una partida de propiedades, planta y equipo se originó por venta, verificar las facturas, contratos, etc. que soporte la operación de venta.				PPE-5 PPE-6
9 Para los retiros de propiedades, planta y equipo, determinar que el valor de costo, depreciación acumulada y la correspondiente utilidad o pérdida fueron adecuadamente contabilizados.				PPE-7
10 Realizar el cálculo global de depreciación gasto y cotejarla con lo registrado en el estado de resultados en el año 2014.				PPE-8

El Mueble, S.A. Propiedades, planta y equipo Cuestionario de Control Interno Al 31 de diciembre 2014		PT		CCI 1/2	
		Hecho por:		HRM	11/02/2015
		Revisado por:		GTI	12/02/2015
No	Cuestionario de Control Interno	Si	No	N/A	COSO
1	¿Existen procedimientos que describan adecuadas segregaciones de autorización, custodia, registro, control, adquisición y responsabilidades?	✓			Evaluación de riesgo
2	¿Existen políticas en cuanto a: altas, transferencias y bajas de propiedades, planta y equipo?	✓			Información y comunicación
3	¿Para los terrenos e inmuebles que posee la compañía existe la documentación necesaria de soporte?			✓	Actividades de control
4	¿Existe un presupuesto para las adquisiciones de propiedades, planta y equipo del período?		✓		Evaluación de riesgo
5	¿La compañía cuenta con auxiliares de propiedades, planta y equipo?	✓			Actividades de control
6	¿Los registros auxiliares se concilian periódicamente con el saldo total de propiedades, planta y equipo?	✓			Ambiente de control
7	¿En las propiedades, planta y equipo se registran correctamente los costos, depreciación y ajustes?	✓			Actividades de control
8	¿Los auxiliares de propiedades, planta y equipo se encuentran debidamente separados por cada elemento necesario?	✓			Actividades de control
9	¿Se practica periódicamente inventario físico de propiedades, planta y equipo?		✓		Actividades de supervisión
10	¿Las propiedades, planta y equipo se encuentran debidamente codificados?	✓			Actividades de control
11	¿Los documentos que soportan las adquisiciones de propiedades, planta y equipo se encuentran debidamente custodiados?	✓			Ambiente de control



El Mueble, S.A. Propiedades, planta y equipo Cuestionario de Control Interno Al 31 de diciembre 2014		PT		CCI 2/2	
		Hecho por:		HRM	11/02/2015
		Revisado por:		GTI	12/02/2015
No	Cuestionario de Control Interno	Si	No	N/A	COSO
12	¿Para la conservación y protección de las propiedades, planta y equipo existen: Instalaciones adecuadas? Medidas de seguridad?	 <input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/>			Ambiente de control
13	¿Existen tarjetas de responsabilidad?		<input checked="" type="checkbox"/>		Actividades de supervisión
14	¿Existen funcionarios que autoricen la baja de un activo fijo?	<input checked="" type="checkbox"/>			Actividades de supervisión
15	¿La entidad posee un código de conducta la cuál esta alineado a las políticas de ética y conducta de la misma?	<input checked="" type="checkbox"/>			Ambiente de control
16	¿La gerencia financiera es informada a través de reportes sobre el movimiento y uso de los activos fijos?	<input checked="" type="checkbox"/>			Información y comunicación
Observaciones Las preguntas se realizaron al Gerente Financiero de la empresa					

El Mueble, S.A. Propiedades, planta y equipo Cédula sumaria Al 31 de diciembre 2014 (Expresado en Quetzales)				PT		PPE	
				Hecho por:		HRM	
				Revisado por:		GTI	
		11/02/2015		12/02/2015			
Nombre del Activo	Saldo Contabilidad	Ref	Debe	Haber	Saldo Auditoría	Variación	Ref.
Vehículos	485,900	₡	-	-	485,900	-	PPE-3
Depreciación acumulada	-	₡	-	-	-	-	PPE-3
Edificios	225,000	₡	-	-	225,000	-	PPE-3
Depreciación acumulada	-	₡	-	-	-	-	PPE-3
Equipo de computo	175,000	₡	-	-	175,000	-	PPE-3
Depreciación acumulada	-	₡	-	-	-	-	PPE-3
Estantes, mobiliario y equipo	196,300	₡	-	-	196,300	-	PPE-3
Depreciación acumulada	-	₡	-	-	-	-	PPE-3
Herramientas	15,600	₡	-	-	15,600	-	PPE-3
Depreciación acumulada	-	₡	-	-	-	-	PPE-3
	919,510		^	^	919,510	^	
➔		BG - 1					

CONCLUSIÓN
Con base en el resultado de nuestras pruebas de auditoría efectuadas según Normas Internacionales de Auditoría aplicables y en nuestra evaluación del control interno opinamos que las cifras mostradas en la cédula sumaria, son razonables al 31 de diciembre de 2014 en relación con los saldos según auditoría.

El Mueble, S.A.		PT		PPE - 1	
Propiedades, planta y equipo		Hecho por:		HRM	
Prueba sobre saldos iniciales		Revisado por:		GTI	
Al 31 de diciembre 2014				12/02/2015	
(Expresado en Quetzales)				13/02/2015	

Nombre del Activo	Cuenta Contable	Saldo Contabilidad 2013	Saldos Auditoría 2013	Ref.	Variación	Notas
Vehículos	111.101.101	419,576	419,576	*	-	Informe de Auditoría 2013 revisado
Depreciación acumulada	111.101.201	-	43,000	*	-	Informe de Auditoría 2013 revisado
Edificios	111.101.105	225,000	225,000	*	-	Informe de Auditoría 2013 revisado
Depreciación acumulada	111.101.205	-	14,250	*	-	Informe de Auditoría 2013 revisado
Equipo de computo	111.101.102	168,000	168,000	*	-	Informe de Auditoría 2013 revisado
Depreciación acumulada	111.101.202	-	54,000	*	-	Informe de Auditoría 2013 revisado
Estantes, mobiliario y equipo	111.101.103	183,540	183,540	*	-	Informe de Auditoría 2013 revisado
Depreciación acumulada	111.101.203	-	19,456	*	-	Informe de Auditoría 2013 revisado
Herramientas	111.101.104	14,800	14,800	*	-	Informe de Auditoría 2013 revisado
Depreciación acumulada	111.101.204	-	2,800	*	-	Informe de Auditoría 2013 revisado

877,410		BG - 1
877,410		1,010,916
		Propiedades, planta y equipo
		- 133,506
		Depreciación Acumulada
		877,410
		PPE - 3

Observaciones
De acuerdo a lo indicado en la NIA 510 sobre realizar procedimientos sobre los saldos iniciales, se procedió a verificar el informe de auditoría al 31.12.2013 emitido por los auditores anteriores de la Compañía, así también tuvimos comunicación con dichos auditores para revisar los papeles de trabajo del año anterior, esto con la finalidad de comprobar que los saldos iniciales no hayan sido alterados.


