

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA



"Procedimientos para evaluar los riesgos de representación errónea en una auditoria de estados financieros, aplicados en las empresas del sector comercio en El Salvador"

Trabajo de graduación presentado por:

Barahona Barraza, Mario Leonel

Hernández Ramos, Rafael Ernesto

Sosa Mejia, Priscila Yojahyra

Para optar al grado de:

LICENCIADO EN CONTADURIA PUBLICA

16 DE FEBRERO DE 1841
JULIO DE 2008

San Salvador

El Salvador

Centro América

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR

AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

RECTORA: MSC. RUFINO ANTONIO QUEZADA SÁNCHEZ

SECRETARIO GENERAL: LICDO. DOUGLAS VLADIMIR ALFARO CHÁVEZ

DECANO DE LA FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS: MSC. ROGER ARMANDO ARIAS ALVARADO

SECRETARIO DE LA FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS: M.A.E. JOSÉ CIRIACO GUTIÉRREZ
CONTRERAS

DIRECTOR SEMINARIO DE
GRADUACIÓN: LICDO. ROBERTO CARLOS JOVEL JOVEL

ASESOR: MSC. CARLOS ALVARENGA BARRERA

TRIBUNAL EXAMINADOR
ESPECIALISTA: MSC. CARLOS ALVARENGA BARRERA
METODOLÓGICO: LICDO. JOSÉ ROBERTO CHACÓN ZELAYA

JULIO DE 2008.

SAN SALVADOR EL SALVADOR, CENTRO AMÉRICA

AGRADECIMIENTOS

BARAHONA BARRAZA, MARIO LEONEL

A Dios todo poderoso por darnos la fuerza y fortaleza para terminar este trabajo, a mi madre: Ana Lilian Barraza Flores, por su apoyo en toda mi carrera, a mi hermano Marvin Barahona por su apoyarme siempre y a toda mi familia por estar siempre ayudándome en esta etapa de mi vida, así como a mis compañeros de grupo por su apoyo incondicional, y amigos que me brindaron su apoyo y ayuda en toda mi carrera.

HERNANDEZ RAMOS, RAFAEL ERNESTO

Principalmente a Dios todo poderoso por haberme permitido culminar en feliz término el presente trabajo, a mi madre: María Dolores del Carmen Ramos López, a mis tíos, Rosa Melida Ramos y David Mauricio Bernal, por su apoyo incondicional, por su apoyo moral, a los compañeros de grupo, los facilitadores por su orientación en el proceso de trabajo de la investigación.

SOSA MEJIA, PRISCILA YOJAHYRA

Primeramente a Dios todo poderoso y a la Virgen María por darme la sabiduría necesaria para terminar el presente trabajo, a mis padres: Jorge Alberto Sosa y Carmen Mejía por su amor y apoyo incondicional, a mi hermano Alexander y a mis hermanas Claudia, Keyla y Abigahil Sosa por su cariño y apoyo que me han brindado siempre, a mis compañeros de grupo por su cariño, amistad y sinceridad, así como al facilitador por su paciencia y orientación brindada.

INDICE

RESUMEN.....	i
INTRODUCCION.....	ii
1. MARCO TEORICO DE LA INVESTIGACION.....	1
1.1. ANTECEDENTES DE AUDITORIA	1
1.1.1. ANTECEDENTES DE AUDITORIA A NIVEL MUNDIAL	1
1.1.2. ANTECEDENTES DE AUDITORIA EN EL SALVADOR	2
1.2. GENERALIDADES DEL RIESGO	5
1.2.1. RIESGO DE AUDITORIA	8
1.2.1. CLASIFICACION DE LOS RIESGOS	8
1.2.3. EVALUACIÓN DE LA EVIDENCIA REFERENTE A LOS RIESGOS DE REPRESENTACIÓN ERRÓNEA DE AUDITORIA	11
1.2.4. IMPORTANCIA DE LA EVALUACION DEL RIESGO EN AUDITORIAS DE ESTADOS FINANCIEROS	13
1.2.5. MEDICION Y REVISION DEL DESEMPEÑO FINANCIERO.....	14
1.2.6. RELACION ENTRE MATERIALIDAD Y EL RIESGO DE AUDITORIA.	19
1.3. NORMATIVA TÉCNICA APLICABLE A LA EVALUACION DE LOS RIESGOS.....	20
1.4. HERRAMIENTAS DE CONTROL APLICABLES A LA EVALUACION DE LOS RIESGOS	30
2. DISEÑO METODOLOGICO	38
2.1 TIPO DE INVESTIGACION.....	38
2.2 TIPO DE ESTUDIO	38
2.3 UNIDAD DE ANALISIS	39
2.4 UNIVERSO Y MUESTRA.	39
2.5 INSTRUMENTOS Y TÉCNICAS A UTILIZAR EN LA INVESTIGACIÓN	40
2.5.1 ENCUESTAS	40
2.5.2. ENTREVISTAS	41
2.5.3. ANALISIS	41
2.6 PROCESAMIENTO DE LA INFORMACION	41
2.7 ANALISIS E INTERPRETACION DE DATOS	42
2.8 DIAGNOSTICO	60
3. LINEAMIENTOS PARA EVALUACION DE RIESGOS DE REPRESENTACION ERRONEAS DE IMPORTANCIA RELATIVA EN AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS	63

4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	78
4.1 CONCLUSIONES	78
4.2 RECOMENDACIONES	79
BIBLIOGRAFIA.....	80
ANEXOS.....	82

RESUMEN

Dados los escándalos financieros conocidos en el ámbito nacional y el papel que juega el auditor en emitir la opinión sobre las cifras que contienen los estados financieros se ve la necesidad que poseen las firmas de auditoria para realizar las auditorias financieras con un enfoque de evaluación de riesgos de representaciones erróneas de importancia relativa actualizado, para minimizar el riesgo de emitir una opinión que no es la adecuada sobre la información financiera.

Teniendo como precedente este enfoque se realiza la investigación con la finalidad de proporcionar a los auditores una guía actualizada de procedimientos para la evaluación de los riesgos de representaciones erróneas en las auditorias a los estados financieros en las empresas del sector comercio.

En la investigación se pudo constatar que no todas las firmas de auditoria poseen procedimientos lo cual dificulta la revisión de las cifras, ya que el auditor no se enfoca en las aéreas con mayor riesgo, por tal motivo se propone una guía de procedimientos actualizados para la evaluación de riesgos de representaciones erróneas de importancia relativa mas acertadas con procedimientos sustantivos que se plantean una serie de respuestas a los riesgos detectados para maximizar la eficiencia en la auditoria desde la aceptación del posible cliente hasta los procedimientos contenidos en el memorándum de planeación con enfoque de evaluación de riesgos.

INTRODUCCION

En la actualidad las empresas comerciales se ven amenazadas por los diferentes tipos de riesgos que afectan significativamente las cifras presentadas en los estados financieros, por lo que los empresarios podrían optar por adquirir los servicios de un Licenciado en Contaduría Pública con amplio grado de conocimientos en Auditoría para evaluar los riesgos de representación errónea en los estados financieros; para reducir al mínimo los perjudiciales efectos que las representaciones erróneas en los estados financieros podrían generar a los usuarios de la información en la toma de decisiones.

El entorno económico, político y social genera cambios en los sistemas de control interno de las organizaciones empresariales, ya que los riesgos varían, las necesidades son otras, el contador o la auditoría. Con base a ello se realizó la presente investigación con el objeto de estructurar adecuadamente un enfoque que facilite homogeneidad en la aplicación de lineamientos de auditoría ante la ocurrencia.

La profesión contable esta expuesta a ciertos riesgos en el desempeño de la auditoria externa ya que puede verse expuesto a situaciones negativas tales como: demandas de clientes, desprestigio profesional, al emitir una opinión errónea sobre los estados financieros que audita, es por ello que para minimizar este riesgo el auditor tiene que desarrollar la auditoria de manera que pueda recopilar la evidencia suficiente y competente, que le permita sustentar su opinión en sus papeles de trabajo.

En el marco teórico de la investigación se incluye una breve reseña acerca de los antecedentes de la auditoria, las generalidades del riesgo, incluyendo estas el riesgo de auditoria, la clasificación de los riesgos y su importancia, la relación que existe entre la materialidad y el riesgo de auditoria, así como un resumen de las normativas técnicas aplicables a la evaluación de los riesgos y un resumen de las herramientas de control aplicables a la evaluación de los riesgos, específicamente, la evaluación del control interno utilizando los ocho componentes del enfoque COSO ERM.

En el diseño metodológico se establece el tipo de investigación desarrollado, el tipo de estudio, las unidades de análisis, y el universo y la muestra seleccionada para efectos de ejecutar la investigación de campo, también se establecen los instrumentos y técnicas utilizados en la investigación, tales como encuestas, entrevistas y análisis, la forma en la que se proceso la información, y el análisis e interpretación de los datos presentados en forma grafica a efectos de obtener una fácil comprensión de los resultados de la encuesta, y finalmente en base a los resultados obtenidos se establece el diagnostico de la investigación.

El capitulo III contiene básicamente la propuesta, en la cual se presenta una serie de lineamientos y procedimientos para la evaluación de riesgos de representaciones erróneas a realizar en las auditorias a los estados financieros, los cuales inician desde el momento en que la firma de auditoria realiza investigaciones previas a la aceptación de un nuevo cliente, e incluyen lineamientos para la evaluación de riesgos de representaciones erróneas establecidos en las normativas

técnicas así como información existente al respecto, las cuales establecen, lineamientos respecto a:

La naturaleza de la empresa, objetivos estrategias y riesgos de negocio relacionados, la importancia y criterios para determinar la materialidad, la medición y revisión del desempeño financiero de la entidad.

Así mismo como parte de la propuesta se presenta en los anexos un ejemplo de memorándum de planeación basado en datos ficticios, pero que explican de manera detallada la evaluación de los riesgos de representaciones erróneas por medio del memorándum de planeación, así como los procedimientos y programas de auditoria a desarrollar.

La presente propuesta se espera que sirva a los profesionales en Contaduría Pública como una guía de orientación al momento de efectuar una Auditoría para Evaluación de Riesgos de representaciones erróneas, así también, a los estudiantes que puedan valerse de esta investigación para enriquecer sus conocimientos sobre el amplio campo de aplicación que espera en el ámbito laboral al culminar los estudios universitarios.

CAPITULO I

1. MARCO TEORICO DE LA INVESTIGACION

1.1. ANTECEDENTES DE AUDITORIA

1.1.1. ANTECEDENTES DE AUDITORIA A NIVEL MUNDIAL

La auditoria es casi tan antigua como la historia de la humanidad, debido a que surgió en el momento mismo que el término "Propiedad de bienes", los cuales fueron catalogados con el tiempo como "recursos financieros", naciendo así la delegación de responsabilidades por el uso de los recursos productivos, por lo que se podría catalogar como los primeros tipos de registros contables en el antiguo Egipto, dichos documentos consistían en estados de ingresos y egresos para la toma de decisiones. Donde la recaudación del tributo derivado de las cosechas era diseñado y conducido por una estructura de funcionarios, (estribas y agrimensores) para calcular los sembrados y fijar montos de los tributos esperados de la cosecha, así como para crear reportes de dichas recaudaciones¹. La liquidación y recaudación de las contribuciones era revisada y aprobada cuidadosamente para poder generar información adicional que mostrase las tendencias futuras del reino, por lo tanto se puede identificar las etapas de planeación, registro y control, revisión y critica, análisis, información e interpretación en el desarrollo de su trabajo. Todo esto demuestra que el administrador del reino mantenía lineamientos para registro, control e información, la cual se mantuvo hasta la edad media.

¹ Pérez Toruño, Luís Felipe. Auditoría De Estados Financieros: Teoría Y Práctica. México: McGraw-Hill Interamericana, 1999.

Los orígenes de la auditoria se presumen fueron incentivados por la necesidad de revisiones independientes para asegurarse de la adecuación y fiabilidad de los registros mediante actividades de observación, investigación, comprobación y verificación de la información financiera generadas por las empresas aproximadamente del siglo XV.

La auditoria como profesión fue reconocida por primera vez bajo la Ley Británica de Sociedades Anónimas de 1862 y el reconocimiento tuvo lugar durante el periodo de mandato de la ley.

Desde 1862 hasta 1905, la profesión de auditoria creció y floreció en Inglaterra y se introdujo en Estados Unidos en 1900.

1.1.2. ANTECEDENTES DE AUDITORIA EN EL SALVADOR

En El Salvador en 1929, se contrató una firma de auditoria inglesa con el propósito de establecer la contabilidad pública, dichos auditores realizaron algunos servicios de auditoria en el país, contratados por empresas privadas.

El 5 de octubre de 1930, se fundó la Corporación de Contadores de El Salvador, esta entidad logró que en 1939 el Estado reconociera el título de contador como profesión y en ese mismo año se expidieron títulos reconocidos legalmente como Contador y Tenedor de Libros.

El 15 de octubre 1940, se emitió el decreto N° 57 publicado en el Diario Oficial N° 233, el cual contenía la Ley del Ejercicio

de las funciones del Contador Público², creándose además el Consejo Nacional de Contadores Públicos facultado para otorgar la calidad de Contador Público Certificado, lo que incentivo a formar el primer Consejo de Vigilancia de la Contaduría Pública y Auditoria según decreto legislativo N° 271 publicado en el Diario Oficial N° 55 con la finalidad de regular el ejercicio de la contaduría externa.

Entre 1941 y 1943, el Consejo Nacional de Contadores Públicos otorga la calidad de Contador Público Certificado, y en 1967 conforme a decreto 510 del 9 de noviembre se autorizó al Ministerio de Educación para otorgar la calidad de Contador Público Certificado, durante un año a partir de la fecha de dicho decreto. En 1968 la Universidad de El Salvador crea la Escuela de Contaduría Pública que depende de la Facultad de Ciencias Económicas.

En la década de los 70's y 80's se trató de reglamentar en una forma más precisa la función de auditoria en El Salvador, por lo que la Ley del Ejercicio de las funciones del Contador Público fue derogada por el Código de Comercio que entró en vigencia el 11 de marzo de 1971, el que estableció en su artículo 290 los requisitos del auditor.

En agosto del mismo año, dicho propósito fue ampliado a cuatro objetivos principales que se conservan a la fecha y que son:

Determinar las normas de auditoria a que deberá sujetarse el contador público independiente que emita dictámenes para

² Gómez R.A. y Otros, Tesis de Graduación "Modelo curricular para el área de auditoria a nivel universitario", Universidad de El Salvador, S.S. 1986

terceros, con el fin de confirmar la veracidad, pertinencia o relevancia y suficiencia de información de su competencia;

Determinar procedimientos de auditoria para el examen de los estados financieros que sean sometidos a dictamen de contador público;

Determinar procedimientos a seguir en cualquier trabajo de auditoria, en sentido amplio, que lleve acabo el contador público cuando actúa en forma independiente; y

Hacer las recomendaciones de índole práctica que resulten necesarias como complemento de los pronunciamientos técnicos de carácter general, teniendo en cuenta las situaciones particulares que con mayor frecuencia se presentan a los auditores en la práctica de su profesión.

En el año 2000, se aprobó la Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría Publica. Esta ley otorgaría un mayor grado de responsabilidad legal para el contador público, sin embargo; para llegar a la creación de la ley, antes el Ministerio de Economía preparó el anteproyecto de ley y fueron impulsados por el articulo 290 del Código de Comercio, el cual contempla la creación del Concejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoria como encargada de velar por el buen desempeño profesional.

Actualmente el Art. 3 de la ley antes mencionada establece los requisitos para ejercer la contaduría pública y el título 3 de la misma regula la función del Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoria.

Al 31 de diciembre de 2006, los profesionales autorizados para ejercer la Contaduría Pública y Auditoría alcanzan los 3,547, de los cuales 3,313 son personas naturales y 234³ firmas facultadas para realizar las auditorías de estados financieros, las cuales deben evaluar el riesgo para emitir una opinión sobre la razonabilidad de las cifras contenidas en los estados financieros.

1.2 GENERALIDADES DEL RIESGO

Los continuos cambios, su complejidad y la velocidad con los que ocurren, son las raíces de la incertidumbre y el riesgo que las organizaciones confrontan. Las nuevas regulaciones, la responsabilidad social y ambiental de las organizaciones así como la transparencia generan un ambiente operativo, surgiendo nuevos retos con los cuales enfrentarse, resultado de los problemas que se presentan en las organizaciones que operan al margen de la ley o de conductas éticas.

La administración de riesgos en un marco amplio implica que las estrategias, procesos, personas, tecnología y conocimiento están alineados para manejar toda la incertidumbre que una organización enfrenta. Por otro lado los riesgos y oportunidades van siempre de la mano, y la clave es determinar los beneficios potenciales de estas sobre los riesgos.⁴

La administración y análisis de riesgos constituye una herramienta muy importante para el trabajo del auditor y la

³ Según publicación del Diario Oficial N° 47, tomo 374, 9 de marzo de 2007.

⁴ Hernández Meléndez Ederlys, Auditoría, Contabilidad y Finanzas y temas relacionados en línea] Disponible en: <http://www.gestiopolis.com/canales7/fin/los-riesgos-en-una-auditoria.htm>

calidad del servicio, por cuanto implica el diagnóstico de los mismos para velar por su posible manifestación.

Es importante en toda organización contar con una herramienta, que garantice la correcta evaluación de los riesgos a los cuales están sometidos los procesos y actividades de una entidad y por medio de procedimientos de control se pueda evaluar el desempeño de la misma.

El propósito de una auditoría de estados financieros no es descubrir fraudes, en el proceso siempre existe la posibilidad de identificar cifras erróneas como resultado de una acción de mala fe, ya que puede haber operaciones planeadas para ocultar algún hecho delictivo.

La responsabilidad por la prevención y detección de fraudes es de la gerencia, mediante la implementación y seguimiento de adecuados sistemas de control. El auditor debe asegurarse mediante sus procedimientos que no han ocurrido fraudes o errores con efecto significativo sobre los estados financieros, o si ocurrieron, su efecto está reflejado en los estados contables. Debido a la limitación del alcance en la auditoría, existe la posibilidad de que no se detecten fraudes o errores.

La evaluación del riesgo debido a fraudes, errores o irregularidades en los estados financieros constituye un proceso continuo y acumulativo, que incluye la consideración de factores de riesgo, individualmente y en conjunto, mediante el proceso de auditoría. Identificar los factores de riesgo, evaluar el riesgo y desarrollar una respuesta se reitera permanentemente durante el desarrollo de la misma, y a medida que el auditor obtiene información significativa. La diferencia entre error e

irregularidad está dada por la intención o dolo que está presente en este último caso, teniendo ambas situaciones incidencia en la responsabilidad del auditor.

Es necesario en este sentido tener en cuenta lo siguiente:

- La evaluación de los riesgos inherentes a las diferentes cuentas.
- La evaluación de las amenazas o causas de los riesgos.
- Los controles utilizados para minimizar las amenazas o riesgos.
- La evaluación de los elementos del análisis de riesgos.

A continuación se exponen algunas situaciones que pueden indicar la existencia de errores o irregularidades.

- a) Cuando el auditor tiene dudas sobre la integridad de los funcionarios de la empresa; si la desconfianza solamente es con relación a la competencia y no con la honradez de los ejecutivos de la compañía, el auditor deberá tener presente que pudiera encontrarse con situaciones de riesgo por errores o irregularidades en la administración.
- b) Cuando el auditor detecte que los puestos clave como tesorero, contador, administrador o gerente, tienen un alto porcentaje de rotación, existe la posibilidad de que los procedimientos administrativos, incluidos los contables, presenten fallas que pueden dar lugar a errores o irregularidades.
- c) La deficiente organización del personal de contabilidad de una entidad implica informes con retraso, registros de operaciones inadecuados, archivos incompletos, cuentas no conciliadas, etc. Esta situación como es fácil comprender, provoca errores, o inclusive actos fraudulentos. La

gerencia tiene la obligación de establecer y mantener procedimientos administrativos que permitan un control adecuado de las operaciones.

1.2.1. RIESGO DE AUDITORIA

La evaluación del riesgo en auditorias de estados financieros se visualiza como un proceso sistemático, necesario para que el auditor pueda emitir una opinión con seguridad y confianza sobre los estados financieros.

Dicha evaluación debe estar inmersa en la planeación y en la realización y evaluación de procedimientos de auditoria aplicados.

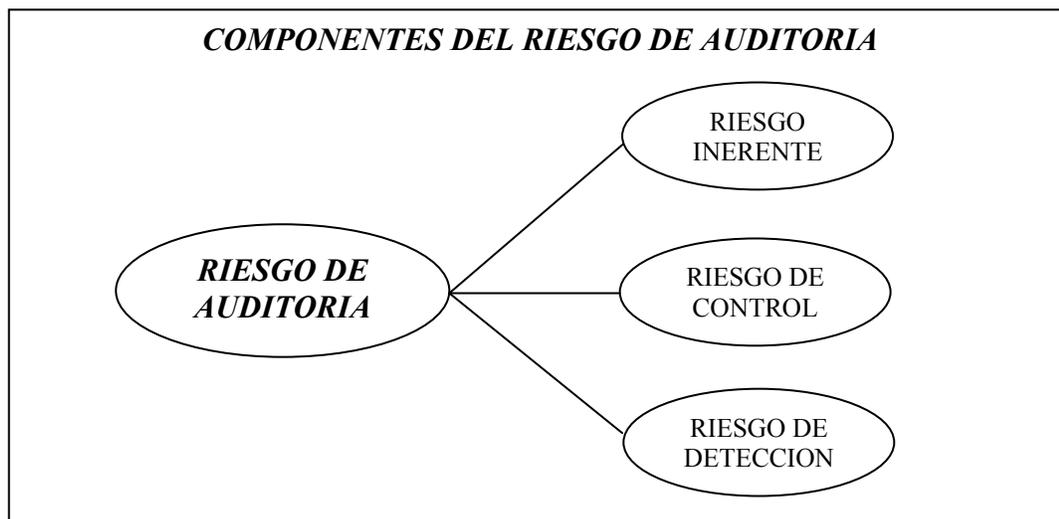
El propósito del profesional en contaduría pública al realizar una auditoria de estados financieros es el de emitir una opinión sobre los mismos, que lleva implícito un riesgo de que dicha opinión sea inapropiada.

Para disminuir el riesgo, el auditor debe guiarse por su juicio profesional, planificando una auditoria basada en los riesgos, con el alcance necesario para emitir una opinión más acertada⁵.

1.2.1. CLASIFICACION DE LOS RIESGOS

El riesgo de auditoria tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

⁵ Ana Gloria Hernández y Otros., La evaluación de riesgos en la auditoria de estados financieros, Marzo 1998



- ✓ **Riesgo de Control:** es el riesgo que una representación errónea pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que sea de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con otras manifestaciones erróneas en otros saldos, el cual no sea prevenido, detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.

- ✓ **Riesgo de Detección:** Es aquel que se asume por parte de los auditores en el momento de la revisión al no detectar deficiencias en el Sistema de Control Interno. Este riesgo se relaciona directamente con los procedimientos sustantivos. La evaluación del auditor del riesgo de control, junto con la evaluación del riesgo inherente, influye en la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos que deben desempeñarse para reducir el riesgo de detección, y por tanto el riesgo en la auditoría, a un nivel aceptablemente bajo.

- ✓ **Riesgo Inherente:** Es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con manifestaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.

Para evaluar el riesgo inherente, el auditor usa su juicio profesional al evaluar factores como: el saldo de las cuentas y la clase de transacciones.

Sin embargo, los riesgos están presentes en cualquier sistema o proceso que se ejecute, ya sea en procesos de producción como de servicios, en operaciones financieras y de mercado, por tal razón la auditoría no está exenta de este concepto. ⁶

El criterio del auditor en relación con la extensión e intensidad de las pruebas, tanto de cumplimiento como sustantivas se encuentra asociado al riesgo de no detectar errores o desviaciones de importancia en la contabilidad de la empresa, y que el auditor no las detecte con las pruebas de muestreo.

El riesgo tiende a minimizarse cuando aumenta la efectividad de los procedimientos de auditoría aplicados.

⁶ Estupiñan Gaitán Rodrigo, Papeles de Trabajo. 2 a. Edición. - Bogotá: Grupo Editorial Norma, 2004.

1.2.3. EVALUACIÓN DE LA EVIDENCIA REFERENTE A LOS RIESGOS DE REPRESENTACIÓN ERRÓNEA DE AUDITORIA

Al evaluar la evidencia comprobatoria, el auditor considera si los objetivos específicos de la auditoria, han sido alcanzados. El auditor independiente deberá ser cuidadoso al diseñar los procedimientos de auditoria, para obtener evidencia comprobatoria competente, se debe reconocer la posibilidad de que los estados financieros, pueden no estar razonablemente presentados de conformidad con Normas Internacionales de Contabilidad, o de las bases sobre las que esta dictaminando. Al emitir su opinión, el auditor deberá considerar la evidencia comprobatoria de fuentes externas a la compañía con la finalidad de corroborar las afirmaciones hechas en los estados financieros. En los casos que el profesional tenga incertidumbre importante, deberá de abstenerse de formarse una opinión hasta que hayan obtenido la evidencia comprobatoria competente, que elimine la incertidumbre, o en su defecto el auditor deberá expresar una opinión con salvedades o una abstención de opinión.⁷

La evidencia de auditoría es la información que obtiene el auditor para extraer conclusiones en las cuales sustenta su opinión. Esta deberá reunir las siguientes características:

- **Competencia.-** Es la "medida de la calidad de evidencia de la auditoría y su relevancia para una particular afirmación y su

⁷ Ayala Aristondo, Natanael y otros, Tesis de Graduación "Lineamientos de auditoría que deben implementar las firmas, para la detección de actos fraudulentos en las empresas Industriales de la zona Metropolitana de San Salvador", Universidad de El Salvador, S.S. 2004

confiabilidad". Y esta será más confiable cuando se base en hechos más que en criterios.

- **Suficiencia.**- Es la "medida de la cantidad de evidencia de la auditoría". El auditor, a su criterio profesional, obtiene suficiente al tener en cuenta los factores como: posibilidad de información errónea, importancia y costo.

Y se considera competente y suficiente si cumple las características siguientes:

- **Relevancia.**-La evidencia es relevante cuando ayuda al auditor a llegar a una conclusión respecto a los objetivos específicos de auditoría.
- **Autenticidad.**-cuando es verdadera en todas sus características.
- **Verificabilidad.**-Es el requisito de la evidencia que permite que dos o más auditores lleguen por separado a las mismas conclusiones, en iguales circunstancias. Si diferentes auditores llegaran a distintas conclusiones examinando el mismo asunto, entonces no habría el requisito de verificabilidad.
- **Neutralidad.**-Es el requisito que esté libre de prejuicios. Si el asunto bajo estudio es neutral, no debe haber sido diseñado para apoyar intereses especiales.

Para obtener la cantidad de evidencia necesaria y de calidad, el auditor normalmente aplica pruebas selectivas o de muestreo estadístico a la información disponible, no examina toda la información; de esta manera se puede llegar a conclusiones sobre un saldo de una cuenta, clases de transacciones o control.

La obtención de evidencia suficiente y competente en la auditoría es afectada por factores como:

- La evaluación de la naturaleza y nivel del riesgo inherente, del giro del negocio, situación económica y financiera de la entidad. Cuanto mayor sea el nivel de riesgo inherente mayor será la cantidad de evidencia necesaria.
- Evaluación de riesgos de control, así como de los sistemas de contabilidad y de control interno.
- Materialidad de la partida o transacción que se examina.
- Experiencia obtenida en auditorías previas.
- Fuente y confiabilidad de información disponible.

1.2.4. IMPORTANCIA DE LA EVALUACION DEL RIESGO EN AUDITORIAS DE ESTADOS FINANCIEROS

El proceso de identificar, determinar y evaluar los riesgos de auditoria es de vital importancia para el desarrollo del plan de auditoria, para efectos de prestar un servicio de auditoria efectivo y eficiente.

El auditor esta expuesto a la pérdida o daño a su práctica profesional, debido a litigios, publicidad adversa, u otros acontecimientos que surjan en relación con los estados financieros que ha examinado.

La evaluación del riesgo de auditoria aunado a la práctica de su juicio profesional permite al auditor tener un grado de confiabilidad y comprensión de los sistemas contables y de control interno suficiente para planear la auditoria, y diseñar procedimientos que le garanticen que el riesgo se reducirá a un

nivel aceptablemente bajo. De aquí la necesidad de profundizar sobre la consideración del riesgo de auditoria.

1.2.5. MEDICION Y REVISION DEL DESEMPEÑO FINANCIERO DE LA EMPRESA

Una forma de evaluar el desempeño financiero en las empresas es utilizando razones financieras, "estas son útiles al auditor para entender los sucesos más recientes y la condición financiera de la empresa y para considerar los estados financieros desde un punto de vista de un usuario. El análisis financiero general puede ser útil para identificar posibles áreas problemáticas para un análisis adicional y pruebas de auditoria, así como áreas de negocio problemáticas en las cuales el auditor puede ayudar de otra forma"⁸.

Las razones financieras se clasifican de la siguiente manera:

- Razones financieras para evaluar la capacidad de pago a corto plazo.

El capital de trabajo neto es el exceso del activo circulante sobre el pasivo circulante y se mide por la razón circulante. Si el capital de trabajo es positivo (es decir la razón circulante es mayor que 1.0) la empresa tiene suficientes activos disponibles para pagar sus deudas inmediatas; cuanto mayor sea el exceso (cuanto mas grande sea la razón), tendrá mayores posibilidades la empresa en ese sentido.

La razón de liquidez elimina el calculo del inventario y la razón de caja elimina además las cuentas por cobrar, por lo

⁸ Auditoria un enfoque integral: Alvin A. Arens, James k. Loebbecke, Pág. 211 ISBN0-13-289100-X

general si la razón de caja es mayor que 1.0 la empresa tiene excelente capacidad de pago.

Razón circulante=	$\frac{\text{Activo circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$
Razón de Liquidez=	$\frac{\text{Efectivo +Valores comerciales +cuentas por cobrar}}{\text{pasivo circulante}}$
Razón de Caja=	$\frac{\text{Efectivo + cuentas por cobrar}}{\text{Pasivo circulante}}$

Liquidez a corto plazo:

Si una empresa no tiene suficiente efectivo o sus equivalentes para cumplir con sus obligaciones, la clave de su capacidad de pago de deuda seria el tiempo que se requiere para convertir sus activos circulantes menos líquidos en efectivo. Esto se mide mediante las razones de liquidez a corto plazo.

Las dos razones de rotación -cuentas por cobrar e inventarios- son en especial útiles a los auditores. Las tendencias en la razón de rotación de las cuentas por cobrar con frecuencia se utilizan para evaluar la sensatez de la estimación para cuentas incobrables.

Las tendencias en la razón de rotación de inventario se utilizan para identificar un potencial problema de obsolescencia del mismo.

Rotación promedio de las cuentas por cobrar	=	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Cuentas por cobrar brutas promedio}}$
Promedio de días para cobrar	=	$\frac{\text{Cuentas por cobrar brutas promedio} \times 360}{\text{Ventas Netas}}$
Rotación promedio de Inventario	=	$\frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventario Promedio}}$
Días Promedio para vender	=	$\frac{\text{Inventario Promedio} \times 360}{\text{Costo de ventas}}$
Promedio de días para convertir el inventario en efectivo	=	promedio de días para vender + Promedio de días para cobrar

Cuando se utilizan razones de liquidez a corto plazo (y la razón de circulante) para examinar el desempeño de una compañía en el tiempo o para comparar el desempeño entre compañías, las diferencias entre el método de contabilidad del inventario, los fines de años fiscales y la mezcla de ventas en efectivo y crédito tienen un efecto significativo.

- Razones financieras para evaluar capacidad de la empresa para cumplir con las obligaciones de deuda a largo plazo y dividendos preferenciales.

La solvencia a largo plazo de una compañía depende del éxito de sus operaciones y de su capacidad para reunir capital de trabajo para su expansión o incluso para su supervivencia en periodos de dificultad temporal. Desde otro punto de vista las acciones comunes se beneficiaran del apalancamiento obtenido del capital prestado que genera una utilidad neta positiva.

La razón deuda capital es una medida clave para evaluar ésta estructura a largo plazo y la capacidad de endeudamiento. Si esta razón es muy alta, ello indica que la empresa ha agotado su capacidad para pedir préstamos y no tiene un soporte para sucesos futuros. Si es muy bajo ello significa que el apalancamiento disponible no se esta utilizando en beneficio del propietario.

La razón activo tangible neto a capital indica la condición actual del capital de la empresa removiendo activos tales como el crédito mercantil cuyo valor de venta depende totalmente de las operaciones futuras

Razón de deuda capital	=	$\frac{\text{Pasivos Totales}}{\text{Capital Total}}$
Activos netos tangibles en relación con la razón de capital	=	$\frac{\text{Capital total} - \text{Activos Intangibles}}{\text{Capital Total}}$
Numero de veces del interés devengado	=	$\frac{\text{Utilidad de operación}}{\text{Gastos por intereses}}$
Numero de veces de los intereses y dividendos	=	$\frac{\text{Utilidad de operación}}{\text{Gasto por intereses}}$

preferenciales devengados

- Razones financieras para evaluar las operaciones y desempeño de la empresa.

La clave para remediar muchos males financieros es mejorar las operaciones, todos los acreedores e inversionistas, por lo tanto, están interesados en los resultados de las operaciones de la empresa, ante esta situación es necesario examinar el desempeño financiero de la empresa, a efectos de detectar posibles representaciones erróneas, lo cual se hace utilizando razones de operación y desempeño.

La razón de desempeño que se utiliza con mayor frecuencia es la de utilidades por acción, que es una parte integral de los estados financieros básicos de las empresas con personería Jurídica. Adicionalmente puede calcularse otras que darán una mayor perspectiva de las operaciones, las cuales pueden ser aplicadas a cualquier forma de constitución de empresas.

El primero de estos es la razón de eficiencia.

Esta muestra el volumen relativo de ventas generado a partir de la base de activos operativos de la empresa. En otras palabras muestra si se están generando, suficientes ingresos para justificar los activos empleados. Cuando la razón de eficacia es baja, este es un indicio que debe buscarse un mayor volumen antes de obtener más activos. Cuando la razón es alta, puede ser un indicio de que los activos están llegando al final de su vida útil y que pronto será necesario una mayor inversión en más activos.

La segunda razón es la del margen de utilidades. Esto muestra la porción de ventas que supera al costo (tanto variable como fijo). Cuando esta razón es débil generalmente es un indicio de que:

1. El margen bruto de ganancia son demasiados bajos, o
2. El volumen es demasiado bajo respecto de los costos fijos

Razón de eficiencia	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activos operativos tangibles}}$
Razón del margen de rentabilidad	$\frac{\text{Utilidad De Operación}}{\text{ventas netas}}$
Razón de rentabilidad	$\frac{\text{Utilidad de operación}}{\text{Activos operativos tangibles}}$

1.2.6. RELACION ENTRE MATERIALIDAD Y EL RIESGO DE AUDITORIA.

La evaluación que efectúa el auditor de la materialidad relacionada con saldos de cuentas y clases de transacciones específicas, ayuda a considerar situaciones tales como: que partidas examinar y que procedimientos se deben de implementar de acuerdo a la importancia de cada saldo de cuenta o clase de transacción; esto con el objetivo de seleccionar procedimientos de auditoria que puede esperarse que reduzca el riesgo de un nivel aceptablemente bajo, existe una relación inversa entre el nivel de riesgo y la materialidad, es decir que mientras mas

alto es el nivel de la materialidad, mas bajo es el riesgo de auditoria, esta relación inversa debe de tomarse en cuenta, cuando se determina la naturaleza, oportunidad y el alcance de los procedimientos de auditoria. Cuando se esta realizando la planeación de la auditoria el auditor selecciona un porcentaje para determinar la materialidad, que es el monto máximo por el cual el auditor cree que los estados financieros podrían estar equivocados y aun así no afectar las decisiones de los usuarios razonables.