Conclusión
Después de nuestra revisión concluimos que los saldos iniciales son integros de acuerdo al informe de auditoría al 31.12.2013

El Mueble, S.A.
Propiedades, planta y equipo
Conciliación de Saldos
Al 31 de diciembre 2014
(Expresado en Quetzales)

PPC

PT		PPE - 2	
Hecho por:		HRM	12/02/2015
Revisado por:		GTI	14/02/2015

Nombre del Activo	Cuenta Contable	Auxiliar de Activos	Saldo Contabilidad	Variación	Ref.
Vehículos	111.101.101	485,900	485,900	-	PPE - 3
Depreciación acumulada	111.101.201	-	58,000	-	PPE - 3
Edificios	111.101.105	225,000	225,000	-	PPE - 3
Depreciación acumulada	111.101.205	-	23,000	-	PPE - 3
Equipo de computo	111.101.102	175,000	175,000	-	PPE - 3
Depreciación acumulada	111.101.202	-	65,000	-	PPE - 3
Estantes, mobiliario y equipo	111.101.103	196,300	196,300	-	PPE - 3
Depreciación acumulada	111.101.203	-	28,790	-	PPE - 3
Herramientas	111.101.104	15,600	15,600	-	PPE - 3
Depreciación acumulada	111.101.204	-	3,500	-	PPE - 3

919,510	919,510	Λ
Λ		BG - 1

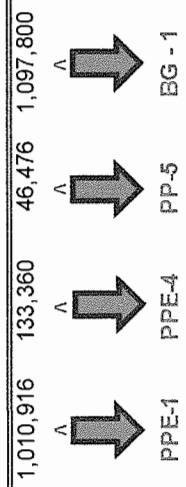
CONCLUSIÓN

Con base en el resultado de nuestras pruebas de auditoría efectuadas según Normas Internacionales de Auditoría aplicables y en nuestra evaluación del control interno opinamos que los auxiliares de activos fijos coinciden con los saldos contables al 31 de diciembre de 2014.

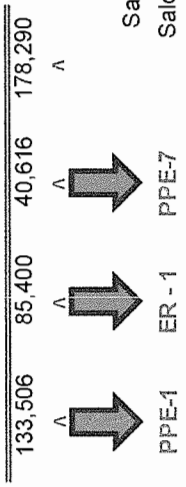
El Mueble, S.A.
Propiedades, planta y equipo
Movimiento de propiedades, planta y equipo
Al 31 de diciembre 2014
(Expresado en Quetzales)

PT	PPE - 3
Hecho por:	HRM
Revisado por:	GTI
	13/02/2015
	14/02/2015

Nombre del activo	Activos Fijos			Saldo Final
	Saldo Inicial	Adición	Baja	
Vehículos	419,576	78,800	12,476	485,900
Edificios	225,000	-	-	225,000
Equipo de computo	168,000	35,000	28,000	175,000
Estantes, mobiliario y equipo	183,540	18,760	6,000	196,300
Herramientas	14,800	800	-	15,600
	<u>1,010,916</u>	<u>133,360</u>	<u>46,476</u>	<u>1,097,800</u>



Depreciación Acumulada			
Saldo Inicial	Depre. Período	Baja	Saldo Final
43,000	32,800	17,800	58,000
14,250	8,750	-	23,000
54,000	27,300	16,300	65,000
19,456	15,850	6,516	28,790
2,800	700	-	3,500
<u>133,506</u>	<u>85,400</u>	<u>40,616</u>	<u>178,290</u>



<u>877,410</u>	<u>919,510</u>
^	^
Saldo Movimiento	919,510
Saldo Contabilidad	919,510

Variación

-

CONCLUSIÓN

Con base en el resultado de nuestras pruebas de auditoría efectuadas según Normas Internacionales de Auditoría aplicables y en nuestra evaluación del control interno opinamos que nuestro movimiento de activos fijos coincide con los saldos contables de la Compañía al 31 de diciembre de 2014.

El Mueble, S.A.
Propiedades, planta y equipo
Adiciones de Activos
Al 31 de diciembre 2014
(Expresado en Quetzales)

PT	PPE - 4	
Hecho	HRM	14/02/2015
Revisado	GTI	17/02/2015

Determinación de muestra

Se procedió a realizar una prueba dirigida sobre montos significativos con la finalidad de cubrir el 70% del total de la población y por la población restante se realizará una prueba aceptar - rechazar derivado que los ítems no son significativos en cantidad.

No.	Descripción	Activo	V. de compra	Muestra	Valor M.	Ref.
1	Vehículo Toyota	Vehiculos	40,000	m	40,000	PPE-4.1
2	Vehículo Mazda	Vehiculos	30,000	m	30,000	PPE-4.1
3	Motocicleta Suzuki	Vehiculos	8,800	m	8,800	PPE-4.1
4	Computadora de escritorio	Equipo de C.	5,000	m	5,000	PPE-4.1
5	Computadora de escritorio	Equipo de C.	5,000	m	5,000	PPE-4.1
6	Computadora de escritorio	Equipo de C.	5,000	m	5,000	PPE-4.1
7	Computadora portátil	Equipo de C.	4,400	AR	-	PPE-4.2
8	Computadora portátil	Equipo de C.	4,400	AR	-	PPE-4.2
9	Computadora portátil	Equipo de C.	4,400	AR	-	PPE-4.2
10	Estanterías electrodomésticos	Estantes, M. y E.	2,100	AR	-	PPE-4.2
11	Estanterías electrodomésticos	Estantes, M. y E.	2,100	AR	-	PPE-4.2
12	Estanterías electrodomésticos	Estantes, M. y E.	2,100	AR	-	PPE-4.2
13	Estanterías electrodomésticos	Estantes, M. y E.	2,100	AR	-	PPE-4.2
14	Estanterías electrodomésticos	Estantes, M. y E.	2,100	AR	-	PPE-4.2
15	Impresora empresarial	Equipo de C.	2,000	AR	-	PPE-4.2
16	Impresora empresarial	Equipo de C.	2,000	AR	-	PPE-4.2
17	Escritorio de oficina	Estantes, M. y E.	1,500	AR	-	PPE-4.2
18	Escritorio de oficina	Estantes, M. y E.	1,500	AR	-	PPE-4.2
19	Escritorio de oficina	Estantes, M. y E.	1,500	AR	-	PPE-4.2
20	Escritorio de oficina	Estantes, M. y E.	1,500	AR	-	PPE-4.2
21	Supresor de voltaje	Equipo de C.	1,400	AR	-	PPE-4.2
22	Supresor de voltaje	Equipo de C.	1,400	AR	-	PPE-4.2
23	Archivo de metal	Estantes, M. y E.	1,130	AR	-	PPE-4.2
24	Archivo de metal	Estantes, M. y E.	1,130	AR	-	PPE-4.2
25	Kit de Herramientas	Herramientas	800	AR	-	PPE-4.2
		Saldo compras	133,360		93,800	
		Saldo movimiento	133,360			
		Variación	-			
			PPE - 3			PPE - 4.1

El Mueble, S.A.
Propiedades, planta y equipo
Adiciones de Activos
Al 31 de diciembre 2014
(Expresado en Quetzales)