1.3. NORMATIVA TÉCNICA APLICABLE A LA EVALUACION DE LOS RIESGOS

En El Salvador la normativa técnica utilizada en el ejercicio de la Auditoria de estados financieros son las Normas Internacionales de Auditoria, las cuales establecen lineamientos para planear y ejecutar la auditoria.

La NIA 200 Objetivo y principios generales que gobiernan una auditoría de estados financieros.

Establece que en una auditoria, el interés del auditor debe estar en las áreas de riesgos que puedan afectar los estados financieros, él "deberá planear y desempeñar una auditoria para reducir el riesgo a un nivel aceptablemente bajo, que sea consistente con los objetivos de la auditoria. El auditor reduce el riesgo de auditoria al diseñar y ejecutar los procedimientos para obtener evidencia suficiente y apropiada de auditoria para extraer las conclusiones razonables en las que se base su opinión."⁹

⁹ IFAC, NIA 200 Objetivo y principios generales que gobiernan una auditoría de estados financieros, Año 2006, Párrafo. 24

El riesgo de representación errónea de importancia relativa a nivel de aseveración consiste en dos componentes¹⁰:

- ✓ **Riesgo Inherente:** es la susceptibilidad de una aseveración a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, ya sea en cuanto a lo individual o cuando se acumula en otras representaciones erróneas, suponiendo que no hay controles relacionados. El riesgo de esta representación errónea es mayor para algunas aseveraciones y clases relacionadas de transacciones, saldos de cuentas y revelaciones que para otras.

- ✓ **Riesgo de control:** es el riesgo de una representación errónea se pudiera convertir en una aseveración y pudiera ser de importancia relativa, ya sea en lo individual o cuando se acumula con otras representaciones erróneas, no se prevengan o detecte y corrija oportunamente por el control interno de la entidad.

El riesgo de detección es que el auditor no detecte una representación errónea que existe en una aseveración que pudiera ser de importancia relativa. Y éste se relaciona con la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos que el auditor determina para reducir el riesgo de auditoría¹¹.

La NIA 240 establece la responsabilidad del auditor de considerar el fraude en una auditoría de estados financieros.

Esta presenta dos tipos de representaciones erróneas:

¹⁰ IFAC, NIA 200 Objetivo y principios generales que gobiernan una auditoría de estados financieros, Año 2006, párrafo. 29

¹¹ IFAC, NIA 200 Objetivo y principios generales que gobiernan una auditoría de estados financieros, Año 2006, párrafo. 31

- Fraude es un acto intencional que implica un incentivo o presión para cometerlo.(Malversación de activos e información financiera fraudulenta), y
- Error es un acto no intencional

El auditor debe tener un entendimiento de la entidad y su entorno, incluyendo su control interno, debe considerar los factores de riesgos de fraude para identificar y evaluar los riesgos de representación errónea de importancia relativa debido a fraude a nivel de estado financiero y a nivel de aseveración.

Al planear y desempeñar una auditoria para reducir el riesgo a un nivel aceptablemente bajo, el auditor deberá considerar los riesgos de representaciones erróneas de importancia relativa en los estados financieros debido a fraude.

La responsabilidad primaria por la prevención y detección de fraude descansa tanto en los encargados del gobierno corporativo, de la entidad como en la administración.

El riesgo de no detectar una representación errónea de importancia relativa resultante de fraude es más alto que el riesgo de no detectar una representación errónea de importancia relativa resultante de error, porque el fraude puede implicar trampas sofisticadas y cuidadosamente organizadas para ocultarlo, como falsificación, dejar de registrar transacciones deliberadamente o representaciones erróneas intencionales que se hagan al auditor.¹²

¹² IFAC, NIA 240 Responsabilidad Del Auditor De Considerar El Fraude En Una Auditoría De Estados Financieros, Año 2006, Párrafo 18

El auditor ejecuta los siguientes procedimientos con el fin de obtener información que se usa para identificar los riesgos de representación errónea de importancia relativa debida a fraude:

- a) Hace averiguaciones con la administración, con los encargados del gobierno corporativo y con otros dentro de la entidad, según sea apropiado, y obtiene un entendimiento de cómo los encargados del gobierno corporativo ejercen vigilancia sobre los procesos de la administración para identificar y responder a los riesgos de fraude así como sobre el control interno que ha establecido la administración para mitigar estos riesgos.
- b) Considera si están presentes uno o más factores de riesgo de fraude.
- c) Considera cualesquier relaciones inusuales o inesperadas que se hayan identificado al realizar los procedimientos analíticos.
- d) Considera otra información que pueda ser útil para identificar los riesgos de representación errónea de importancia relativa debida a fraude.¹³

La NIA 300 Planeación de una auditoria de estados financieros. Establece los lineamientos necesarios para la planeación y la obligación de desarrollar un plan, con el fin de reducir el riesgo a un nivel aceptablemente bajo¹⁴, debiendo incluir dicho plan:

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

¹³ IFAC, NIA 240 Responsabilidad Del Auditor De Considerar El Fraude En Una Auditoría De Estados Financieros, Año 2006, Párrafo 33

¹⁴ IFAC, NIA 300 Planeación de una auditoria de estados financieros, Año 2006, Párrafo 13

suficiente para evaluar riesgos de representación errónea de importancia relativa.

- Una descripción de la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos adicionales de auditoría planeados a nivel de aseveración, para cada clase de transacciones de importancia relativa, saldo de cuentas y revelaciones. El plan para los procedimientos adicionales de auditoría refleja la decisión del auditor sobre si somete o no a prueba efectividad de los controles y la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos sustantivos planeados.
- Los otros procedimientos que se requieran llevar a cabo para que el trabajo cumpla con las NIA`s (por ejemplo, buscar comunicación directa con los abogados de la entidad).

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

La evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa requiere que el auditor identifique y evalúe los riesgos de representación errónea de importancia relativa al nivel de estado financiero y de aseveración.

El auditor debe:

- ✓ Identifica los riesgos al considerar la entidad y su entorno, incluyendo controles relevantes, y al considerar las clases de transacciones, saldos de cuentas y revelaciones en los estados financieros;
- ✓ Relaciona los riesgos identificados con lo que pueda estar mal al nivel de aseveración; y
- ✓ Considera la importancia y probabilidad de los riesgos.

- ✓ Determine si los riesgos evaluados son riesgos importantes que requieran consideración especial de auditoría o riesgos para los que los procedimientos sustantivos solos no proporcionen suficiente evidencia apropiada de auditoría. Se requiere que el auditor evalúe el diseño de los controles de la entidad, incluyendo actividades de control relevantes, sobre dichos riesgos y que determine si se han implementado.¹⁵

Obtener un entendimiento de la entidad y su entorno incluyendo su control interno, es un proceso continuo, dinámico de compilación, actualización, análisis de información en toda la auditoría. Según se describe en la NIA 500 los procedimientos de auditoría para obtener un entendimiento se conocen como "procedimientos de evaluación del riesgo" porque algo de la información que se obtiene al desempeñar estos procedimientos puede usarse por el auditor como evidencia de auditoría para soportar las evaluaciones de los riesgos de representación errónea de importancia relativa. Además, al realizar los procedimientos de evaluación del riesgo, el auditor puede obtener evidencia de auditoría sobre clases de transacciones, saldos de cuentas, o revelaciones y aseveraciones relacionadas y sobre la efectividad operativa de los controles, aun cuando dichos procedimientos de auditoría no fueran planeados específicamente como procedimientos sustantivos o como pruebas de controles. El auditor puede decidir también realizar procedimientos sustantivos o pruebas de controles junto con procedimientos de evaluación del riesgo porque sea eficiente hacerlo así.¹⁶

¹⁵ IFAC, NIA 315 Entendimiento de la entidad, su entorno y evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa, Año 2006, Párrafo 3

¹⁶ IFAC, NIA 315 Entendimiento de la entidad, su entorno y evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa, Año 2006, Párrafo 6

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

- (a) Investigaciones con la administración y otros dentro de la entidad;
- (b) Procedimientos analíticos; y
- (c) Observación e inspección.¹⁷

El auditor deberá identificar y evaluar los riesgos de representación errónea de importancia relativa al nivel de estado financiero y al nivel de aseveración para clases de transacciones, saldos de cuentas y revelaciones.

Para este fin, el auditor:

- Identifica los riesgos a lo largo del proceso de obtención de entendimiento de la entidad y su entorno, incluyendo los controles relevantes que se relacionan con los riesgos, y al considerar las clases de transacciones, saldos de cuentas y revelaciones en los estados financieros;
- Relaciona los riesgos identificados con lo que pueda estar mal al nivel de aseveración;
- Considera si los riesgos son de una magnitud que pudiera dar como resultado una representación errónea de importancia relativa de los estados financieros; y
- Considera la probabilidad de que los riesgos pudieran dar como resultado una representación errónea de importancia relativa de los estados financieros.¹⁸

¹⁷ IFAC, NIA 315 Entendimiento de la entidad, su entorno y evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa, Año 2006, Párrafo 7

La evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa al nivel de aseveración se basa en evidencia de auditoría disponible, y puede cambiar durante el curso de la auditoría al obtener evidencia adicional de auditoría. En particular, la evaluación del riesgo puede basarse en una expectativa de que los controles están operando de manera efectiva para prevenir o detectar y corregir, una representación errónea de importancia relativa al nivel de aseveración. Al desempeñar pruebas de control para obtener evidencia de auditoría sobre su efectividad operativa, el auditor puede obtener evidencia de auditoría de que los controles no están operando de manera efectiva en momentos relevantes durante la auditoría. De modo similar, al realizar procedimientos sustantivos el auditor puede detectar representaciones erróneas en cantidad o frecuencia mayores de lo que sea consistente con las evaluaciones del riesgo por el auditor. En circunstancias donde el auditor, al realizar procedimientos adicionales de auditoría, obtiene evidencia de auditoría que parezca contradecir la evidencia de auditoría sobre la que originalmente basó la evaluación, el auditor revisa la evaluación y modifica consecuentemente los procedimientos adicionales de auditoría planeados¹⁹.

El auditor debe documentar:

- ✓ Los riesgos identificados y evaluados de representación errónea de importancia relativa al nivel de estados financiero y al nivel de aseveración; y

¹⁸ IFAC, NIA315 Entendimiento de la entidad, su entorno y evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa, Año 2006, Párrafo 100

¹⁹ IFAC, NIA 315 Entendimiento de la entidad, su entorno y evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa, Año 2006, Párrafo 119

- ✓ Los riesgos identificados y los controles relacionados evaluados²⁰.

NIA 320. Importancia relativa de auditoría.

El auditor debe considerar la importancia relativa al momento de evaluar las representaciones erróneas.

El objetivo de una auditoría de estados financieros es hacer posible al auditor expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados respecto de todo lo importante, de acuerdo con un marco de referencia para información financiera aplicable. La evaluación que es de importancia relativa es un asunto de juicio profesional.

Al diseñar el plan de auditoría el auditor establece un nivel aceptable de importancia relativa a modo de detectar en forma cuantitativa las representaciones erróneas de importancia relativa. Sin embargo necesitan considerarse tanto monto (cantidad) y la naturaleza (calidad) de las representaciones.²¹

²⁰ IFAC, NIA 315, Entendimiento de la entidad, su entorno y evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa, Año 2006, Párrafo 122

²¹ IFAC, NIA 320 Importancia relativa de auditoría, Año 2006, Párrafo 5

1.4 HERRAMIENTAS DE CONTROL APLICABLES A LA EVALUACION DE LOS RIESGOS

Evaluación del Control Interno²²

El control interno es definido en forma amplia como un proceso, efectuado por la junta de directores de una entidad, gerencia y/o demás personal, diseñado para proporcionar una razonable seguridad con miras a la realización de objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables.

La primera categoría apunta a los objetivos básicos de la entidad, incluyendo metas de desempeño, rentabilidad y salvaguarda de recursos. La segunda está relacionada con la preparación y publicación de estados financieros confiables, incluyendo estados financieros intermedios y resumidos e información financiera derivada de dichos estados tales como ganancias por distribuir, reportadas públicamente.

La tercera se ocupa de cumplir con aquellas leyes y regulaciones a que la empresa o ente económico está sujeto. Estas diversas pero traslapadas categorías apuntan a diferentes necesidades que permitan un enfoque dirigido a suplir las distintas necesidades.

Un sistema de control interno opera a diferentes niveles de efectividad. El control interno puede ser juzgado efectivo en cada una de las tres categorías, respectivamente, si la junta

²² Este numeral se ha desarrollado a partir de la traducción libre efectuada por el contador público Francisco de Paula Nicholls del Resumen Ejecutivo del "Framework" que aparece en el documento "Internal Control Integrated" emitido por "Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)".

directiva y los administradores tienen razonable seguridad de que:

- ✓ Ellos entienden el grado o alcance hacia el cual los objetivos de operación de la entidad están siendo ejecutados.
- ✓ Los estados financieros publicados son confiables y fidedignos.
- ✓ Las leyes y regulaciones aplicables están siendo cumplidas; Mientras el control interno es un proceso, su efectividad es un estado o condición del proceso en uno o más puntos en el tiempo.

Una Herramienta muy efectiva en la evaluación de los riesgos es el COSO (Comitee of Sponsoring Organizations of the Treadway Comission) es un organización dedicada a mejorar la calidad de los reportes financieros contemplando la ética del negocio, controles internos efectivos y gobierno corporativo, que recientemente adopto un nuevo enfoque como COSO ERM (Administración del Riesgo Empresarial), el cual es un proceso, efectuado por la junta de directores de una entidad, por la administración y por otro personal, aplicado en el establecimiento de la estrategia y a través del emprendimiento, diseñado para identificar los eventos potenciales que pueden afectar la entidad, y para administrar los riesgos a fin de proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la entidad.

El E.R.M. consta de ocho componentes interrelacionados, estos se derivan de la manera como la administración opera un

emprendimiento y están integrados dentro del proceso administrativo²³.

Aunque estos componentes se aplican a todas las entidades, las empresas pequeñas y medianas, los implementan de manera diferente a las grandes empresas. Sus controles pueden ser menos formales y menos estructurados, aunque una pequeña empresa puede sin embargo tener un efectivo control interno.

Dichos componentes son los siguientes:

1. Ambiente interno

Establece las bases sobre cómo el riesgo es percibido y direccionado por el personal de una entidad, incluyendo la filosofía de administración y el interés por el riesgo, la integridad, los valores éticos, y el ambiente en el cual operan.

El ambiente de control tiene una influencia profunda en la manera como se estructuran las actividades del negocio, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos. Esto es cierto no solamente en su diseño, sino también en la manera como opera en la práctica. El ambiente de control está influenciado por la historia y por la cultura de la entidad. Las entidades efectivamente controladas se esfuerzan por tener gente competente, inculcan actitudes de integridad y conciencia de control a todo lo ancho de la empresa. Establecen las políticas y los procedimientos apropiados, incluyen a menudo un código de conducta escrito, el cual fomenta la participación de los valores y el trabajo en equipo, en aras de conseguir los objetivos de la entidad.

²³ Administración del Riesgo Empresarial. Traducción C.P. Samuel Alberto Mantilla. Texto completo en Ingles www.coso.org

2. Establecimiento de objetivos

Cada entidad fija su misión, estableciendo los objetivos que espera alcanzar y las estrategias para conseguirlos, los objetivos pueden ser para la entidad, como un todo, o específicos para las actividades dentro de la entidad. Aunque muchos objetivos pueden ser específicos para una entidad particular, algunos son ampliamente participados. Por ejemplo, los objetivos comunes a casi todas las entidades son la consecución y el mantenimiento de una reputación positiva dentro del comercio y los consumidores, proporcionando estados financieros confiables a los usuarios operando en cumplimiento de las leyes y regulaciones.

Para este estudio, los objetivos se ubican dentro de tres categorías:

- Operaciones relacionadas con el uso efectivo y eficiente de los recursos de la entidad.
- Información financiera. Relacionada con la preparación de estados financieros públicos confiables.
- Cumplimiento, relacionado con el cumplimiento de la entidad con las leyes y regulaciones aplicables.

Los objetivos tienen que existir antes que la administración pueda identificar los eventos potenciales que afectan su logro. El E.R.M. asegura que la administración tiene en funcionamiento un proceso para establecer objetivos y que los seleccionados apoyan y están alineados con la misión de la entidad y son consistentes con su interés por el riesgo.

3. Identificación de eventos

Se tienen que identificar los eventos internos y externos que afectan el logro de los objetivos de una entidad, diferenciando entre eventos y oportunidades. Las oportunidades se canalizan hacia la estrategia de la administración o hacia el proceso de establecimiento de objetivos.

El desempeño de una entidad puede estar en riesgo a causa de factores internos o externos. Esos factores, a su turno, pueden afectar tanto los objetivos establecidos como los implícitos. Los riesgos se incrementan en la medida en que los objetivos difieren crecientemente del desempeño pasado.

4. Valoración del riesgo

Los riesgos se analizan, considerando su probabilidad e impacto, como una base para determinar cómo se deben administrar. Los riesgos se valoran sobre una base inherente y una base residual.

Cada entidad enfrenta una variedad de riesgos derivados de fuentes externas e internas, los cuales deben valorarse. Una condición precisa para la valoración de riesgos es el establecimiento de objetivos enlazados en niveles diferentes y consistentes internamente. La valoración de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, formando una base para la determinación de cómo deben administrarse los riesgos. Dado que las condiciones económicas, industriales, reguladoras y de operación continuaran cambiando, se necesitan mecanismos para identificar y tratar los riesgos especiales asociados con el cambio.

5. Respuesta al riesgo

La administración selecciona las respuestas al riesgo - evitar, aceptar, reducir, o compartir - desarrollando un conjunto de acciones para alinear los riesgos con las tolerancias.

Luego que el auditor ha identificado los riesgos globales de la entidad y de actividad, necesita hacer un análisis de éstos. La metodología para analizarlos puede variar ampliamente porque muchos son difíciles de cuantificar, sin embargo, el proceso que puede ser más o menos formal- usualmente incluye:

- Estimación del significado de un riesgo;
- Valoración de la probabilidad (o frecuencia) de ocurrencia del riesgo;
- Consideración de cómo puede administrarse el riesgo, esto es, una valoración de qué acciones deben ser tomadas.

Una vez que se ha valorado la significancia y la probabilidad del riesgo, la administración necesita considerar cómo debe administrarse. Ello implica juicio basado en suposiciones sobre el riesgo, y un análisis de costos razonable asociado con la reducción del nivel del riesgo. Las acciones que se pueden tomar para reducir la importancia o la probabilidad de ocurrencia del riesgo incluyen una gran cantidad de decisiones administrativas que deben tomarse cada día. Ese rango va desde identificar las alternativas de proveer recursos o expandir líneas de productos hasta obtener informes de operación más relevantes o programas de mejoramiento del entrenamiento. En algunos casos las acciones pueden eliminar virtualmente el riesgo, o contrarrestar su efecto si ocurre. Ejemplos de ello son la integración vertical para reducir riesgos de proveedores, prestar atención a la exposición financiera y obtener adecuada cobertura de seguros

6. Actividades de control

Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se están llevando a cabo las directivas administrativas. Tales actividades ayudan a asegurar que se están tomando las acciones necesarias para manejar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad. Las actividades de control se dan a todo lo largo y ancho de la organización en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen un rango de actividades tan diversas como aprobaciones, autorizaciones, certificaciones, reconciliaciones, revisión del desempeño de operaciones, seguridad de activos y segregación de responsabilidades.

Tipos de actividades de control

Revisiones de alto nivel. Las revisiones se realizan sobre el desempeño actual frente a presupuestos, pronósticos, períodos anteriores y competidores.

Funciones directas o actividades administrativas. Los administradores dirigen las funciones o las actividades revisando informes de desempeño. Un administrador responsable por los créditos de consumo de un banco revisa los informes por sucursal, región y tipo de préstamo (colateral), verificando sumas e identificando tendencias, y relacionando resultados con estadísticas económicas y objetivos.

Procesamiento de información. Se implementa una variedad de controles para verificar que estén completos así como la debida autorización de las transacciones, Los datos que ingresan están sujetos a chequeos.

Controles físicos de Equipos. Inventarios, valores y otros activos se aseguran físicamente en forma periódica, son contados y comparados con las cantidades presentadas en los registros de control.

Indicadores de desempeño. Relacionar unos con otros los diferentes conjuntos de datos -operacionales o financieros- , además de analizar las interrelaciones e investigar y corregir las acciones, sirven como actividades de control.

Segregación de responsabilidades. Las responsabilidades se dividen, o segregan, entre diferentes empleados para reducir el riesgo de error o de acciones inapropiadas

7. Información y comunicación

Debe identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en forma y oportunidad, que facilite a gerente cumplir sus responsabilidades. El sistema de información produce documentos que contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, la cual hace posible operar y controlar el negocio. Ella se relaciona no solamente con los datos generados internamente, sino también sobre la información sobre sucesos, actividades condiciones externas necesarios para la toma de decisiones y la información externa de negocios. También debe darse una comunicación efectiva en un sentido amplio, que fluya hacia abajo, a lo largo y hacia arriba de la organización. Todo el personal debe recibir un mensaje claro por parte de la alta administración respecto a que las responsabilidades de control deben asumirse seriamente. Ellos deben entender su propio papel en el sistema de control interno, lo mismo que cómo sus actividades individuales se relacionan con el trabajo de los demás. Ellos deben tener un medio de

comunicación de la información significativa en sentido contrario. Ellos también necesitan comunicación efectiva con las partes externas, tales como clientes proveedores, reguladores y accionistas.

8. Monitoreo

El monitoreo asegura que el control interno continúa efectivamente. Este proceso implica la valoración, por parte del personal apropiad, del diseño y de la operación de los controles en una adecuada base de tiempo, y realizando las acciones necesarias.

El monitoreo puede hacerse de dos maneras:

►Mediante actividades ongoing (Actividades de monitoreo realizadas de manera constante durante el curso normal de operaciones de la empresa, e incluye actividades de supervisión y dirección o administración permanente, y otras actividades que son realizadas para llevar a cabo las obligaciones de cada empleado y obtener el mejor sistema de control interno) o mediante evaluaciones separadas. Los sistemas de control interno usualmente se estructurarán para monitorearse a sí mismos sobre una base ongoing en algún grado. A mayor grado de efectividad del monitoreo ongoing, se necesitan menos evaluaciones separadas. La frecuencia de las evaluaciones separadas necesarias para que la administración tenga una seguridad razonable respecto de la efectividad del sistema de control interno es asunto del juicio de la administración.²⁴

²⁴ Samuel Alberto Mantilla B, ECOE EDICIONES, Control Interno Enfoque COSO, Cuarta Edición, Colombia, 2005, Pág. 84.

2. DISEÑO METODOLOGICO

2.1 TIPO DE INVESTIGACION

Para el desarrollo de la investigación, el diseño metodológico utilizado estuvo basado en el enfoque hipotético deductivo, analizando desde una perspectiva general los aspectos que pudiesen ser de gran importancia en la deficiente evaluación de los riesgos de representaciones erróneas en las auditorías a los estados financieros, Con el propósito de permitir plantear alternativas que contribuyan a minimizar la problemática.

Este método de investigación esta basado en:

- a. Parte de un postulado general para llegar a un particular.
- b. Se define una hipótesis como un parámetro de comprobación.

2.2 TIPO DE ESTUDIO

La investigación se realizó mediante un estudio de tipo analítico descriptivo, el cual consistió en identificar las características y rasgos importantes de la deficiente evaluación de los riesgos en las auditorías a los estados financieros, con el objeto de reunir y recopilar información sobre dicho problema y su incidencia en el diseño de procedimientos de evaluación de riesgos, los cuales sirven de base para formular los juicios y generalizaciones posteriores en las auditorías de estados financieros, para poder plantear alternativas que contribuyan a minimizar la problemática.

La investigación en general se desarrolló en dos fases, una bibliográfica, la cual fue de mucha utilidad para conocer los aspectos generales y específicos del tema, y la otra de campo, que se efectuó en las Firmas de Auditoría autorizadas por el

Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría.

2.3 UNIDAD DE ANALISIS

Se consideraron como unidades de análisis en la investigación las Firmas de Auditorías autorizadas por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría al 31 de diciembre de 2006, a fin de analizar los procedimientos utilizados por éstas en la evaluación de los riesgos de representaciones erróneas de importancia relativa.

2.4 UNIVERSO Y MUESTRA.

La población para ésta investigación estuvo formada por las firmas de auditoría autorizadas por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría al 31 de diciembre del 2006.

La determinación de la muestra por tratarse de una población finita se efectuó mediante la fórmula estadística siguiente:

$$N = \frac{Z^2 \cdot P \cdot Q \cdot N}{(N-1)e^2 + Z^2 \cdot P \cdot Q}$$

En donde:

n=	Tamaño de la muestra	=	?
N=	Firmas de auditoría registradas en el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría al 31 de Diciembre del 2006 ²⁵	=	234
Z=	Coeficiente de confianza	=	1.96

²⁵ Publicación del CVPCPA al 31 de diciembre del 2006

P=	Probabilidad de éxito	= 0.70
Q=	Probabilidad de Fracaso	= 0.30
e=	Margen de error	= 0.10

$$N = \frac{(1.96)^2(0.70)(0.30)(234)}{(234-1)(0.10)^2 + (1.96)^2(0.70)(0.30)}$$

$$N = \frac{188.776224}{3.136736}$$

$$N = 60.18237556$$

$$N = 60$$

La selección de la muestra se realizó de forma aleatoria simple, tomando de base las firmas de auditoría que reúnen las características previamente definidas para la población de estudio

2.5 INSTRUMENTOS Y TÉCNICAS A UTILIZAR EN LA INVESTIGACIÓN

2.5.1 ENCUESTAS

Para el desarrollo de la investigación se diseñaron encuestas elaboradas con preguntas claras y precisas, de respuestas abiertas, múltiples y cerradas, con el objetivo de obtener en forma escrita diversas afirmaciones y opiniones del personal que realiza las auditorías, acerca de la forma en que cada firma de auditoría encuestada, evalúa los riesgos de representación errónea de importancia relativa.

2.5.2. ENTREVISTAS

Se realizaron entrevistas al personal clave de las firmas de auditoria, para complementar la información obtenida en los cuestionarios, obteniendo respuestas amplias y profundizando más en el análisis de la problemática.

2.5.3. ANALISIS

En el análisis de la investigación se determino si los procedimientos utilizados por la firmas de auditoria están de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoria y herramientas de control interno actuales.

2.6 PROCESAMIENTO DE LA INFORMACION

Para procesar la información obtenida se llevo a cabo lo siguiente:

Primeramente se codificaron las preguntas y respuestas del cuestionario, para facilitar el procesamiento de la información, contribuyendo así a realizar un mejor análisis.

Luego para el procesamiento, se ordeno en un cuadro de tabulación, utilizando el programa Excel, para facilitar las actividades como elaboración de gráficos, tablas, diagramas, análisis de datos y otros.

Con el tabulado completo se proceso la información a través de tablas dinámicas, para realizar las cruces entre las variables en estudio, lo cual permitió la interpretación de los datos obtenidos.

2.7 ANALISIS E INTERPRETACION DE DATOS

Para el análisis de la información obtenida por medio de los cuestionarios, se elaboraron gráficas y se relacionaron las variables, realizando un análisis de distribución de frecuencia relativa, que consisten en determinar un porcentaje de las respuestas por categoría.

El procedimiento que se realizó para efectos de la presentación, análisis e interpretación de los datos fue el siguiente:

1. Se utilizó una página por cada pregunta.
2. Se estableció el objetivo perseguido al realizar cada interrogante.
3. Se tabularon las respuestas obtenidas presentando las frecuencias absolutas y relativas por medio de tablas de datos
4. Se presentó los datos procesados en forma gráfica.
5. Se llevó a cabo la interpretación de los resultados obtenidos.

TABULACION Y ANALISIS DE DATOS

Pregunta 1:

¿Cuántos años tiene la firma de prestar los servicios de auditoría financiera?

Objetivo:

Conocer la experiencia de la Firma en las Auditorías a los estados financieros, con el propósito de relacionar la experiencia con la evaluación de los riesgos.

Alternativa	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
0-2 Años	11	18.33%
2-4 Años	8	13.33%
4-6 Años	14	23.33%
6 a Mas Años	27	45.00%
Total	60	100.00%



Interpretación:

Como resultado se obtuvo que de las firmas encuestadas el 45% poseen 6 o más años de prestar los servicios de auditoría financiera, el 23.33% corresponde a las que tienen de 4 a 6 años, el 13.33% a las que tienen de 2 a 4 años y el resto 18.33% corresponde a las firmas que poseen hasta dos años.

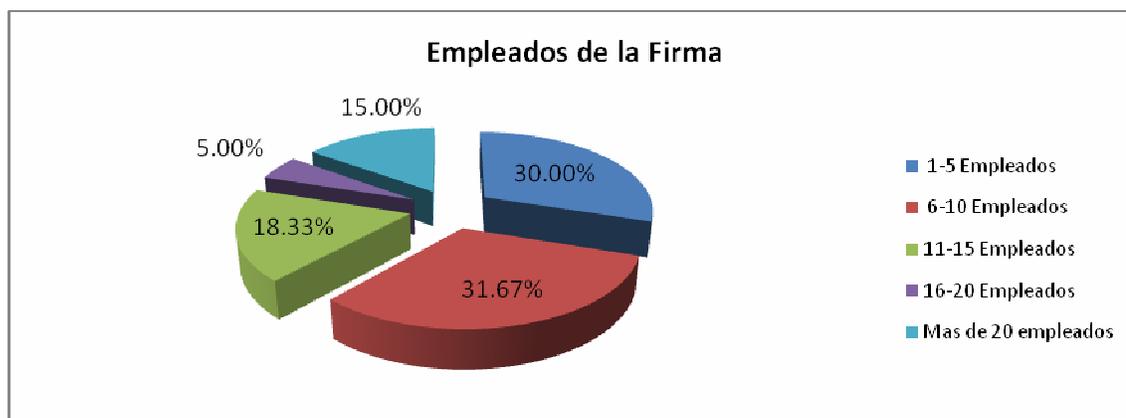
Pregunta 2:

¿Cuántos empleados conforman la firma de auditoria?

Objetivo:

Conocer cuantos empleados laboran para la firma a fin de determinar su tamaño, por medio del número personal empleado.

Alternativa	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
1-5 Empleados	18	30.00%
6-10 Empleados	19	31.67%
11-15 Empleados	11	18.33%
16-20 Empleados	3	5.00%
Mas de 20 empleados	9	15.00%
Total	60	100.00%

**Interpretación:**

Como resultado se obtuvo que el 31.67% de las firmas encuestadas poseen de 6 a 10 empleados, el 30% corresponde a las firmas que poseen de 1 a 5 empleados, por otra parte el 18.33% esta representado por las firmas que poseen de 11 a 15 empleados, mientras que el 15.00% corresponde a las firmas que poseen mas de 20 empleados, y el resto 5.00% a las firmas que poseen de 16 a 20 empleados.

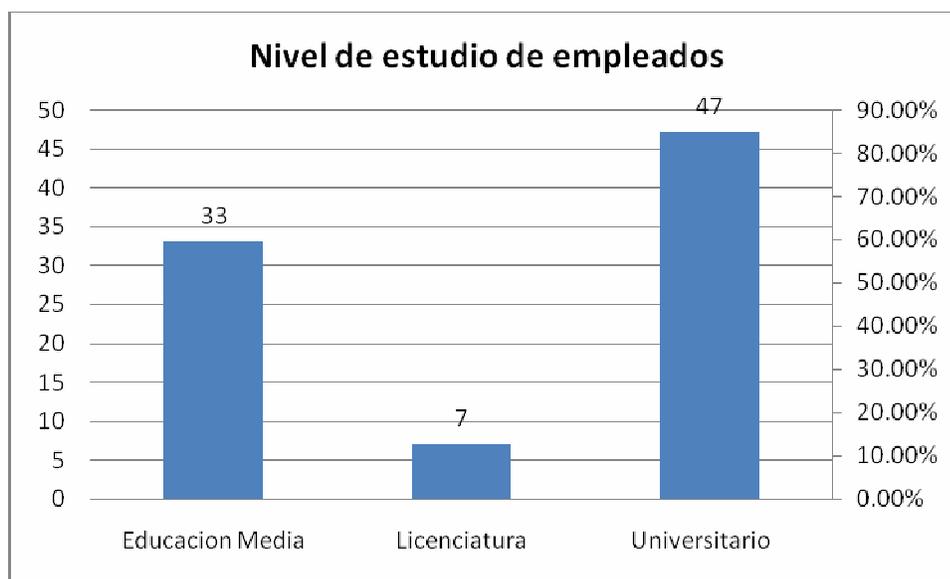
Pregunta 3:

¿Qué nivel de estudio poseen los empleados?

Objetivo:

Identificar el nivel de estudio que poseen los empleados de las firmas de auditoria encuestadas.

Alternativa	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Universitario	47 de 60	78.33%
Educación Media	33 de 60	55.00%
Licenciatura	7 de 60	11.67%

**Interpretación:**

Del total de las firmas encuestadas el 78.33% de los empleados son estudiantes universitarios, el 55% poseen titulo de educación media, y el 11.67% tienen trabajadores con titulo de Licenciado.

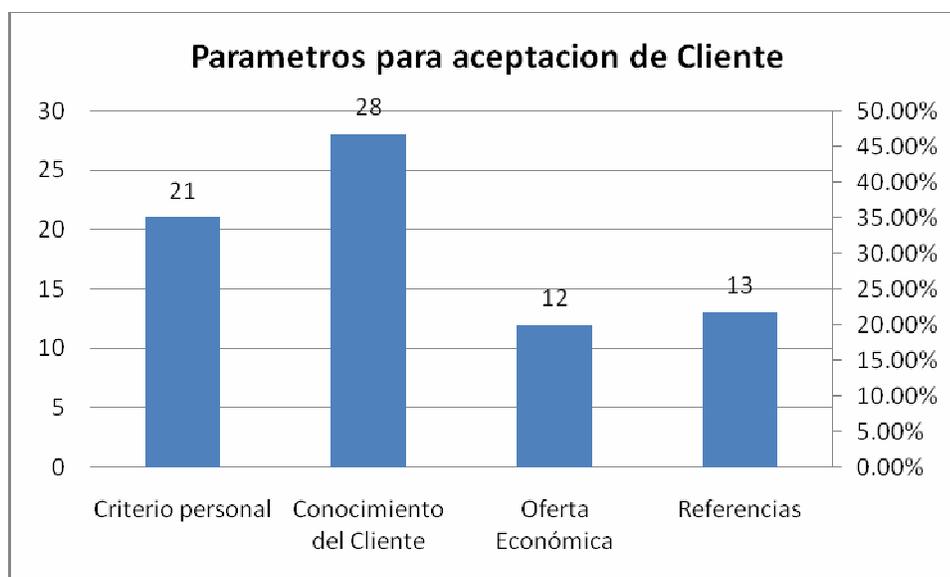
Pregunta 4:

¿Qué parámetro utiliza para la aceptación del cliente?