PT	PPE - 4.1	
Hecho	HRM	14/02/2015
Revisado	GTI	17/02/2015

Activo	Detalle	Factura				Pago				Atrib.		
		Prov.	Numero	Fecha	Valor	Sin IVA	Banco	Cheque	Fecha	Valor	1	2
Vehículo	Toyota 478-213	Toyota	C-746	20/07/2014	44,800	40,000	B. Indus.	123	22/07/2014	44,800	✓	✓
Vehículo	Mazda 467-789	Mazda	B1-5896	31/08/2014	33,600	30,000	G&T Con.	85	02/09/2014	33,600	✓	✓
Vehículo	Motocicleta M-7135	Suzuki	B1-5912	08/11/2014	9,856	8,800	Citibank	336	10/11/2014	9,856	✓	✓
Equipo de C.	PC -79879	Cemaco	A-036	03/03/2014	5,600	5,000	Citibank	198	05/03/2014	5,600	✓	✓
Equipo de C.	PC -13479	Dell	H-1450	02/02/2014	5,600	5,000	Citibank	175	04/02/2014	5,600	✓	✓
Equipo de C.	PC - 25622	Dell	H-2352	14/09/2014	5,600	5,000	B. Indus.	221	17/09/2014	5,600	✓	✓

Revisión 93,800
Muestra 93,800
-
PPE - 4

Atributos revisados

1. Orden de compra revisada y aprobada
2. Constancia de recepción del activo

CONCLUSIÓN

Según la muestra determinada procedimos a evaluar las adiciones de activos fijos realizadas durante el período 2014 y con base en el resultado de nuestras pruebas de auditoría efectuadas según Normas Internacionales de Auditoría aplicables y en nuestra evaluación del control interno opinamos que las adiciones de activos fijos coinciden con los saldos contables al 31 de diciembre de 2014.

El Mueble, S.A.
Propiedades, planta y equipo
Adiciones de Activos
Al 31 de diciembre 2014

PT		PPE - 4.2	
Hecho por:		HRM	14.02.14
Revisado por:		GTI	17.02.14

Activo	Detalle	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Equipo de C.	Xerox 347-9646	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Equipo de C.	Xerox 569-6487	✓	✓	✓	✗	✓	✓	✓	✓	✓
Equipo de C.	Portátil PP-25446	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Equipo de C.	Portátil PP-76314	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Equipo de C.	Portátil PP-69425	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Equipo de C.	Voltaje V-197548	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Equipo de C.	Voltaje V-943473	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Estantes, M. y E.	Escritorio E-478	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Estantes, M. y E.	Escritorio E-436	✓	✗	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Estantes, M. y E.	Escritorio E-714	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Estantes, M. y E.	Escritorio E-678	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Estantes, M. y E.	Estanterías ES-9468	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Estantes, M. y E.	Estanterías ES-2226	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Estantes, M. y E.	Estanterías ES-4876	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Estantes, M. y E.	Estanterías ES-3646	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Estantes, M. y E.	Estanterías ES-3489	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Estantes, M. y E.	Archivo AR7897	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Estantes, M. y E.	Archivo AR3415	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Herramientas	Kit - 21333	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

1. Requisición de O.C. firmada por el solicitante
2. Constancias de cotizaciones enviadas
3. Orden de compra prenumerada
4. O.C. firmada por personal con dichas atribuciones
5. Adición se encuentra etiquetada con código tal y como aparece en auxiliar
6. O.C. coincide con factura emitida por el proveedor
7. Se registró contablemente la adición en periodo correspondiente
8. Se encuentra adicionada al auxiliar de activos fijos
9. Monto pagado con cheque(s) es igual a la factura

Procedimiento

Por el resto de las adiciones del periodo 2014, se procedió a realizar una prueba aceptar - rechazar para evaluar que todas las adiciones de propiedades, planta y equipo se encuentren avaladas por la documentación necesaria de soporte.

El Mueble, S.A.
Propiedades, planta y equipo
Baja de Activos Fijos
Al 31 de diciembre 2014
(Expresado en Quetzales)

PT	PPE - 5	
Hecho	HRM	17/02/2015
Revisado	GTI	18/02/2015

Determinación de muestra

Se procedió a realizar una prueba dirigida sobre montos significativos con la finalidad de cubrir el 55% del total de la población y por la población restante se realizará una prueba aceptar - rechazar derivado que los ítems no son significativos en cantidad.

No.	Descripción	Activo	V. de compra	Muestra	Valor M.	Ref.
1	Vehículo Mazda	Vehículo	8,000	m	8,000	PPE - 5.1
2	Motocicleta Suzuki	Vehículo	4,476	m	4,476	PPE - 5.1
3	PC de escritorio	Equipo de C.	3,500	m	3,500	PPE - 5.1
4	PC de escritorio	Equipo de C.	3,500	m	3,500	PPE - 5.1
5	PC de escritorio	Equipo de C.	3,500	m	3,500	PPE - 5.1
6	PC de escritorio	Equipo de C.	3,500	m	3,500	PPE - 5.1
7	PC de escritorio	Equipo de C.	3,500	AR	-	PPE - 5.2
8	PC de escritorio	Equipo de C.	3,500	AR	-	PPE - 5.2
9	PC Portátil	Equipo de C.	2,500	AR	-	PPE - 5.2
10	PC Portátil	Equipo de C.	2,250	AR	-	PPE - 5.2
11	PC Portátil	Equipo de C.	2,250	AR	-	PPE - 5.2
12	Estanterías electrodomésticos	Estantes, M. y E.	1,750	AR	-	PPE - 5.2
13	Estanterías electrodomésticos	Estantes, M. y E.	1,750	AR	-	PPE - 5.2
14	Escritorio de oficina	Estantes, M. y E.	1,250	AR	-	PPE - 5.2
15	Escritorio de oficina	Estantes, M. y E.	1,250	AR	-	PPE - 5.2

	Saldo compras	46,476 ^Λ	26,476
	Saldo movimiento	46,476	↓
	Variación	-	PPE - 5.1
		PPE - 3	

Políticas en baja de activos

- * La Gerencia general y financiera, serán las únicas instancias facultadas para autorizar la baja de activos.
- * Cuando una baja de activos sea por consecuencia de negligencia en su uso, su valor monetario deberá ser descontado de la nomina del responsable del activo.
- * Los activos únicamente se podrán vender a empleados de la empresa.

El Mueble, S.A.
Propiedades, planta y equipo
Baja de Activos Fijos
Al 31 de diciembre 2014
(Expresado en Quetzales)

PT	PPE - 5.1	
Hecho	HRM	17/02/2015
Revisado	GTI	18/02/2015

Activo	Detalle	Empleado	Facturación				Comprobante de cobro				Atrib.	
			Numero	Fecha	Valor	Sin IVA	Barico	Depos.	Fecha	Valor	1	2
Vehículo	Mazda P-313-135	Fior C.	A-108	03/05/2014	8,960	8,000	Citibank	798466	05/05/2014	8,960	✓	✓
Vehículo	Motocicleta Suzuki 7854	Brayan V.	A-328	08/10/2014	5,013	4,476	Citibank	423698	10/10/2014	5,013	✓	✓
Equipo de C.	PC Dell 238-7456	Alex R.	A-99	25/04/2014	3,920	3,500	Citibank	258643	27/04/2014	3,920	✓	✓
Equipo de C.	PC Dell 378-8743	Alfredo S.	A-526	03/12/2014	3,920	3,500	Citibank	658931	05/12/2014	3,920	✓	✓
Equipo de C.	PC Dell 124-3645	Alfredo S.	A-526	03/12/2014	3,920	3,500	Citibank	658931	05/12/2014	3,920	✓	✓
Equipo de C.	PC Dell 369-4979	Alfredo S.	A-526	03/12/2014	3,920	3,500	Citibank	658931	05/12/2014	3,920	✓	✓

Revisión 26,476

Muestra 26,476

- 0

PPE - 5

Atributos revisados

1. Existe documentación donde se autorice la venta del activo
2. La póliza contable de la baja esta registrada en el periodo correspondiente

CONCLUSIÓN

Según la muestra determinada procedimos a evaluar las bajas de activos fijos realizadas durante el periodo 2014 y con base en el resultado de nuestras pruebas de auditoría efectuadas según Normas Internacionales de Auditoría aplicables y en nuestra evaluación del control interno opinamos que las bajas de activos fijos coinciden con los saldos contables al 31 de diciembre de 2014. Las ganancias de capital estarán gravadas con un impuesto del diez por ciento.