Objetivo:

Conocer los parámetros que las firmas de auditoría utilizan para aceptar un nuevo cliente.

Alternativa	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Criterio personal	21 de 60	35.00%
Conocimiento del Cliente	28 de 60	46.67%
Oferta Económica	12 de 60	20.00%
Referencias	13 de 60	21.67%

**Interpretación:**

Del total de las firmas encuestadas el 46.67% respondió que utiliza como parámetro para la aceptación del cliente, el conocimiento del cliente, el 35% lo hace en base al criterio personal, el 21.67% lo hace en base a referencias del cliente, y el resto 20% lo hace en base a la oferta económica.

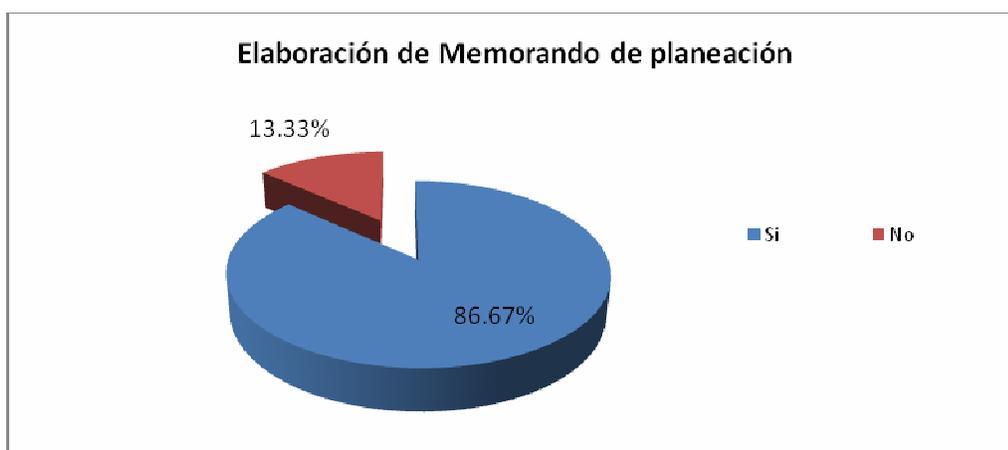
Pregunta 5:

¿Se elaboran Memorándum de planeación de manera oportuna para cada cliente de la firma?

Objetivo:

Determinar si las firmas de auditoria elaboran los Memorándum de planeación de manera oportuna.

Alternativa	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Si	52	86.67%
No	8	13.33%
Total	60	100.00%

**Interpretación:**

Del total de las firmas encuestadas el 86.67% de las firmas de auditoria elaboran memorándum de planeación oportunamente para cada cliente de auditoria y el 13.33% no elaboran memorándum de planeación.

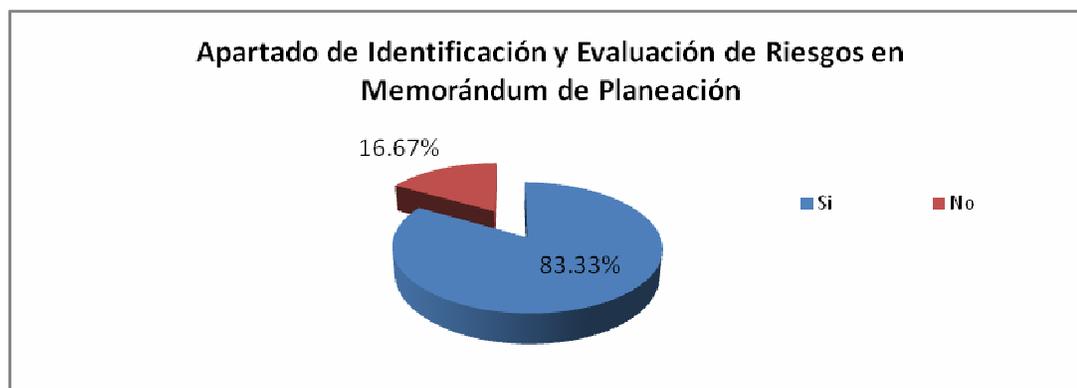
Pregunta 6:

¿En los memorándum de planeación se incluye un apartado relacionado a la identificación y evaluación de los riesgos?

Objetivo:

Conocer si las firmas de auditoria incluyen en los memorándum de planeación, un apartado relacionado a la identificación y evaluación de los riesgos, para conocer si en la etapa de planeación toman en cuenta la evaluación de los riesgos.

Alternativa	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Si	50	83.33%
No	10	16.67%
Total	60	100.00%

**Interpretación:**

De las firmas encuestadas el 83.33% si incluyen un apartado relacionado a la evaluación de riesgos en el memorándum de planeación, mientras que un 16.67% no.

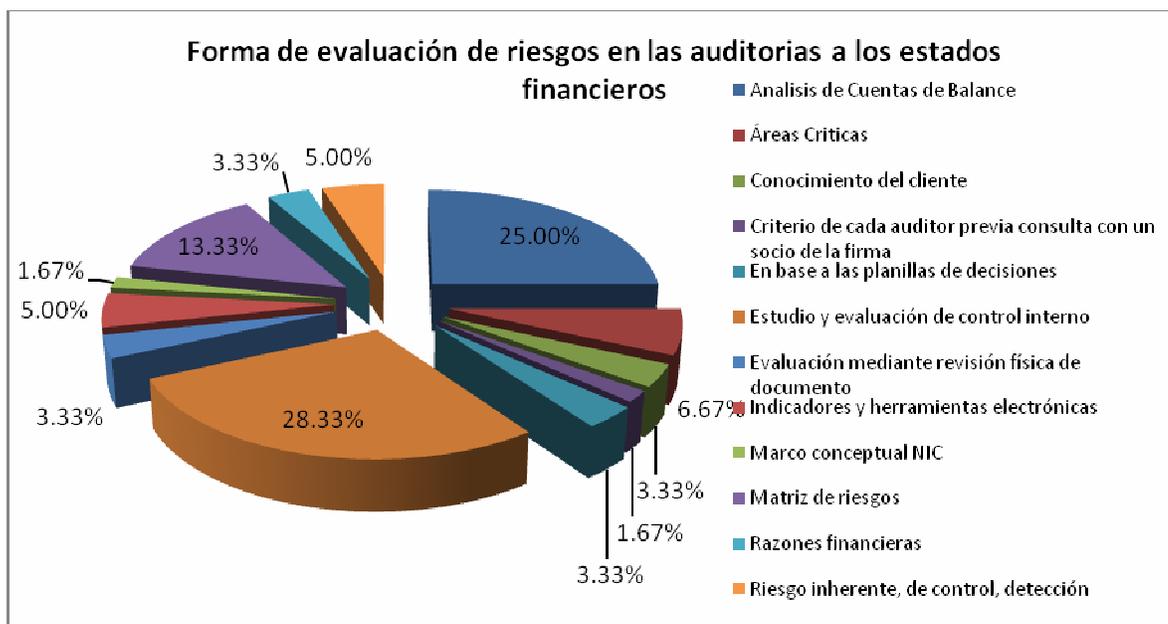
Pregunta 7:

¿Cómo evalúan el riesgo en las Auditorías de Estados Financieros?

Objetivo:

Identificar de qué manera las firmas evalúa el riesgo en las auditorías a los estados financieros, con el fin de verificar si éstas realmente están evaluando el riesgo.

Alternativa	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Análisis de cuentas de balance	15	25.00%
Áreas críticas	4	6.67%
Conocimiento del cliente	2	3.33%
Criterio de cada auditor previa consulta con un socio de la firma	1	1.67%
En base a las planillas de decisiones	2	3.33%
Estudio y evaluación de control interno	17	28.33%
Evaluación mediante revisión física de documento	2	3.33%
Indicadores y herramientas electrónicas	3	5.00%
Marco conceptual NIC	1	1.67%
Matriz de riesgos	8	13.33%
Razones financieras	2	3.33%
Riesgo inherente, de control, detección	3	5.00%
Total	60	100.00%



Interpretación:

Del total de las firmas encuestadas el 28.33% evalúa los riesgos de representación errónea mediante el estudio y evaluación de control interno, mientras que el 25% lo evalúa por medio del análisis de las cuentas de balance, un 13.33% lo hace utilizando una matriz de riesgo, el 6.67% lo evalúa estableciendo niveles de áreas críticas, en alto, medio y bajo, el 5% lo hace utilizando indicadores y herramientas electrónicas, e igual porcentaje 5% lo hace evaluando el riesgo inherente, de control y detección, un 3.33% lo hace por medio de planillas de decisiones, un 3.33% lo hace mediante la revisión física de documentos, otro 3.33% lo hace en base al conocimiento que tiene sobre le cliente, el mismo porcentaje lo hace utilizando razones financieras, un 1.67% lo hace de acuerdo al criterio del auditor previa consulta con el socio de la firma, y el restante 1.67% respondió que lo hace de acuerdo a lo establecido en el marco conceptual de las NIC.

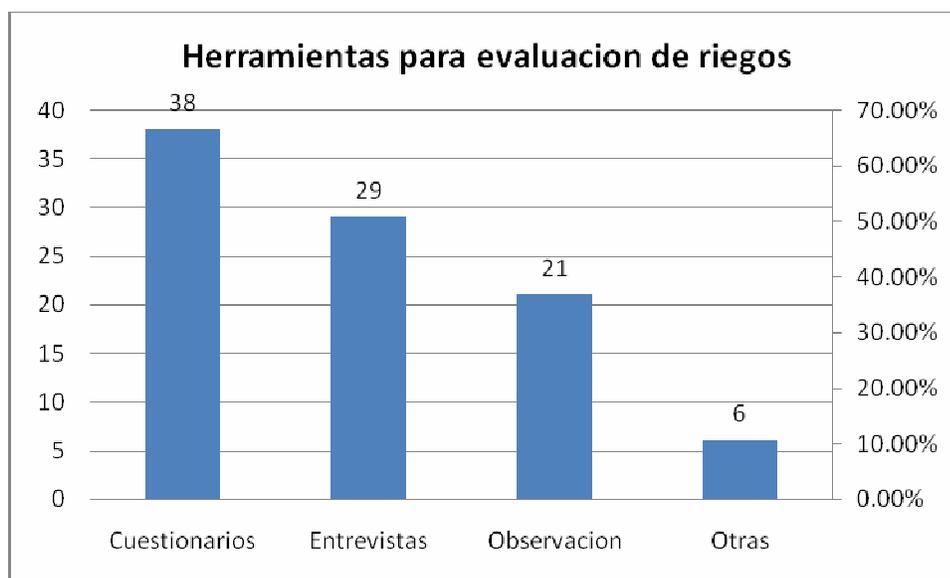
Pregunta 8:

¿Qué herramientas utilizan para la evaluación de los riesgos?

Objetivo:

Conocer el tipo de herramientas que ocupan los auditores de las firmas de auditoria, para la evaluación de riesgos.

Alternativa	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Cuestionarios	38 de 60	63.33%
Entrevistas	29 de 60	48.33%
Observación	21 de 60	35.00%
Otras	6 de 60	10.00%

**Interpretación:**

Del total de las firmas encuestadas el 63.33% de las firmas utiliza como herramienta para la evaluación de riesgos, los cuestionarios, mientras que un 48.33% respondió que utiliza las entrevistas, por otra parte un 35% respondió que evalúa el riesgo por medio de la observación, y el resto 10% utiliza otras herramientas.

Pregunta 9:

¿Posee programas definidos para la evaluación de los riesgos?

Objetivo:

Determinar si las firmas de auditoria cuentan con programas definidos para la evaluación de riesgo de auditoria de estados financieros.

Alternativa	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Si	28	46.67%
No	32	53.33%
Total	60	100.00%

**Interpretación:**

De las firmas encuestadas el 53.33% no posee programas definidos para la evaluación de riesgos en las auditorias a los estados financieros, mientras que el 46.67% si.

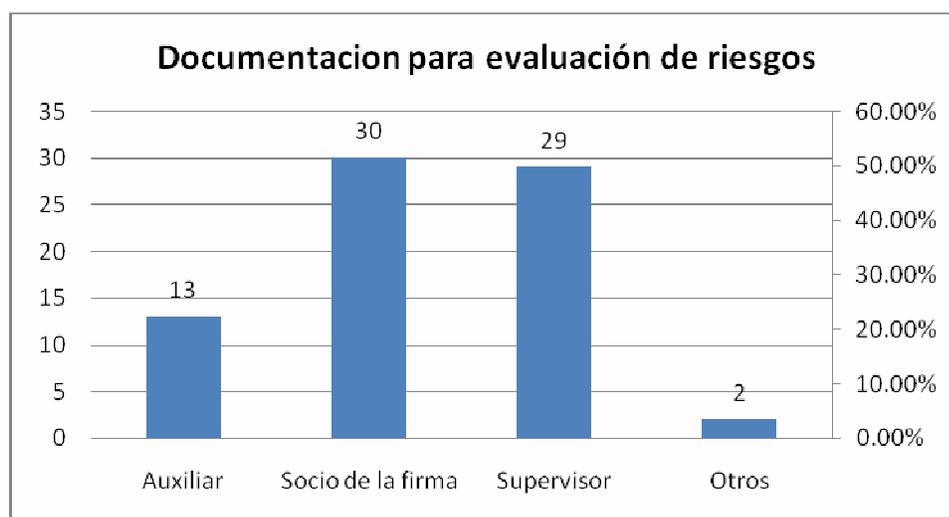
Pregunta 10:

¿Qué personal de la firma de auditoria es el encargado de evaluar los riesgos?

Objetivo:

Conocer que personal de la firma es el encargado de la evaluación de los riesgos en las auditorias a los estados financieros.

Alternativa	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Auxiliar	13 de 60	21.67%
Socio de la firma	30 de 60	50.00%
Supervisor	29 de 60	48.33%
Otros	2 de 60	3.33%

**Interpretación:**

Del total de las firmas encuestadas, en el 50% el socio de la firma es el responsable de evaluar el riesgo en las auditorias a los estados financieros, en el 48.33% de las firmas lo evalúa el supervisor, en el 21.67% lo hace el auxiliar, y un 33.33% lo hace otro personal.

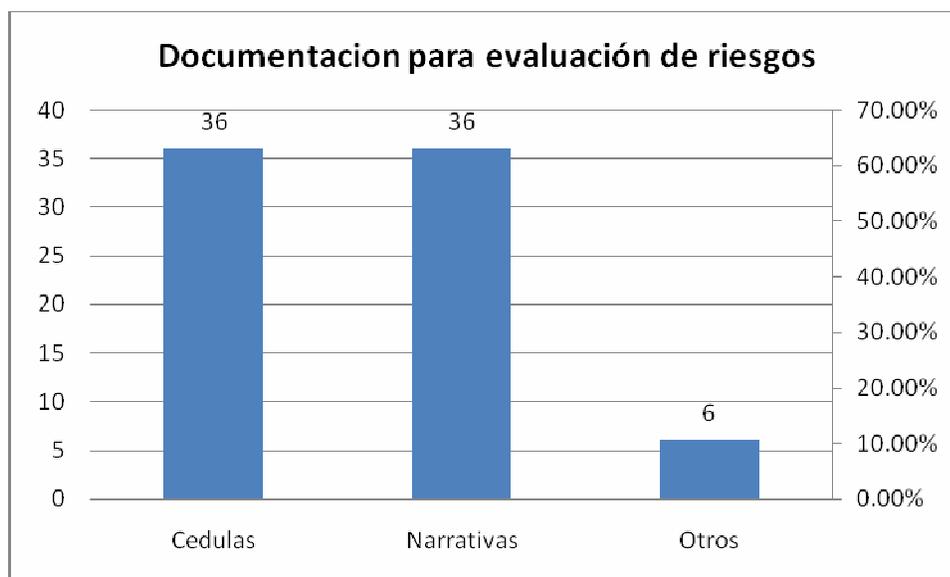
Pregunta 11:

¿Cómo documenta la evaluación de los riesgos?

Objetivo:

Conocer de qué manera las firmas, documentan los riesgos evaluados.

Alternativa	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Cedulas	36 de 60	60.00%
Narrativas	36 de 60	60.00%
Otros	6 de 60	10.00%

**Interpretación:**

De acuerdo a los resultados obtenidos un 60% de las firmas de auditoria encuestadas documenta la evaluación de los riesgos mediante narrativas, e igual porcentaje 60% lo hace mediante cedulas, y el resto 10% por medio de otro tipo de documentación.

Pregunta 12:

¿Cuánto tiempo es necesario para evaluar los riesgos?

Objetivo:

Conocer el tiempo que las firmas consideran necesarios para evaluar los riesgos en las auditorías a los estados financieros.

Alternativa	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
1 día	11	18.33%
1 Semana	24	40.00%
Mas de 1 Semana	25	41.67%
Total	60	100.00%

**Interpretación:**

De acuerdo a los resultados obtenidos el 40% de las firmas encuestadas, considera como tiempo necesario para evaluar los riesgos una semana, por otra parte el 41.67% considera como tiempo necesario más de una semana, mientras que un 18.33% considera como tiempo necesario un día.

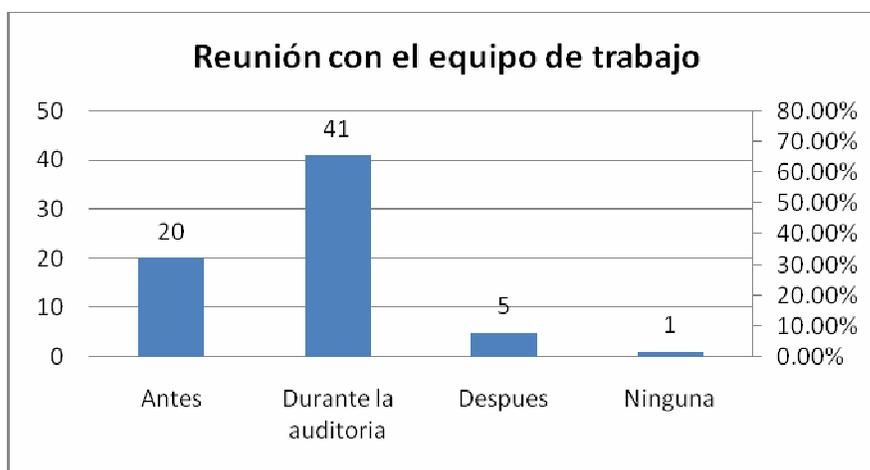
Pregunta 13:

¿Durante las auditorias en que momento se reúnen los miembros del equipo de trabajo para discutir la susceptibilidad de los estados financieros a representaciones erróneas de importancia relativa?

Objetivo:

Identificar en que etapa de la auditoria se reúne el equipo de trabajo para discutir la susceptibilidad de los estados financieros a representaciones erróneas de importancia relativa.

Alternativa	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Antes	20 de 60	33.33%
Durante la auditoria	41 de 60	68.33%
Después de la auditoria	5 de 60	8.33%
Ninguna	1 de 60	1.67%

**Interpretación:**

Del total de las firmas encuestadas el 68.33% se reúnen con el equipo de trabajo durante la auditoria para discutir la susceptibilidad de las representaciones erróneas de importancia relativa de los estados financieros, mientras que el 33.33% antes de la auditoria, mientras que un 8.33% se reúne después de la auditoria, y el 1.67% ninguna.

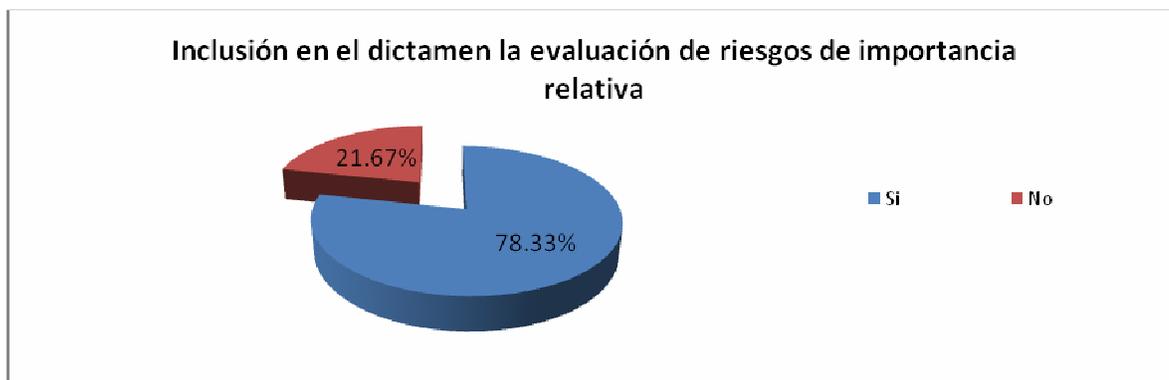
Pregunta 14:

¿En el párrafo de responsabilidad del dictamen de auditor, incluyen la evaluación de riesgos de representaciones erróneas de importancia relativas de los estados financieros?

Objetivo:

Verificar si las firmas incluyen en el dictamen de auditoria el párrafo de la evaluación de los riesgos de acuerdo a la NIA 700.

Alternativa	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Si	47	78.33%
No	13	21.67%
Total	60	100.00%

**Interpretación:**

De las firmas encuestadas el 78.33% incluyen el párrafo de la evaluación de los riesgos en el dictamen de auditoria, mientras que el 21.67% no lo incluye.

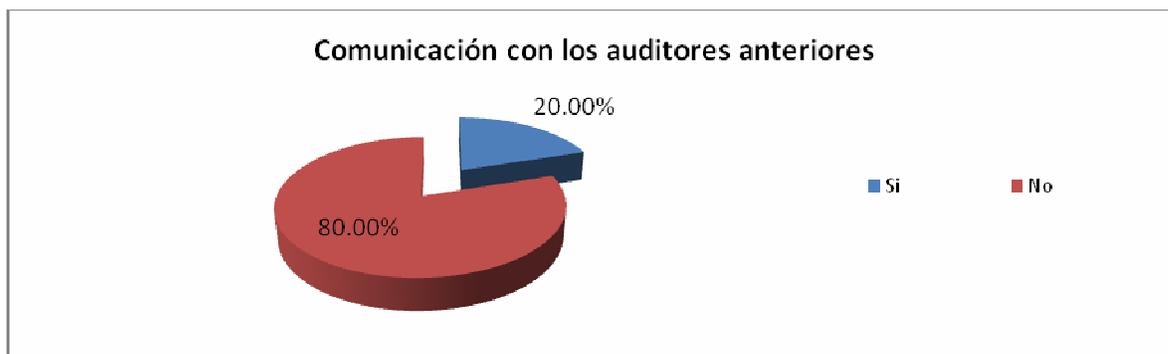
Pregunta 15:

¿Para aceptar a un cliente, la firma se comunica con los auditores anteriores?

Objetivo:

Determinar si las firmas de auditoria al momento de aceptar a un cliente se comunican a los auditores anteriores.

Alternativa	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Si	12	20.00%
No	48	80.00%
Total	60	100.00%

**Interpretación:**

Según los resultados obtenidos el 20% de las firmas de auditoria respondieron que tienen se comunican con los auditores anteriores para aceptar a un cliente, sin embargo el 80% se limita a solicitar este tipo de información.

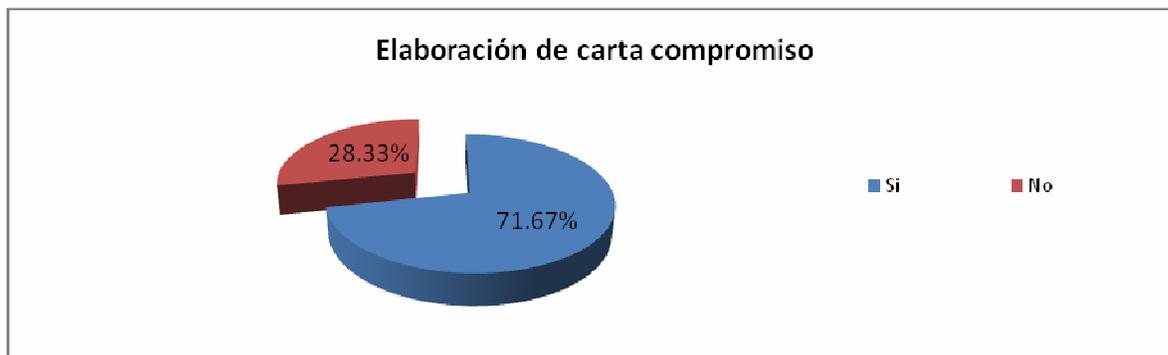
Pregunta 16:

¿Para la aceptación del cliente, la firma elabora la carta compromiso?

Objetivo:

Conocer si las firmas de auditoria elaboran las cartas compromisos al momento de aceptar a un cliente de acuerdo a la NIA 210.

Alternativa	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
Si	43	71.67%
No	17	28.33%
Total	60	100.00%

**Interpretación:**

De acuerdo a los resultados obtenidos el 71.67% de las firmas de auditoria elaboran la carta compromiso, mientras que el 28.33% no la elaboran.

2.8 DIAGNOSTICO

De acuerdo a los resultados obtenidos de la investigación de campo realizada en las firmas de auditoria, se determinó que solo el 11.67% tienen personal empleado con titulo de licenciado en contaduría pública, lo que indica que la mayoría de las firmas no poseen personal con la preparación académica suficiente para desempeñar un adecuado trabajo de auditoria, por otra parte se identificó que el 46.67% de las firmas decide aceptar un nuevo cliente en base al conocimiento que la firma obtiene mediante un estudio previo, mientras que el resto utiliza otros parámetros tales como: oferta económica, referencias y criterio personal, los cuales no proporciona información relevante del cliente, que pueda ayudar a identificar los riesgos del cliente potencial.

También se determinó que el 86.67% de las firmas elaboran memorándum de planeación, de las cuales el 83.33% incluyen un apartado relacionado a la identificación y evaluación de los riesgos, no obstante se identificó que solo el 28.33% evalúa los riesgos de representaciones erróneas en base al estudio y evaluación del control interno, mientras que el resto utiliza diversos procedimientos, tales como: matriz de riesgos, razones financieras, aéreas críticas, planillas de decisiones, indicadores y herramientas electrónicas, etc.

Si bien es cierto algunos de estos procedimientos pueden identificar potenciales riesgos, éstos no cumplen con los lineamientos establecidos en las Normas Internacionales de Auditoria, ya que no implican un estudio y evaluación del control interno de la empresa, que es a través del cual la firma obtiene un conocimiento amplio del cliente, su entorno y la

efectividad de su control interno, identificando de forma oportuna los riesgos de representaciones erróneas en los estados financieros y los procedimientos de auditoria adecuados a desarrollar.

Además el 53.33% no posee programas definidos para la evaluación de riesgos de representaciones erróneas en las auditorias a los estados financieros, Asimismo el 21.67% de las firmas el personal responsable de la evaluación de los riesgos es el asistente de auditoria y el 48.33% es el supervisor, Igualmente se determinó que el tiempo que se asigna para la evaluación de los riesgos es el 18.33% un día, el 40% una semana y el 41.67% mas de una semana.

Por otra parte en el 68.33% de las firmas de auditoria, el equipo de trabajo se reúne durante la realización de la auditoria, el 33.33% lo hace antes, un 8.33% lo hace después y un 1.67% no lo hace en ningún momento.

Además previo a la aceptación de un nuevo cliente el 80% de las firmas de auditoria no se comunica con los auditores anteriores a efectos de obtener una referencia externa del cliente, y unido a esto, el hecho que la mayoría del personal empleado de las firmas de auditoria poseen estudios de educación media o universitarios, aumenta el riesgo de no detectar oportunamente las representaciones erróneas en las auditorias a los estados financieros, pues el hecho que el personal no posea la formación académica necesaria, la supervisión adecuada y no posea los procedimientos de auditoria adecuados a desarrollar, aumenta en el riesgo de no detectar oportunamente los riesgos de representaciones erróneas.

Situación ante la cual es necesario que las firmas de auditoría posean procedimientos actualizados para la evaluación de riesgos de representación errónea en la auditoría de estados financieros, ya que esto contribuirá a mejorar la efectividad de los procedimientos utilizados actualmente.

CAPITULO III

3. LINEAMIENTOS PARA EVALUACION DE RIESGOS DE REPRESENTACION ERRONEAS DE IMPORTANCIA RELATIVA EN AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

El auditor al realizar el proceso de la auditoria en la evaluación de riesgos de representación errónea debe considerar lineamientos que le ayuden a minimizar los riesgos en la auditoria. Para lo cual se proponen los siguientes:

Planeación y diseño de un método de auditoria:

Aceptar al cliente y realizar la planeación inicial.

Entender el negocio e industria del cliente.

Evaluar el riesgo del negocio del cliente

Realizar los procedimientos analíticos preliminares.

Determinar la materialidad y evaluar el riesgo de auditoria aceptable y el riesgo inherente.

Entender el control interno y evaluar el riesgo de control

Reunir información para evaluar los riesgos de fraude.

Desarrollar un plan de auditoria y programas de auditoria.

La planeación inicial de auditoria abarca cuatro puntos:

1. Aceptar un cliente o continuar prestando servicio al cliente

- a. Investigación de un nuevo cliente:

Antes de aceptar un cliente el despacho debe evaluar como esta situado el cliente en la comunidad empresarial, su rentabilidad financiera y la relación con su anterior despacho de contadores. El sucesor debe considerar seriamente la aceptación de un contrato futuro, sin otra investigación considerable, si un cliente no permite la comunicación o el predecesor no proporciona una respuesta integral.

- b. Clientes continuos:

El despacho debe evaluar a los clientes existentes cada año para determinar si existen razones para no continuar con la auditoria, un ejemplo de estos puede ser:

- i. Conflictos con el alcance adecuado de la auditoria
 - ii. El tipo de opinión a emitir
 - iii. Los honorarios no pagados.
 - iv. Riesgo de auditoria excesivo(Cuando el riesgo de auditoria aceptable esta por debajo del limite permitido por el despacho)

La investigación de los clientes nuevos y la revaluación de los existentes es parte medular para la determinación del riesgo aceptable de la auditoria por esto se propone que se realice el estudio de la evaluación del riesgo del negocio antes de aceptar el cliente.

Los dos factores significativos que inciden en el riesgo aceptable de la auditoria son:

- ✓ Los posibles usuarios de la información financiera y estos se pueden determinar a partir de la experiencia previa con el cliente y las prácticas con la administración.
- ✓ El uso previsto de los estados financieros.

2. Identificar porque el cliente desea o necesita la auditoria:

El auditor debe obtener información adicional acerca de las causas por las que el cliente necesita la auditoria y los usos probables de los estados financieros con investigaciones, a través con los empleados y la gerencia.

3. El auditor se pone de acuerdo con el cliente acerca de los términos del contrato para evitar malos entendidos

Debe existir un entendimiento claro de los términos del contrato entre el cliente y despacho de contadores públicos, por esto el auditor documente su comprensión de un contrato en los archivos de auditoria, incluyendo los objetivos del contrato, las responsabilidades del auditor y de la administración, y las limitaciones. Esto se realiza normalmente mediante una carta compromiso.

La carta compromiso es un convenio entre el despacho de contadores y el cliente referente al manejo de la auditoria y servicios relacionados. Esta debe especificar si el auditor realizara una auditoria, una revisión o recopilación, además cualquier otro servicio como declaraciones de impuestos o consultorías administrativas, también debe indicar cualquier restricción que se imponga sobre el trabajo del auditor, fechas limites para la terminación de la auditoria, asistencia que proporcionará el personal del cliente para obtener los registros

y documentos, programas que se van a preparar para el auditor, convenio sobre honorarios, además la carta compromiso es un medio para informar al cliente que el auditor no puede garantizar que todos los actos de fraude serán descubiertos, es por ello que se presenta un modelo de carta compromiso para mayor comprensión de esta.

La información de la carta compromiso es importante al planear la auditoria, principalmente porque afecta la oportunidad de las pruebas y la cantidad total de tiempo que consumirá la auditoria y otros servicios.

4. Seleccionar al personal para este contrato, incluyendo cualquier especialista de auditoria que sea necesario.

La asignación del personal adecuado del contrato es importante con el fin de cumplir con las NIA y para promover la eficiencia de la auditoria.

La auditoria debe ser realizada por una persona o personas que tengan entendimiento técnico adecuado y pericia como auditores. También se pueden asignar especialistas en dichas áreas técnicas como muestreo estadístico y evaluación de riesgo de cómputo, si la auditoria de un cliente requiere un conocimiento especializado, es necesario consultar a un especialista, además el auditor debe considerar la relación del especialista con el cliente.

Luego de la aceptación del cliente, previa evaluación de los factores mencionados anteriormente, se procede a obtener un entendimiento de la empresa, su entorno, incluyendo su control interno y evaluación de los riesgos de representación errónea de

importancia relativa, para lo cual se evalúan los siguientes aspectos:

1. Factores de la industria, de regulación y otros factores externos, incluyendo el marco de referencia de información financiera aplicable.

El auditor debe obtener un entendimiento de los factores relevantes de la industria, de regulación y otros factores externos incluyendo el marco de referencia de información financiera aplicable. Estos factores incluyen condiciones de la industria tales como el entorno competitivo, las relaciones con proveedores y clientes y desarrollos tecnológicos; el entorno de regulación abarca, entre otros asuntos, el marco de referencia de información financiera el entorno legal y político, y los requisitos ambientales que afectan a la industria y a la empresa; y otros factores externos como las condiciones económicas generales.

La industria en que opera la empresa puede dar origen a riesgos específicos de representación errónea de importancia relativa originada por la naturaleza del negocio o el grado de regulación.

Los requisitos legales determinan el marco de referencia de información financiera aplicable a usarse por la administración para preparar los estados financieros de la empresa.

2. Naturaleza de la empresa

La naturaleza de una empresa se refiere a las operaciones de la empresa, su propiedad y gobierno, los tipos de inversión que está haciendo y que planea hacer, la manera en que está estructurada la empresa y como se financia.

Un entendimiento de la naturaleza de una empresa hace posible al auditor entender las clases de transacciones, saldos de cuentas y revelaciones que se esperan en los estados financieros.

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

El entendimiento abarca los métodos que la empresa usa para contabilizar las transacciones importantes e inusuales; el efecto de las políticas contables importantes en áreas de controversia o emergentes para las que hay una carencia de guías autorizadas o de consenso; y cambios en las políticas contables de la empresa.

El auditor también identifica las normas y regulaciones de información financiera que sean nuevas para la empresa y considera cuando y como adoptará la empresa esos requisitos.

El auditor considera si la empresa ha revelado un asunto particular de manera apropiada a la luz de las circunstancias y hechos de los que tiene conocimiento el auditor en ese momento.