El Mueble, S.A.
Propiedades, planta y equipo
Bajas de Activos Fijos
Al 31 de diciembre 2014
(Expresado en Quetzales)

PT	PPE - 5.2	
Hecho por:	HRM	16.02.15
Revisado por:	GTI	17.02.15

Activo	Detalle	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Equipo de C.	PC - 457/4643	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Equipo de C.	PC - 123/7492	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Equipo de C.	Portátil 468786	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Equipo de C.	Portátil 246796	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Equipo de C.	Portátil 597987	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Estantes, M. y E.	Estantería ET 79464	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Estantes, M. y E.	Estantería ET 93466	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Estantes, M. y E.	Escritorio ES-7/65	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Estantes, M. y E.	Escritorio ES-3/28	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

1. Documento donde se autoriza la baja del activo por Gerente General
2. Factura por venta del activo
3. Se dió de baja contablemente por medio de Póliza observada físicamente
4. Se dió de baja en el período correspondiente
5. Copia correo donde se solicita al encargado de activos la baja del activo del auxiliar
6. Dado de baja de libro auxiliar de Propiedades, Planta y Equipo
7. Boleta de depósito en banco es igual al monto de la factura
8. Ganancia o pérdida en venta de activos registrada en el periodo
9. Documento que soporta la salida del activo

Procedimiento

Por el resto de las bajas del período 2014, se procedió a realizar una prueba aceptar - rechazar para evaluar que todas las bajas de propiedades, planta y equipo se encuentren avaladas por la documentación necesaria de soporte.

El Mueble, S.A.

Propiedades, planta y equipo

Pérdida o Ganancia en venta de activos

Al 31 de diciembre 2014

(Expresado en Quetzales)

PT	PPE - 6	
Hecho	HRM	18/02/2015
Revisado	GTI	18/02/2015

PPC

Activo	Detalle	Fecha de Retiro	Valor de Adqui.	Depre Acum.	Valor en libros	Ref.	Valor de venta	Pérdida o Ganancia	Ref.
Vehículo	Mazda P-313-135	03/05/2014	35,000	32,500	2,500	Δ	8,000	5,500	PPE - 5.1
Vehículo	Motocicleta Suzuki 7854	08/10/2014	12,000	10,000	2,000	Δ	4,476	2,476	PPE - 5.1
Equipo de C.	PC Dell 238-7456	25/04/2014	6,000	4,000	2,000	Δ	3,500	1,500	PPE - 5.1
Equipo de C.	PC Dell 378-8743	03/12/2014	6,000	1,800	4,200	Δ	3,500	- 700	PPE - 5.1
Equipo de C.	PC Dell 124-3645	03/12/2014	6,500	5,000	1,500	Δ	3,500	2,000	PPE - 5.1
Equipo de C.	PC Dell 369-4979	03/12/2014	6,500	3,000	3,500	Δ	3,500	-	PPE - 5.1

72,000 Δ 56,300 Δ 15,700 Δ 26,476 Δ 10,776

Pérdida o Ganancia en venta de activos

Total de Ventas 26,476

Valor en Libros 15,700

Pérdida o Ganancia 10,776 Ganancia

Según estado de resultados 10,776 ER - 1

Variación - 0

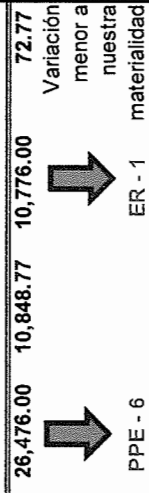
Conclusión

De acuerdo al trabajo realizado consideramos que los resultados de la cédula son adecuados. Asimismo observamos que los registros contables de la empresa son correctos ya que la Sección 17 indica que se debe de dejar de depreciar un activo cuando este sea dado de baja. En cuanto a los registros contables por las ventas de activos son correctos porque la Sección 17 menciona que se deberá dar de baja del activo en el momento que se transfieren los riesgos y las ventajas de los mismos. Con respecto a los registros contables de aquellos activos en los cuales la compañía obtuvo una ganancia en la venta también son correctos ya que en la Sección 17 indica que esta ganancia no se deberá clasificar como una ganancia ordinaria, y la clasificación como otros ingresos es adecuada.

PT		PPE - 7	
Hecho	HRM	18/02/2015	
Revisado	GTI	18/02/2015	

El Mueble, S.A.
Propiedades, planta y equipo
Análisis de Depreciación por bajas
Al 31 de diciembre 2014
(Expresado en Quetzales)

No.	Valor Adquisición	Fecha Adquisición	Retiro	Días	%	Depre. Anual	Depre diaria	Depre acum	VL	Valor venta	Pér. Gan. Auditoría	Pér. Gan. Contabilidad	Variación
	A	B	C	B-C=D	E	A*E=F	F/365=G	D*G=H	A-H=I	J	I-J=K	L	K-L
1	35,000.00	11/09/2009	03/05/2014	1695	20.00%	7,000.00	19.18	32,506.85	2,493.15	8,000.00	5,506.85	5,500.00	6.85
2	12,000.00	09/08/2010	08/10/2014	1521	20.00%	2,400.00	6.58	10,001.10	1,998.90	4,476.00	2,477.10	2,476.00	1.10
3	6,000.00	25/04/2012	25/04/2014	730	33.33%	1,999.80	5.48	3,999.60	2,000.40	3,500.00	1,499.60	1,500.00	- 0.40
4	6,000.00	31/12/2013	03/12/2014	337	33.33%	1,999.80	5.48	1,846.39	4,153.61	3,500.00	- 653.61	- 700.00	46.39
5	6,500.00	10/08/2012	03/12/2014	845	33.33%	2,166.45	5.94	5,015.48	1,484.52	3,500.00	2,015.48	2,000.00	15.48
6	6,500.00	15/07/2013	03/12/2014	506	33.33%	2,166.45	5.94	3,003.35	3,496.65	3,500.00	3.35	-	3.35
72,000.00											10,948.77	10,776.00	72.77



CONCLUSIÓN

Con base en el resultado de nuestras pruebas de auditoría efectuadas según Normas Internacionales de Auditoría aplicables y en nuestra evaluación del control interno opinamos que la cédula analítica de depreciaciones por bajas coinciden con los saldos contables al 31 de diciembre de 2014.