3. Objetivos, estrategias y riesgos de negocio relacionados

El auditor debe obtener un entendimiento de los objetivos y estrategias de la empresa, y de los riesgos de negocio relacionados que puedan dar como resultado representaciones erróneas de importancia relativa de los estados financieros. La empresa conduce su negocio en el contexto de los factores de la de regulación y de otros factores internos y externos. Para responder a factores, la administración de la empresa define objetivos, que son los planes generales para la empresa.

Los riesgos de negocio son resultado de condiciones, hechos, circunstancias, acciones o faltas de acción importantes que puedan afectar de manera adversa la capacidad de la empresa para lograr sus objetivos y ejecutar sus estrategias, o de establecer objetivos y estrategias no apropiados. Así cambia el ambiente externo, la conducción de los negocios de la empresa también es dinámica y las estrategias y objetivos de la empresa cambian con el tiempo.

El riesgo de negocio es más amplio que el riesgo de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, aunque incluye a éste último.

Un entendimiento de los riesgos de negocio incrementa la probabilidad de identificar los riesgos de representación errónea de importancia relativa. Sin embargo, el auditor no tiene responsabilidad de identificar o evaluar todos los riesgos de negocio.

La mayoría de los riesgos de negocio eventualmente tendrán consecuencias financieras y, por lo tanto, un efecto en los

estados financieros. Sin embargo, no todos los riesgos de negocio dan origen a riesgos de representación errónea de importancia relativa. Un riesgo de negocio puede tener una consecuencia inmediata para el riesgo de representación errónea de importancia relativa para clases de transacciones, saldos de cuentas y revelaciones al nivel de aseveración o para los estados financieros como un todo.

La consideración del auditor sobre si un riesgo de negocio puede dar como resultado representación errónea de importancia relativa se hace, por lo tanto, a la luz de las circunstancias de la empresa.

Las empresas pequeñas a menudo no establecen sus objetivos y estrategias, ni administran los riesgos de negocio relacionados, mediante planes o procesos formales. En muchos casos puede no haber documentación de estos asuntos.

En estas empresas el entendimiento del auditor se obtiene ordinariamente mediante investigaciones con la administración y observación de cómo responde la empresa a estos asuntos.

4. Materialidad

La materialidad es la estimación preliminar del mínimo grado de error que probablemente influya en el juicio de una persona razonable que se base en los estados financieros.

El propósito de considerar la materialidad en la etapa de planeación de la auditoría, consiste en determinar el alcance apropiado de los procedimientos. Estos se diseñan para detectar errores materiales, pero sin perder mucho tiempo buscando los que no afecten al informe de auditoría.

El alcance de los procedimientos aplicados a una cuenta se relaciona directamente con el riesgo de que contenga un error material, por lo tanto deben aplicarse procedimientos exhaustivos a las cuentas con alto riesgo de este tipo de error y no deben aplicarse a cuentas con valores inmatrimiales desde el punto de vista cuantitativo, a menos que sea significativo por consideraciones cualitativas.

Actualmente no existe un método estándar utilizado por las firmas de auditoria para calcular la materialidad, por lo que los auditores utilizan diversos métodos para calcularla, algunos basados en su juicio profesional, otros en base a reglas prácticas relacionadas con una base de estados financieros.

Para calcular la materialidad se propone utilizar la tabla de cálculo de la materialidad elaborada por uno de los cuatro grandes despachos contables²⁶ diseñada para tal efecto en función de los activos o de los ingresos dependiendo cual sea mayor, sin embargo es importante mencionar que la materialidad no depende únicamente de aspectos cuantitativos si no también cualitativos, como por ejemplo, el hecho que una determinada transacción o cuenta no este incluida dentro de la materialidad no significa que no se deba incluir, habrá que considerar también, la frecuencia con que esta ocurre, la naturaleza de la cuenta, o alguna situación en particular que pueda llamar la atención por ser anormal.

La tabla propuesta para el cálculo de la materialidad es la siguiente:

²⁶ Ray Whittington, Principios de Auditoria, Decimocuarta Edición, Mc Graw Hill, México, Capítulo 6, Pag. 162

Si el más grande del total de
activos o de ingresos es:

La materialidad sera:

Superior a	Pero no superior a	Multiplicado	El exceso mayor de
\$ -	\$ 30,000	0 + 0.05900	\$ -
\$ 30,000	\$ 100,000	1,780 + 0.03100	\$ 30,000.00
\$ 100,000	\$ 300,000	3,970 + 0.02140	\$ 100,000.00
\$ 300,000	\$ 1,000,000	8,300 + 0.01450	\$ 300,000.00
\$ 1,000,000	\$ 3,000,000	18,400 + 0.01000	\$ 1,000,000.00
\$ 3,000,000	\$ 10,000,000	38,300 + 0.00670	\$ 3,000,000.00
\$ 10,000,000	\$ 30,000,000	85,500 + 0.00460	\$ 10,000,000.00
\$ 30,000,000	\$ 100,000,000	178,000 + 0.00313	\$ 30,000,000.00
\$ 100,000,000	\$ 300,000,000	397,000 + 0.00214	\$ 100,000,000.00
\$ 300,000,000	\$ 1,000,000,000	826,000 + 0.00145	\$ 300,000,000.00
\$ 1,000,000,000	\$ 3,000,000,000	1,840,000 + 0.00100	\$ 1,000,000,000.00
\$ 3,000,000,000	\$ 10,000,000,000	3,830,000 + 0.00067	\$ 3,000,000,000.00
\$ 10,000,000,000	\$ 30,000,000,000	8,550,000 + 0.00046	\$ 10,000,000,000.00
\$ 30,000,000,000	\$ 100,000,000,000	17,800,000 + 0.00031	\$ 30,000,000,000.00
\$ 100,000,000,000	\$ 300,000,000,000	39,700,000 + 0.00021	\$ 100,000,000,000.00
\$ 300,000,000,000	\$ -	82,600,000 + 0.00015	\$ 300,000,000,000.00

5. MEDICION Y REVISION DEL DESEMPEÑO FINANCIERO DE LA EMPRESA.

La medición del desempeño ya sea interno o externo, crea presión sobre la empresa la cual se puede motivar a la administración a emprender acciones para mejorar el desempeño del negocio o para representar erróneamente los estados financieros.

Obtener un entendimiento de las medidas de desempeño, ayuda al auditor a considerar si esas presiones dan como resultado acciones de la administración que puedan haber aumentado los riesgos de representación errónea de importancia relativa²⁷.

Una forma de evaluar el desempeño financiero en las empresas es utilizando razones financieras, "estas son útiles al auditor para entender los sucesos más recientes y la condición financiera de la empresa y para considerar los estados financieros desde un punto de vista de un usuario. El análisis financiero general puede ser útil para identificar posibles áreas problemáticas para un análisis adicional y pruebas de auditoría, así como áreas de negocio problemáticas en las cuales el auditor puede ayudar de otra forma"²⁸.

Razón por la cual se recomienda antes de ejecutar la auditoría, evaluar el desempeño financiero de la empresa por medio de razones financieras, lo cual ayuda al auditor a obtener un mayor conocimiento de la empresa desde el punto de vista financiero, además de identificar posibles áreas de riesgo, y enfocar los procedimientos de auditoría sobre dichas áreas.

²⁷ Normas Internacionales de Auditoría: IFAC. 2006 párrafos 35-40, págs. 275, 276. ISBN 970-665-25-0

²⁸ Auditoría un enfoque integral: Alvin A. Arens, James k. Loebbecke, Pág. 211 ISBN0-13-289100-X

5. CONTROL INTERNO

Para evaluar los riesgos de representaciones erróneas en auditorías de estados financieros el auditor debe obtener un entendimiento del control interno relevante para la auditoría. El cual lo usa para identificar los tipos de representaciones erróneas potenciales, considerar factores que afectan a los riesgos de representación errónea de importancia relativa, y diseñar la naturaleza, oportunidad y extensión de procedimientos adicionales de auditoría.²⁹

Los procedimientos de evaluación del riesgo para obtener evidencia de auditoría sobre el diseño e implementación de controles relevantes incluye investigación con el personal de la empresa, observar la aplicación de controles específicos, inspeccionar documentos e informes, y rastrear transacciones a través del sistema de información que sean relevantes a la información financiera³⁰.

La principal consideración del auditor es si un control específico previene, o detecta, y corrige, representaciones erróneas de importancia relativa en clases de transacciones, saldos de cuentas o revelaciones y sus aseveraciones relacionadas.

Actualmente el auditor debe considerar para la evaluación del control interno los ocho componentes del COSO ERM:

1. Ambiente Interno
2. Establecimiento de objetivos
3. Identificación de eventos

²⁹ Normas Internacionales de Auditoría: IFAC. 2006 NIA 315 párrafo 41, págs. 276, ISBN 970-665-25-0

³⁰ Normas Internacionales de Auditoría: IFAC. 2006 NIA 315 párrafo 42, 54-55, págs., 276, 279, 280. ISBN 970-665-25-0

4. Evaluación del riesgo
5. Respuestas a los riesgos
6. Actividades de control
7. Información y comunicación
8. Supervisión

1. AMBIENTE INTERNO:

La evaluación de este componente ayuda al auditor a conocer los factores del ambiente interno tales como: la filosofía de gestión de riesgos de una empresa, su riesgo aceptado, la supervisión ejercida por el consejo de administración, la integridad, valores éticos, competencia de su personal, la forma en que la dirección asigna la autoridad, responsabilidad y desarrolla a sus empleados.

2. ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS.

Es importante que el auditor conozca los objetivos de la empresa con el fin de obtener un entendimiento amplio sobre ellos y de esta manera evaluar e identificar si estos responden efectivamente a los riesgos procedentes de fuentes externas e internas y si están alineados con el riesgo aceptado por la empresa y los niveles de tolerancia al riesgo de la misma.

3. IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS.

El auditor debe conocer los potenciales eventos identificados por la empresa que, de ocurrir afectarían negativamente la capacidad de la empresa para implantar la estrategia y lograr los objetivos con éxito. Los eventos con impacto negativo representan riesgos, que exigen la evaluación y respuesta de la dirección. Los eventos con impacto positivo representan oportunidades, que la dirección reconduce hacia la estrategia y

el proceso de fijación de objetivos. Cuando identifica los eventos la dirección contempla una serie de factores internos y externos que pueden dar lugar a riesgos y oportunidades, en el contexto del ámbito global de la organización.

4. EVALUACION DEL RIESGO.

El auditor debe obtener un entendimiento del proceso de la entidad para identificar riesgos de negocio relevantes para los objetivos de información financiera y para decidir sobre acciones para atender a esos riesgos, y los resultados consecuentes.³¹

El auditor investiga sobre los riesgos de negocio que la entidad ha identificado y considera si pueden dar como resultado una representación errónea de importancia relativa.

5. RESPUESTA AL RIESGO

El auditor debe obtener un entendimiento suficiente de las actividades de control para evaluar los riesgos de representaciones erróneas de importancia relativa a nivel de aseveración y para diseñar procedimientos adicionales de auditoria que respondan a los riesgos evaluados.

6. ACTIVIDADES DE CONTROL

El auditor debe obtener un entendimiento de las actividades de control que tienen lugar en la organización en todos los niveles y en todas las funciones considerando además las actividades como: aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones del funcionamiento operativo, seguridad de los activos y segregación de funciones.

³¹ Normas Internacionales de Auditoria: IFAC. 2006 NIA 315 párrafo 76, págs. 287. ISBN 970-665-25-0

7. INFORMACION Y COMUNICACIÓN

La información pertinente se identifica, capta y comunica de una forma y en un marco de tiempo que permiten a las personas llevar a cabo sus responsabilidades. Los sistemas de información usan datos generados internamente u otras entradas de fuentes externas y sus salidas informativas facilitan la gestión de riesgos y la toma de decisiones informadas relativas a los objetivos. También existe una comunicación eficaz fluyendo en todas direcciones dentro de la organización. Todo el personal recibe un mensaje claro desde la alta dirección de que deben considerar seriamente las responsabilidades de gestión de los riesgos corporativos. Las personas entienden su papel en dicha gestión y como las actividades individuales se relacionan con el trabajo de los demás. Asimismo, deben tener unos medios para comunicar hacia arriba la información significativa. También debe haber una comunicación eficaz con terceros, tales como los clientes, proveedores, reguladores y accionistas.

8. SUPERVISION

La gestión de riesgos corporativos se supervisa revisando la presencia y funcionamiento de sus componentes a lo largo del tiempo, lo que se lleva a cabo mediante actividades permanentes de supervisión, evaluaciones independientes o una combinación de ambas técnicas. Durante el transcurso normal de las actividades de gestión, tiene lugar una supervisión permanente. El alcance y frecuencia de las evaluaciones independientes dependerá fundamentalmente de la evaluación de riesgos y la eficacia de los procedimientos de supervisión permanente. Las deficiencias en la gestión de riesgos corporativos se comunican a la alta dirección y al consejo de administración.

CAPITULO V

4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 CONCLUSIONES

La evaluación de riesgos de representación errónea de importancia relativa es de suma importancia para el auditor y para la calidad de su trabajo, ya que permite identificar y evaluar las posibles representaciones erróneas y su impacto en la información financiera.

Las firmas de auditoria no evalúan los riesgos de representaciones erróneas a través del estudio y evaluación del control interno en base a COSO ERM, siendo esta una herramienta importante para obtener un conocimiento amplio del cliente, su entorno y la efectividad de su control interno, identificando de esta manera las áreas de riesgo.

La mayoría de las firmas de auditoria, al aceptar un nuevo cliente no se comunican con los auditores anteriores para efectos de obtener una referencia externa del cliente, siendo este un procedimiento esencial para minimizar los riesgos en las auditorias a los estados financieros.

La mayoría de las firmas de auditoria no poseen programas definidos para la evaluación de riesgos de representaciones erróneas en las auditorias a los estados financieros. Por lo que resulta importante proporcionar un documento que recopile procedimientos actualizados según la normativa técnica utilizada actualmente.

4.2 RECOMENDACIONES

A los profesionales en el ejercicio de la auditoría financiera, se les recomienda implementar procedimientos de auditoría específicos de evaluación de riesgos de representaciones erróneas de importancia relativa, que incluya una revisión y evaluación del control interno, así como procedimientos analíticos con el fin de establecer el alcance, naturaleza y oportunidad de los procedimientos a ejecutar de acuerdo a las técnicas de auditoría, y que permitan determinar las áreas de riesgo de representaciones erróneas, para enfocar procedimientos tendientes a minimizar dichos riesgos.

Que las firmas de auditoría proporcionen al personal con poca preparación académica una guía de procedimientos para el desarrollo de la auditoría enfocada en la evaluación de riesgos de representaciones erróneas, para lo cual recomendamos la guía de procedimientos presentada en la propuesta.

Al aceptar un nuevo cliente se recomienda a la firma de auditoría solicitar permiso para comunicarse con el auditor anterior, y evaluar de esta manera los riesgos que presente el potencial cliente.

Se recomienda a las firmas de auditoría evaluar los riesgos de representaciones erróneas en las auditorías a los estados financieros utilizando los programas de auditoría presentados en la propuesta.

BIBLIOGRAFIA

- Álvarez Martínez, Gerardo Eugenio, Año 2003 "Análisis de los Riesgos de Negocios y su Incidencia en el Diseño de Procedimientos en la Auditoria de Estados Financieros para las Empresas del Sector Comercio en El Salvador."
- Ana Gloria Hernández y Otros., La evaluación de riesgos en la auditoria de estados financieros, Marzo 1998
- Andrade Monge, Paola Irene, Año 2001, "Evaluación de los Riesgos de Negocio y su implicación en la auditoria de estados financieros para compañías del sector comercio en El Salvador.
- ARENS, Alvin A., ELDER, Randal J., y BEASLEY, Masrk S., Auditoria Un Enfoque Integral, Decimo Primera Edición, Ed. México: Pearson Education de Mexico, S.A. de C.V., 2007,
- Ayala Aristondo, Natanael y otros, Tesis de Graduación "Lineamientos de auditoría que deben implementar las firmas, para la detección de actos fraudulentos en las empresas Industriales de la zona Metropolitana de San Salvador", Universidad de El Salvador, S.S. 2004
- Estupiñán Gaitán, Rodrigo, 2 a. Edición 2004, Papeles de Trabajo, Bogotá: Grupo Editorial Norma, 2004
- Gestión de riesgos corporativos -Marco Integrado. Técnicas de Aplicación. Commitee of s ponsoring Organizations of the Treadway Commission(COSO). SEPTIEMBRE 2004

- Gómez R.A. y Otros, Tesis de Graduación "Modelo curricular para el área de auditoria a nivel universitario", Universidad de El Salvador, S.S. 1986
- Hernández Meléndez Ederlys, Auditoría, Contabilidad y Finanzas y temas relacionados en línea] Disponible en: <http://www.gestiopolis.com/canales7/fin/los-riesgos-en-una-auditoria.htm>
- Hernández, Ana Gloria, Año 1998 " La evaluación de los riesgos en la auditoria a los estados financieros"
- <http://www.gestiopolis.com/canales7/fin/los-riesgos-en-una-auditoria.htm>, mayo de 2007.
- <http://www.monografias.com/trabajos14/auditoria/auditoria.shtml>>, junio de 2007.
- IFAC, Edición 2006, Normas Internacionales de Auditoria, México, Equus Impresores, S.A. de C.V.
- Pérez Toruño, Luís Felipe, Edición 1999, Auditoría De Estados Financieros: Teoría Y Práctica, México: McGraw-Hill Interamericana, 1999.
- Ray Whittington, Principios de Auditoria, Decimocuarta Edición, Mc Graw Hill, México,
- Samuel Alberto Mantia B., 4ª Edición, "Control Interno Estructura Conceptual Integrada(COSO)", Colombia, Esfera Editores Limitada, 2005

ANEXOS

CASO PRÁCTICO

Para mostrar el proceso de evaluación de riesgos de representaciones erróneas de importancia relativa en las auditorías a los estados financieros, se ha diseñado un caso práctico en el cual se presentan algunas situaciones de riesgos relacionados con cuentas específicas de los estados financieros.