El Mueble, S.A.
Propiedades, planta y equipo
Depreciación Acumulada / Gasto
Al 31 de diciembre 2014
(Expresado en Quetzales)

PT	PPE - 8	
Hecho	HRM	18/02/2015
Revisado	GTI	18/02/2015

PPC

Cuenta Contable	Activo	Saldo al 31.12.13	Ref.	Saldo al 31.12.14	Ref.	Promedio	Totalmente depreciados	Total a depreciar	% Depre.	12 meses	Ref.
111.101.101	Vehículos	419,576	*	485,900	¥	452,738	290,100	162,638	20%	32,528	PPE - 3
111.101.105	Edificios	225,000	*	225,000	¥	225,000	40,000	185,000	5%	9,250	PPE - 3
111.101.102	Equipo de cómputo	168,000	*	175,000	¥	171,500	89,600	81,900	33%	27,297	PPE - 3
111.101.103	Estantes, mobiliario y equipo	183,540	*	196,300	¥	189,920	110,300	79,620	20%	15,924	PPE - 3
111.101.104	Herramientas	14,800	*	15,600	¥	15,200	11,300	3,900	25%	975	PPE - 3
		1,010,916		1,097,800						85,974	

Depreciación gasto s. auditoría **85,974**

Cuenta Contable	Cuenta	Saldo Contabilidad	Ref.	Saldo Auditoría	Ref.	Variación
659.468.104	Depreciación gasto Admón.	30,987	¥	31,424	-	437
659.468.204	Depreciación gasto Ventas	54,413	¥	54,550	-	137
		85,400		85,974		

Depreciación Gasto ER - 1

Cuenta Contable	Cuenta	Saldo Contabilidad	Ref.	Saldo Auditoría	Ref.	Variación
111.101.201	D. Acum. Vehículos	32,800	¥	32,528		272
111.101.205	D. Acum. Edificios	8,750	¥	9,250		500
111.101.202	D. Acum. Equipo de C.	27,300	¥	27,297		3
111.101.203	D. Acum. Estantes M. y E.	15,850	¥	15,924		74
111.101.204	D. Acum. Herramientas	700	¥	975		275
		85,400		85,974		

Depreciación Acumulada del periodo PPE - 3

Conclusión

En base al trabajo realizado concluimos que la depreciación gasto y la depreciación acumulada registrada por la entidad en el año 2014 es razonable. La empresa cumple el principio de depreciar los activos en base a la vida útil, registrando la depreciación del periodo en el resultado según requerimiento de la Sección 17

El Mueble, S.A.
Propiedades, planta y equipo
Inspección de Activos Fijos
Al 31 de diciembre 2014
(Expresado en Quetzales)

PT		PPE - 9	
Hecho	HRM	19/02/2015	
Revisado	GTI	20/02/2015	

Activo	Detalle	Código de Activo	Costo
Vehículo	Toyota 478-213	VC - 0015	40,000
Vehículo	Mazda 467-789	VC - 0035	30,000
Vehículo	Motocicleta M-7135	MT - 0023	8,800
Equipo de C.	PC -79879	EC - 1265	5,000
Equipo de C.	PC -13479	EC - 1325	5,000
Equipo de C.	PC - 25622	EC - 1158	5,000

93,800



PPE-4.1

Ubicación	Fecha Inspección	Condiciones del activo	¿Activo en uso?	1	2
Tienda No. 08	19/02/2015	Se encuentra en óptimas condiciones	Y	✓	✓
Tienda No. 03	19/02/2015	Se encuentra en óptimas condiciones	Y	✓	✓
Tienda No. 01	19/02/2015	Se encuentra en óptimas condiciones	Y	✓	✓
Tienda No. 06	19/02/2015	Se encuentra en óptimas condiciones	Y	✓	✓
Oficinas Centrales	19/02/2015	Se encuentra en óptimas condiciones	Y	✓	✗
Oficinas Centrales	19/02/2015	Se encuentra en óptimas condiciones	Y	✓	✓

1. Activo se encuentra etiquetado
2. No. de código en etiqueta coincide con el No. de código en Libro Auxiliar

Conclusión

En base al procedimiento realizado concluimos que los activos seleccionados en la muestra se encuentran físicamente y los mismos están siendo utilizados y no muestran señales de deterioro físico.

El Mueble, S.A.		PPE - 10
Propiedades, planta y equipo		HRM
Hecho por:		20/02/2015
Revisado por:		GTI
		20/02/2015

Propiedades, planta y equipo
Análisis de Variaciones por altas y bajas
Al 31 de diciembre 2014
(Expresado en Quetzales)

Nombre del Activo	Cuenta Contable	Saldos 2013	Saldos 2014	Variación	Importancia Relativa	¿Necesita Explicación?
Vehículos	111.101.101	419,576	485,900	- 66,324	14,350	Y
Depreciación acumulada	111.101.201	- 43,000	- 58,000	15,000	14,350	Y
Edificio	111.101.105	225,000	225,000	-	14,350	N
Depreciación acumulada	111.101.205	- 14,250	- 23,000	8,750	14,350	N
Equipo de computo	111.101.102	168,000	175,000	- 7,000	14,350	N
Depreciación acumulada	111.101.202	- 54,000	- 65,000	11,000	14,350	N
Estantes, mobiliario y equipo	111.101.103	183,540	196,300	- 12,760	14,350	N
Depreciación acumulada	111.101.203	- 19,456	- 28,790	9,334	14,350	N
Herramientas	111.101.104	14,800	15,600	- 800	14,350	N
Depreciación acumulada	111.101.204	- 2,800	- 3,500	700	14,350	N


	877,410	
PPE - 1	PPE - 2	A
	919,510	42,100

Explicaciones

Según indagaciones realizadas con el Contador General y Gerente Financiero, la variación significativa en la cuenta de vehículos se debe a que por el crecimiento esperado de la Compañía, esta se vio en la necesidad de ampliar su flota de vehículos, con la finalidad de promocionar la marca así como la de atender las necesidades de las nuevas tiendas inauguradas y por ende la depreciación también se vio afectada

Conclusiones

En base a nuestro análisis concluimos que las variaciones no dan indicio a riesgos de auditoría.

El Mueble, S.A. Propiedades, planta y equipo Cédula de Marcas Al 31 de diciembre 2014	PT	CM	
	Hecho por:	HRM	21/02/2015
	Revisado por:	GTI	22/02/2015
Marcas de Auditoría			
Cotejado con Balance de Saldos		¥	
Operación aritmética verificada		<input checked="" type="checkbox"/>	
Sumado vertical		∧	
Información proporcionada por el cliente		PPC	
No cumple con atributo		×	
Cumple con atributo		✓	
Elemento seleccionado por muestra		∩	
Documento revisado físicamente			
Prueba aceptar - rechazar		AR	
Datos extraídos de auxiliar contable		Δ	
Saldo cotejado con papeles de trabajo de auditores anteriores		*	

El Mueble, S.A. Propiedades, planta y equipo Deficiencias de control interno Al 31 de diciembre 2014		PT	CDCI
		Hecho por:	HRM
		Revisado por:	GTI
No.	Deficiencia	Recomendaciones	Ref.
1	La Compañía no cuenta con tarjetas de responsabilidad por los empleados que hacen uso de los activos fijos.	Se recomienda la implementación de tarjetas de responsabilidad y que se indique en el auxiliar de propiedades, planta y equipo el nombre del usuario de los bienes.	CCI 2/2
2	La Compañía no ha practicado ninguna vez un inventario de activos fijos.	Se recomienda practicar al menos una vez al año un inventario de activos fijos ya que de esta forma se asegura que los bienes registrados en el auxiliar de propiedades, planta y equipo se encuentran en las instalaciones de la Compañía y en uso.	CCI 1/2
3	Se determinó que existía una orden de compra que no se encontraba autorizada por las personas encargadas del proceso.	Se recomienda que las personas encargadas del proceso de compras se aseguren que las órdenes de compra se encuentren debidamente autorizadas antes de solicitar el pedido al proveedor. Asimismo la persona encargada de autorizar los cheques con los cuales se pagan las órdenes de compra debe observar que estas se encuentren debidamente autorizadas.	PPE-4.2
4	Se determinó que existía una compra sin su debida cotización, contrario a lo que indica el manual de procedimientos.	Se recomienda que siempre que se realizan compras de cualquier tipo se realicen cotizaciones a por lo menos 03 proveedores, ya que esto asegura que se analizaron las respuestas y se eligió la opción más conveniente.	PPE-4.2
5	Al momento de realizar nuestra inspección física de activos fijos se determinó que un elemento de nuestra muestra no se encontraba codificado.	Se recomienda que todos los activos se encuentren debidamente codificados, ya que de esta manera se facilita la identificación cuando se procede a realizar un inventario de activos.	PPE-9
6	La Compañía no ha realizado ninguna evaluación para conocer si a la fecha existen indicadores de una probable pérdida por deterioro del valor de sus activos fijos.	Se recomienda contratar los servicios de un especialista para realizar un estudio y asegurarse que no existan indicadores de pérdida por deterioro en el valor de los activos y así cumplir con lo establecido en la NIC 36.	PPE-3

CARTA DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

El Mueble, S.A.

Carta de deficiencias de control interno
Auditoría de Propiedades, planta y equipo
Al 31 de diciembre de 2014

Pérez Gómez & Asociados, S.A.

**Información Confidencial
Exclusivo Gerencia General
El Mueble, S.A.**

Guatemala 24 de febrero de 2015

Licenciado
Marlon Stuart
Gerente General
El Mueble, S.A.

Estimado Licenciado

Al planificar y realizar nuestra auditoría del rubro de Propiedades, Planta y Equipo de El Mueble, S.A. a la fecha y por el año terminado el 31 de diciembre de 2014, de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoría, consideramos el control interno contable de la compañía como base para diseñar nuestros procedimientos de auditoría con el propósito de expresar nuestra opinión sobre la razonabilidad del rubro de Propiedades, Planta y Equipo, pero no con el propósito de expresar una opinión de la efectividad del control interno de la compañía. De acuerdo a lo anterior, no expresamos una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía.

Una deficiencia en el control interno existe cuando el diseño o la operación de un control no permiten a la gerencia o a los empleados, en el curso normal de realización de sus funciones asignadas, prevenir, detectar y corregir errores en el tiempo oportuno. Una deficiencia material es una deficiencia o combinación de deficiencias en el control interno, tal que existe una posibilidad razonable que un error material en los estados financieros de la entidad no sea prevenido, detectado y corregido en su debida oportunidad.

Nuestra consideración del control interno fue por el propósito limitado descrito en el primer párrafo y no fue diseñado para identificar todas las deficiencias del control interno (relacionados con la Propiedades, Planta y Equipo) que podrían ser deficiencias, deficiencias significativas o errores materiales. Sin embargo, identificamos ciertas deficiencias en el control interno que consideramos, que aunque no son materiales, son importantes comunicarlas por escrito a la gerencia y hacia aquellos a cargo del consejo de administración. Una deficiencia significativa es una deficiencia o una combinación de deficiencias en el control interno que es menos severo que un error material, pero con la importancia suficiente para ameritar la atención y que podrían ser considerados por ustedes. Adjunto a esta carta se listan dichas deficiencias.

Esta carta a la gerencia está dirigida solamente para información y uso de la gerencia y el consejo de administración de El Mueble, S.A., y no deberá ser usada por cualquier persona diferente a aquellos indicados anteriormente.

Atentamente,

Pérez Gómez & Asociados, S.A.
6 calle 6-98 Zona 09
Guatemala, Ciudad

Lic. Elder Pérez
Colegiado No. 47789

Referencia Técnica NIA 265

1. Tarjetas de Responsabilidad
Causa Al momento de nuestra revisión la compañía no ha considerado el uso de tarjetas de responsabilidad para los usuarios de los bienes.
Efecto Ya que la empresa no cuenta con tarjetas de responsabilidad, es difícil responsabilizar a un empleado por el uso inadecuado que se le dé a los bienes de la compañía o bien exista algún tipo de percance.
Recomendación Se recomienda que se implementen tarjetas de responsabilidad para obtener un mejor control y así salvaguardar los activos ante cualquier siniestro.
Comentarios de la Administración Según indicaciones del Gerente Financiero a partir del periodo 2015 se implementará el uso de tarjetas de responsabilidad para todos los activos de la compañía.

2. Inventario de Activos Fijos
Causa La administración no realiza tomas físicas de inventario de activos frecuentemente.
Efecto Al no realizar inventarios de una forma periódica, puede ser que haya activos que están registrados contablemente pero que en realidad ya no se encuentren dentro de las instalaciones o bien que estos ya se encuentren obsoletos o simplemente ya no se estén utilizando.
Recomendación Se recomienda que se practique por lo menos dos veces al año inventarios de activos fijos y que los resultados de los inventarios se comparen contra los registros en el libro auxiliar de propiedades, planta y equipo.
Comentarios de la Administración Según indicaciones del Gerente Financiero a partir del periodo 2015 se implementará realizar tomas físicas de inventario de activos.

3. Órdenes de compra sin autorizar
Causa Se determinó que existía una orden de compra que no se encontraba autorizada por la gerencia financiera como lo indica la política.
Efecto Al realizar estas transacciones sin que las órdenes de compras se encuentren firmadas de autorizadas da como resultado que no se cumpla con lo indicado en el manual de procedimientos de la empresa, y asimismo, al volverse costumbre se podrían realizar compras que la compañía no necesita sin que nadie lo autorice.

Recomendación

Se recomienda que las personas encargadas del proceso de compras se aseguren que las órdenes de compra se encuentren debidamente autorizadas antes de solicitar el pedido al proveedor. Asimismo la persona encargada de autorizar los cheques con los cuales se pagan las órdenes de compra debe observar que estas se encuentren debidamente autorizadas.

Comentarios de la Administración

Según indicaciones del Gerente Financiero esta orden de compra se trató de un caso especial, ya que por la urgencia de la operación la orden de compra se autorizó verbalmente.

4. Compras sin cotizaciones**Causa**

Se determinó que existía una compra sin su debida cotización, contraria a lo que indica el manual de procedimientos.

Efecto

No se cumple con los pasos indicados en el manual de procedimientos de la empresa y al no enviar cotizaciones no se asegura que se haya analizado la compra que le convenía más a la compañía.

Recomendación

Se recomienda que siempre que se realizan compras de cualquier tipo se realicen cotizaciones a por lo menos 03 proveedores, ya que esto asegura que se analizaron las respuestas y se eligió la opción más conveniente.

Comentarios de la Administración

Según comentarios del Gerente Financiero se le comunicará el incidente al encargado para que por ningún motivo vuelva a ocurrir.

5. Codificación de Activos Fijos**Causa**

Al momento de realizar nuestra inspección física de activos fijos se determinó que un elemento de nuestra muestra no se encontraba codificado.

Efecto

Al momento de realizar una toma física de inventario de activos la ubicación de los mismos se haría sumamente complicada.

Recomendación

Se recomienda que todos los activos se encuentren debidamente codificados, ya que de esta manera se facilita la identificación cuando se procede a realizar un inventario de activos.

Comentarios de la Administración

Según comentarios del Gerente Financiero es que en una oportunidad se quedaron sin las etiquetas autorizadas para la codificación de activos, aunque el error fue no codificar los activos que quedaron pendientes al momento de tener el material necesario.

6. Evaluaciones sobre pérdidas por deterioro

Causa

La Compañía no ha realizado ninguna evaluación para conocer si a la fecha existen indicadores de una probable pérdida por deterioro del valor de sus activos fijos.

Efecto

Al no adoptar esta importante norma de contabilidad, se corre el riesgo de no detectar que existan pérdidas por deterioro del valor de los activos que no han sido registrados.

Recomendación

Se recomienda contratar los servicios de un especialista para realizar un estudio y asegurarse que no existan indicadores de pérdida por deterioro en el valor de los activos y así cumplir con lo establecido en la NIIF para las PYMES en su párrafo 17.24 (Sección 27 Deterioro del valor de los activos).

Comentarios de la Administración

Según comentarios del Gerente Financiero gestionará con los altos cargos la realización de dicho estudio.

CARTA DE REPRESENTACIÓN

Guatemala 01 de marzo de 2015

Señores
Pérez Gómez & Asociados, S.A.
6 calle 6-98 Zona 09
Guatemala, Ciudad

Respetables auditores

Esta carta de representación se proporciona en conexión con la auditoría realizada sobre el rubro de propiedades, planta y equipo de la Compañía El Mueble, S.A. por el año que terminado al 31 de diciembre de 2014, con el objetivo de emitir una opinión sobre si el rubro de propiedades, planta y equipo presenta razonablemente en todos los aspectos importantes las operaciones realizadas de El Mueble, S. A. al 31 de diciembre de 2014, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.

Reconocemos nuestra responsabilidad por la presentación confiable del rubro de propiedades, planta y equipo de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.

Confirmamos, según nuestro entendimiento y creencia, las siguientes representaciones:

- No ha habido irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados que tengan un papel importante en los sistemas de contabilidad y de control interno o que pudieran tener un efecto de importancia relativa sobre los estados financieros.
- Hemos puesto a su disposición todos los libros de contabilidad y documentos de apoyo, y los libros de actas de juntas de accionistas y del consejo de administración habidos durante el año 2014 y hasta la presente fecha.
- El rubro de propiedad, planta y equipo está libre de representaciones erróneas de importancia relativa, incluyendo omisiones.

- **No tenemos planes ni intenciones que puedan alterar en forma importante el valor en libros o la clasificación del rubro de propiedades, planta y equipo reflejado en los estados financieros.**
- **La Compañía tiene título satisfactorio de todos los activos reflejados en el rubro de propiedades, planta y equipo, y no hay gravámenes ni afectaciones sobre los activos de la compañía.**
- **No ha habido hechos posteriores al final del periodo que requieran ajuste o revelación en el rubro de propiedades, planta y equipo ni en los estados financieros en general o en las notas consecuentes.**

Atentamente,

**Marlon Stuart
Gerente General
El Mueble, S.A.**

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

El Mueble, S.A.

Informe del auditor independiente
Auditoría de Propiedades, planta y equipo
Al 31 de diciembre de 2014

Pérez Gómez & Asociados, S.A.

Información Confidencial
Exclusivo Consejo de Administración
El Mueble, S.A.

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Al Consejo de Administración y a los
Accionistas de El Mueble, S.A.

Hemos auditado el rubro que se acompaña de las propiedades, planta y equipo de la empresa El Mueble, S. A. por el año terminado al 31 de diciembre de 2014 y un resumen de las principales políticas contables y otra información explicativa (en conjunto "con el rubro"). El rubro de propiedades, planta y equipo ha sido preparado por la administración con base a Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.

Responsabilidad de la Administración

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable del rubro de propiedades, planta y equipo de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, y por el control interno tal como la administración considere que sea necesaria para permitir la elaboración de que el rubro esté libre de errores materiales, debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre el rubro de propiedades, planta y equipo de la compañía basada en nuestra revisión. Hemos realizado nuestro trabajo de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con los requisitos éticos, planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si el rubro está libre de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en el rubro. Los procedimientos seleccionados dependen del criterio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de errores materiales en el rubro, ya sea por fraude o error. Al realizar las evaluaciones de los riesgos de errores, el auditor considera el control interno pertinente para la preparación y presentación razonable del rubro, con el objeto de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables, si hubiere, hechas por la administración, así como evaluar la presentación general del rubro.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

En nuestra opinión, el rubro de propiedades, planta y equipo presenta razonablemente, en todos los aspectos importantes, las cuentas de propiedades, planta y equipo de la Compañía El Mueble, S.A. al 31 de diciembre de 2014 de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.

Pérez Gómez & Asociados, S.A.

Lic. Elder Pérez
Contado Público y Auditor
Colegiado No. 47789

6 calle 6-98 Zona 09
Guatemala 06 de marzo de 2015

Referencia técnica NIA 805

El Mueble, S.A.
Propiedades, planta y equipo
Cédula sumaria
Al 31 de diciembre 2014
(Expresado en Quetzales)

Nombre del Activo	Saldo Contabilidad 2013	Saldo Contabilidad 2014	Nota
Vehículos	419,576	485,900	
Depreciación acumulada	- 43,000	- 58,000	
Edificios	225,000	225,000	
Depreciación acumulada	- 14,250	- 23,000	
Equipo de cómputo	168,000	175,000	
Depreciación acumulada	- 54,000	- 65,000	
Estantes, mobiliario y equipo	183,540	196,300	
Depreciación acumulada	- 19,456	- 28,790	
Herramientas	14,800	15,600	
Depreciación acumulada	- 2,800	- 3,500	
	877,410	919,510	No. 04

El Mueble, S.A.
Propiedades, planta y equipo
Notas revelatorias
Al 31 de diciembre 2014
(Expresado en Quetzales)

Nota 01 – Historia y operaciones

La empresa El Mueble, S. A., fue inscrita en el Registro Mercantil con base a la escritura constitutiva No. 1756-2006; se le asignó la patente de comercio No. 785,125 y de empresa No. 10,749. La misma inició operaciones a partir de julio del año de 2006. Las oficinas administrativas de la empresa se encuentran en la zona 10 de la Ciudad de Guatemala, teniendo 10 puntos de venta distribuidos en las principales zonas de la Ciudad.

Las principales operaciones de la Compañía se concentran en la compra y venta de electrodomésticos.

Nota 02 – Unidad Monetaria

La moneda de Guatemala es el Quetzal, representada por el símbolo “Q.” en el rubro de propiedades, planta y equipo.

Nota 03 – Políticas contables relacionadas al rubro de Propiedades, planta y equipo

Las políticas contables más importantes implementadas por la compañía para el rubro de propiedades, planta y equipo, se resumen a continuación:

Base de Presentación: El rubro de Propiedades, Planta y Equipo al 31 de diciembre de 2014 fue preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) sobre la base del costo histórico.

Base de Medición: Las propiedades, planta y equipo se presentan al costo neto de la depreciación acumulada. Cuando se venden o retiran los activos se elimina su costo y depreciación y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se registra contra los resultados del año.

El costo inicial de estos activos comprende su precio de compra, incluyendo el impuesto de aduana e impuestos de compra no-reembolsables y cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar al activo en condiciones de trabajo y uso. Los gastos incurridos después de que los activos fijos han sido puestos en operación, tales como, reparaciones y costos de mantenimiento y de reacondicionamiento se cargan normalmente a los resultados del período en que se incurren. En el caso en que se demuestre claramente que tales gastos resultarán en beneficios futuros por el uso de propiedades, planta y equipo, más allá de su estándar de funcionamiento original, los gastos son capitalizados como un costo adicional de dichos activos.

Método de depreciación: La compañía para calcular la depreciación de las propiedades, planta y equipo utiliza el método de línea recta.

Software: Los costos de adquisición de nuevo software que forma parte integrante del equipo de cómputo se registran como activo fijo y se amortizan bajo el método de línea recta en un período de 3 años.

Deterioro de las Propiedades, Planta y Equipo: Cuando existen acontecimientos o cambios económicos circunstanciales que indiquen que el valor de un activo

pueda no ser recuperable, la Compañía debería revisar el valor de las propiedades, planta y equipo, para verificar que no existe ningún deterioro.

Al 31 de diciembre de 2014 la compañía no había realizado ninguna evaluación para conocer la existencia de indicadores de pérdidas por deterioro del valor en libros de los activos productivos por lo que se desconoce la estimación de su importe recuperable.

Nota 04 – Información obligatoria a revelar

La composición al 31 de diciembre de 2014 y el movimiento de las partidas que integran el costo de las propiedades, planta y equipo y su correspondiente depreciación acumulada, es como sigue:

Nombre del activo	Saldo Inicial	Adición	Baja	Saldo Final
Vehículos	419,576	78,800	12,476	485,900
Depreciación acumulada	- 43,000	32,800	17,800	- 58,000
Edificios	225,000	-	-	225,000
Depreciación acumulada	- 14,250	-	-	- 23,000
Equipo de cómputo	168,000	35,000	28,000	175,000
Depreciación acumulada	- 54,000	27,300	16,300	- 65,000
Estantes, mobiliario y equipo	183,540	18,760	6,000	196,300
Depreciación acumulada	- 19,456	15,850	6,516	- 28,790
Herramientas	14,800	800	-	15,600
Depreciación acumulada	- 2,800	700	-	- 3,500
	877,410			919,510

La depreciación gasto registrada al 31 de diciembre de 2014 por la empresa en el estado de resultados fue por un total de Q. 85,400.00 (Administración y venta).

CONCLUSIONES

1. En la realización de la auditoría externa sobre el rubro de propiedades, planta y equipo se determinó que una empresa puede mitigar el riesgo de tener registros contables inadecuados y por ende que los estados financieros presenten información errónea que no reflejen la situación real de dicho rubro. Con esto se comprueba nuestra hipótesis y se hace énfasis en la importancia que conlleva dicha actividad.
2. El rubro de propiedades, planta y equipo constituye uno de los principales rubros dentro de una empresa comercial dedicada a la compra y venta de electrodomésticos ya que constituyen la principal herramienta para desarrollar sus objetivos sin mencionar que representan una alta cuantía monetaria en comparación con el resto de activos.
3. El control interno que poseía la Compañía para el manejo de las propiedades, planta y equipo era de suma importancia para garantizar que los mismos se encontraban en óptimas condiciones para su uso y para el cumplimiento de sus objetivos así como para soportar los registros contables que alimentan los estados financieros de la entidad.
4. Derivado que el Contador Público y Auditor a través del informe de auditoría otorga razonabilidad sobre ciertos rubros de los estados financieros, la experiencia y la continua actualización son de suma importancia para desempeñar trabajos de calidad y así poder estar previstos a los diferentes y tecnológicos modelos de fraude y error que se suscitan día con día.

RECOMENDACIONES

1. Realizar auditorías periódicas sobre los rubros más susceptibles a fraude y error dentro de una compañía, como lo es el de propiedades, planta y equipo. Con esto delimitamos considerablemente pérdidas por transacciones inadecuadas así como el riesgo de que los estados financieros no presenten la situación real de la compañía.
2. Salvaguardar de manera efectiva las propiedades, planta y equipo que pueda tener una empresa, con la finalidad de garantizar su valor monetario y su vida útil estimada al momento de la adquisición.
3. Fortalecer el control interno de una empresa a través del correcto entendimiento de las normas y regulaciones que rigen a las propiedades, planta y equipo y que esto coadyuve a garantizar la custodia y correcto uso de los activos así como el de emitir registros contables fiables.
4. Participar de manera activa en todo lo que enriquezca los conocimientos del Contador Público y Auditor y poder así aportar nuevos métodos y técnicas de auditoría que mitiguen considerablemente los riesgos previstos en la realización de los trabajos de auditoría.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Documentos

1. Balado, Eloy. (2010, España). "La nueva era del comercio". Ideas Propias Editorial. (312 páginas).
2. Bernal, Mireya. (2013, Venezuela). "Contabilidad, Sistema y Gerencia". Editorial CEC. (189 páginas).
3. Comisión de la Unión Europea. (2011, España). "Definición de pequeñas y medianas empresas". (75 páginas).
4. De Zuani, Elio Rafael. (2014, Valletta). "Introducción a la administración de organizaciones". Editorial Maktub. (497 páginas).
5. Fleitman, Jack. (2012, España). "Negocios exitosos". Mc Graw Hill Editores. (383 páginas).
6. Fred, David. (2013, México). "Conceptos de Administración Estratégica". Editorial Pearson. (368 páginas).
7. Maisch, Lucrecia. (2010, California). "Empresa Individual". Universidad Nacional Mayor de San Marcos. (205 páginas).
8. Mercado, Salvador. (2014, México, D.F.). "Compras, principio y aplicaciones". Editorial Limusa. (222 páginas).
9. Palacios, Hugo. (2006, Perú). "Fundamentos técnicos de la matemática financiera". Fondo Editorial. (179 páginas).

10. Peralta Azurdia, Enrique. Jefe del Gobierno de la República de Guatemala. Decreto Ley número 106. Código Civil de Guatemala. (270 páginas).
11. Reid, Allan. (2013, México, D.F.). "Las técnicas modernas de venta y sus aplicaciones". Editorial Diana. (115 páginas).
12. Vernejillo, Ana. (2010, España). "Casa Nueva, Vida Nueva". Primera Edición. (120 páginas).

Páginas Web

13. International Accounting Standards Committee Foundation. Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades versión 2013. Módulo 17 Propiedades, planta y equipo. Fecha de consulta: 20 de marzo 2015, 20:30 horas. URL: <http://www.ifrs.org/Pages/>.
14. International Auditing and Assurance Standards Boards. Normas Internacionales de Auditoría versión 2013. Fecha de consulta: 15 de marzo 2015, 15:30 horas. URL: <https://www.ifac.org/system/files/publications/files>.