Se presentan desarrollados los papeles de trabajo relacionados con la planeación de la auditoría, considerando que los auditores cuentan con las herramientas técnicas para el desarrollo del trabajo, es por ello que los papeles de trabajo han sido elaborados en computadora, para elaborar los papeles de trabajo, el auditor debe desarrollar una serie de procedimientos (los cuales se detallarán mas adelante), algunos de estos procedimientos pueden ser desarrollados por el auditor o auditores en forma simultánea, sin embargo para efectos didácticos se presentan en una secuencia, la cual no es necesariamente rígida.

Todo el proceso de planificación de auditoría se resume en el memorándum de planeación, es por ello que éste se presenta al final, y en este se puede ver la estrategia de auditoría que ha seleccionado el auditor, después de evaluar los riesgos determinados en la empresa; no se incluye en este caso el desarrollo de pruebas de controles, ni de procedimientos sustantivos, sino que solo se plantea la estrategia de auditoría y los niveles de seguridad con que el auditor evaluará ya sea los controles o los saldos de las cuentas.

La empresa para la cual se ha desarrollado el proceso de evaluación de riesgos de representaciones erróneas de importancia relativa en el caso práctico, es una empresa dedicada a la

importación y comercialización de productos, bajo el supuesto que es el primer año que se le prestan los servicios de auditoria, es por ello que se llevará a cabo todas las etapas de evaluación de riesgos, esto mediante indagaciones, visitas a la empresa y revisión de documentación y registros de la empresa. Todos los datos relativos a las condiciones de la empresa se pueden conocer mediante la lectura de los papeles de trabajo, especialmente en el conocimiento del cliente.

Los procedimientos utilizados para evaluar los riesgos de aceptación del nuevo cliente de La Ultima Generación, S.A. de C.V., con NIT 0614-090592-104-2 y para planear la estrategia de auditoria para el ejercicio 2007, son descritos a continuación:

ESTUDIO PRELIMINAR

1. El cliente contactó a la Firma para la presentación de una oferta de auditoria financiera para el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2007.
2. La Firma de auditoria realizó un estudio preliminar del potencial cliente para determinar su aceptabilidad, a través de entrevistas con los encargados de la entidad, recorridos por la empresa y comunicación con los auditores anteriores.
3. Se identificó la causa y el uso probable de los estados financieros del cliente.
4. De acuerdo con el estudio preliminar se determinó un nivel de riesgo aceptable, y se procedió a elaborar la oferta de servicios.
5. El cliente aceptó la oferta de servicios y se elaboró la carta compromiso, la cual contiene los términos importantes del trabajo de auditoria financiera, la cual es firmada por el cliente y el socio de la firma encargado.

6. Se selecciona al personal adecuado para la realización de la auditoria tomando en cuenta el entendimiento técnico y la pericia del personal de la firma, además se procedió a realizar una carta de independecia con el cliente del personal asignado. Y se determinó que no es necesario la contratación del uso de un experto.

ANTECEDENTES DEL CLIENTE

1. Se inspeccionó la escritura de constitución de la sociedad y las modificaciones, para identificar quienes son los accionistas, quienes conforman la junta directiva, cual es la finalidad de la empresa, para verificar que es a lo que realmente se dedica, y todos los datos importantes que esta contiene que interesan a la auditoria.
2. Se solicitó fotocopia del NIT, NRC de la empresa.
3. Se solicitó el formulario de Actualización de Dirección presentado al Ministerio de Hacienda para el año 2007.
4. Se realizaron reuniones con la junta directiva de Última Generación, S.A. de C.V. y se les consultó acerca de cuales son los objetivos que persigue la empresa, cuales de ellos son a corto plazo y cuales son las estrategias a implementar para alcanzar dichos objetivos.
5. Se solicitó al gerente general de la empresa la misión y visión de la empresa para año 2007.
6. Se solicitó al contador la estructura organizativa y nómina con los puestos de la empresa para el año 2007 para identificar el gobierno y personal clave de la empresa que nos ayudara a la realización de la auditoria.
7. Se realizó un recorrido por los diferentes departamentos de la empresa y se entablo conversación con los jefes de estos,

para indagar sobre las diferentes actividades que son realizadas.

8. Se verificó que el mercado que opera la industria de la venta de computadoras no es un mercado transitorio, además se indago sobre el comportamiento de otras empresas comerciales y se verifico que la empresa tiene un comportamiento sobre los estándares aceptables, por lo que se considera que tiene capacidad de continuar con el negocio en marcha.
9. Se solicitó el reporte de cuentas por cobrar para identificar cuales son los principales clientes que la empresa tiene y la morosidad de estos.
10. Se verificó mediante la inspección de los reporte de ventas y de inventarios que la empresa se dedica a la compra y venta de computadoras y sus accesorios, los cuales son de manejo delicado.
11. Se solicitó el informe del auditor antecesor para conocer las principales políticas contables de la empresa, y se corrobora con los empleados que estas son puestas en prácticas y se verificó que son adecuadas.



CUESTIONARIO PARA LA EVALUACIÓN DEL RIESGO DE NEGOCIO, PREVIO A LA ACEPTACIÓN DEL CLIENTE

Cliente: ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.		NIT: 0614-090592-104-2		El ejercicio: 2007	
<u>Análisis de riesgos en la aceptación del Cliente</u>					
Aspectos	SÍ	NO	N/A	Observaciones	Riesgo Identificado
Aspectos relativos a las características del negocio de la empresa					
1. La empresa actúa en un					
a) ¿altamente competitivo?	✓			En el mercado se identifica mucha oferta para el giro del cliente	
b) ¿extremamente especializado?		✓			
c) ¿inestable?	✓			Los articulos que comercializa son inestables en cuanto al precio en el mercado, por las fluctuaciones de mercado en	Precios Inestables
d) ¿restringido?		✓			
e) ¿sumamente sensible a factores externos (climáticos, económicos, medidas		✓			
f) ¿relacionado con aspectos cuestionables o ilegales?	✓			Existe el riesgo de que la empresa adquiera y comercialice articulos de	Sanciones legales o Demandas de dueños de marcas.
g) ¿qué exige un ciclo de operaciones a largo plazo?		✓			
2. Los productos que la empresa comercializa:					
a) ¿están sujetos a una regulación gubernamental?		✓			
b) ¿tienen algún tipo de restricción en el mercado (aspectos de orden sanitario,		✓			
c) ¿le determinan reducidos márgenes de lucro?		✓			
d) ¿sufren la competencia de mercados similares, con precios competitivos?	✓			El mercado en que opera la empresa se caracteriza por la existencia de muchas empresas dedicadas a la misma actividad, de las cuales subsiste la que tiene	Incapacidad de la empresa de vender a precios de la competencia.



Cliente: ULTIMA GENERACION, S.A. DE C,V,				NIT: 0614-090592-104-2	El ejercicio: 2007
Análisis de riesgos en la aceptación del Cliente					
Aspectos	SÍ	NO	N/A	Observaciones	Riesgo Identificado
e) ¿el número es muy poco representativo por ser		✓			
f) ¿son de tecnología obsoleta?	✓			Se dedica a la compra y venta de accesorios para computadoras y puede existir el riesgo de inventarios	Inventarios Defasados
g) ¿sus licencias están en vías de caducar?			✓		
3. El abastecimiento de mercadería para la venta:					
a) ¿es demasiado dependiente de pocos proveedores?		✓			
b) ¿sufre riesgos de entrega tardía de los pedidos efectuados a los proveedores?	✓			la recepción tardía de los pedidos ocasionaría incumplimientos con los clientes, y un bajo nivel de inventarios lo que podría ocasionar una disminución de	Perdida de clientes.
4. Las ventas realizadas por la empresa:					
a) ¿se concentran demasiado en pocos clientes?		✓			
b) ¿establecen plazo de crédito desequilibrados en relación con los plazos de pago a los proveedores?	✓			Se identifico que el plazo que la empresa concede a sus clientes por las ventas al credito, es mayor al plazo que le establecen los proveedores para cancelar las compras al credito.	Problemas de liquidez para cumplir con los compromisos adquiridos con los proveedores.
5. ¿La empresa mantiene inversiones relevantes en otros negocios cuyas actividades son bastante complejas y/o diferentes de					
			✓		
Aspectos característicos de la actuación o de la integridad de la administración de la					
1. ¿Su estructura organizacional parece compleja, confusa o inadecuada en relación a las actividades de la empresa?	✓			La empresa no posee una estructura organizacional definida debido a que es una empresa familiar.	operaciones anormales en la empresa y difícil deducción de responsabilidades



Cliente: ULTIMA GENERACION, S.A. DE C,V,		NIT: 0614-090592-104-2			El ejercicio: 2007	
Análisis de riesgos en la aceptación del Cliente						
Aspectos	SÍ	NO	N/A	Observaciones	Riesgo Identificado	
2. ¿El proceso de toma de decisiones es extremadamente centralizado, o por el contrario descentralizado, situaciones que en ambos casos, pueden perjudicar el adecuado funcionamiento de la empresa?	✓					
3. ¿Tenemos conocimientos de hechos que nos lleven a cuestionar la credibilidad de los directores o del consejo de administración?	✓					
4. ¿Los administradores poseen la experiencia necesaria para ejercer los cargos que ocupan?	✓					
5. ¿Los administradores son conscientes acerca de la importancia de mantener los controles adecuados de las operaciones?	✓					
6. ¿Existen serias diferencias en cuanto a la conducción de los negocios entre los miembros del directorio o el Consejo de Administración?		✓				
7. ¿Tenemos informaciones que nos lleven a acreditar la existencia de conflictos de intereses entre los miembros de la administración, que puedan acarrearle pérdida de independencia en relación con los negocios de la empresa?		✓				
8. Existen casos, no debidamente enfocados por la administración de la empresa, que la involucren en:						
a) ¿litigios de naturaleza relevante por su volumen y		✓				
b) ¿contingencias de tipo		✓				
c) ¿disidencias societarias?		✓				



Cliente: ULTIMA GENERACION, S.A. DE C,V,		NIT: 0614-090592-104-2			El ejercicio: 2007	
Análisis de riesgos en la aceptación del Cliente						
Aspectos	SÍ	NO	N/A	Observaciones	Riesgo Identificado	
Aspectos que influyen en la situación económicos -financiera de la empresa o entidad						
1. Hay evidencias o fuertes indicios de dificultades financieras,						
a) ¿insuficiencias de capital		✓				
b) ¿proyecciones negativas del flujo de caja?		✓				
c) ¿dificultados en obtener líneas de crédito o captación de recursos públicos?	✓				Que la empresa no pueda cumplir con sus obligaciones financieras a coto plazo.	
d) ¿importantes incumplimientos de compromisos provenientes de cláusulas contractuales?			✓			
e) ¿incumplimiento de plazos de pago a proveedores como así, mismo de impuestos y contribuciones?						
f) ¿aumento del nivel de endeudamiento?		✓				
g) ¿existe alto indice de cuentas incobrables ?			✓			
h) ¿excesiva exposición a los riesgos de variaciones			✓			
i) ¿desfase comprometedor entre recepción de ventas y		✓				
2. ¿La frecuencia de perjuicios operacionales y de importancia, tienden a comprometer la continuidad de los negocios?		✓				
3. Identificamos o tenemos conocimiento de la existencia:						
a) ¿de ajustes contables relevantes siempre realizados al finalizar el ejercicio?		✓				
b) ¿de transacciones no registradas intencionalmente?		✓				



Cliente: ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V,				NIT: 0614-090592-104-2	El ejercicio: 2007
Análisis de riesgos en la aceptación del Cliente					
Aspectos	SÍ	NO	N/A	Observaciones	Riesgo Identificado
c) ¿de una deliberada sobrevaluación de activos y una subvaluación de pasivos?		✓			
4. ¿La cobertura de seguros sobre los activos,		✓			
5. ¿La empresa realiza operaciones con otras empresas situadas en paraísos fiscales?		✓			
6. ¿Es relevante el volumen de transacciones realizadas con partes					
a) ¿operacional?			✓		
b) ¿no operacional?			✓		
7. En las situaciones de perjuicios importantes acumulados, ¿hay evidencias de la intención de los propietarios, en invertir recursos adicionales suficientes para la cobertura de esos perjuicios y la continuidad operacional?			✓		
8. Existen contratos de empréstito que poseen cláusulas fuertemente restrictivas (por ejemplo: impedir la enajenación de inmuebles, mantenimiento de cierto nivel de rentas, restricción en la distribución de dividendos, mantenimiento de cierto nivel de capital de giro, etc.)			✓		
Riesgos correspondientes a la naturaleza y duración del trabajo de auditoría requerido					
1. ¿Existen restricciones de relevancia en el propósito de nuestro trabajo, en el caso que se nos solicite un dictamen u opinión sobre los estados contables?		✓			



Cliente: ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V,		NIT: 0614-090592-104-2		El ejercicio: 2007	
Análisis de riesgos en la aceptación del Cliente					
Aspectos	SÍ	NO	N/A	Observaciones	Riesgo Identificado
2. La naturaleza del trabajo requerido, es compatible:					
a) ¿con nuestra especialidad?	✓				
b) ¿con los conceptos de éticas adoptados por nuestra firma?	✓				
3. ¿podemos atender y satisfacer las exigencias y expectativas de nuestro cliente, en cuanto al resultado de nuestro trabajo?	✓				
4. ¿tenemos conocimiento en cuanto al uso que la administración pretende dar al producto de nuestro trabajo?	✓				

Aprobaciones:

Elaborado por Licda.	Fecha:	Firma
--------------------------------	--------	-------

Revisado por Licda.	Fecha:	Firma
-------------------------------	--------	-------

Aprobación del Socio Lic.	Fecha:	Firma
-------------------------------------	--------	-------



OFERTA DE SERVICIOS AUDITORIA FINANCIERA.

San Salvador, 07 de Junio de 2007.

Señores

Junta Directiva

Ultima Generación, S.A. de C.V.

Presente.

Atendiendo su solicitud de oferta de servicios de auditoria financiera para el periodo 2007, ponemos a su consideración la presente oferta de servicios.

Esperamos que los términos de nuestra propuesta cumplan con sus requerimientos. De estar de acuerdo con los términos de nuestra oferta, agradecemos nos firme y devuelva la copia que adjuntamos de esta carta como constancia de su aceptación.

Agradecemos la oportunidad y esperamos poder brindarles nuestros servicios.

Atentamente.

Lic.

Auditor Externo registro N°

HBS y Asociados, S.A. de C.V.

PRESENTACION DE LA FIRMA

Para asegurar un adecuado desarrollo de la auditoria, este despacho normalmente designa para esta clase de trabajos el siguiente personal:

1. Socio Responsable
2. Gerente de Auditoria
3. Supervisor de Auditoria
4. Asistentes de Auditoria

Con el fin de lograr los objetivos propuestos, la firma de auditoria organiza sus trabajos de tal manera que las funciones del personal se coordinen apropiadamente. Presentamos a continuación las principales funciones del personal designado:

1. SOCIO RESPONSABLE

- a) Supervisar las labores de auditoria realizadas por el supervisor general y el auditor encargado en las áreas financieras, administrativas y legales.
- b) Sugerir modificaciones en programas de auditoria.
- c) Asesorar al personal de auditoria del despacho y de la empresa en aquellos aspectos que sean de su competencia.
- d) Mantener reuniones con directores y ejecutivos de Ultima Generación, S.A. de C.V., para dar la asesoría razonable ofertada y discutir informes.
- e) Revisar y apoyar el proceso y calidad de papeles de trabajo, redacción del informe gerencial y control de calidad.

2. GERENTE DE AUDITORIA

- a) Participar en la planeación y ejecución del programa de auditoria, con la debida supervisión de campo.
- b) Realizar la evaluación del control interno y administrativo del Ultima Generación, S.A. de C.V.
- c) Participar en las sesiones de trabajo
- d) Colaborar en la preparación de informes periódicos
- e) Evaluar avances y cumplimiento del programa de auditoria.

3. SUPERVISOR DE AUDITORIA

- a) Realizar una investigación preliminar a fin de determinar la magnitud del trabajo.
- b) Colaborar en la elaboración del programa de auditoría
- c) Evaluar el sistema de control interno de la empresa
- d) Verificar el desarrollo oportuno del programa de auditoria
- e) Asesorar al personal de la empresa en aquellos aspectos de su competencia
- f) Analizar los estados financieros
- g) Preparar papeles de trabajo e informes
- h) Revisar otros aspectos relacionados con la auditoria

4. ASISTENTES DE AUDITORIA

- a) Evaluación del control interno
- b) Desarrollo oportuno de los programas de auditoria
- c) Preparar papeles de trabajo y cartas de gerencias
- d) Participar en la planeación y ejecución de la auditoria

SERVICIOS QUE OFRECE LA FIRMA

Entre los principales servicios ofrecidos por Castellanos Gómez y Asociados están:

- ✓ Auditoria externa financiera
- ✓ Auditoria fiscal
- ✓ Auditoria Interna
- ✓ Auditorias especiales y de proyectos
- ✓ Contabilidad, legalización y organización contable
- ✓ Otros servicios relacionados

SERVICIOS OFERTADOS

Los servicios ofertados son los de *Auditoria Financiera*, para el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre 2007.

OBJETIVOS DE LA AUDITORIA FINANCIERA

GENERAL

- ❖ Emitir una opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros de Ultima Generación, S.A. de C.V. al 31 de Diciembre de 2007, de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoria.

ESPECIFICOS

- ❖ Examinar los Estados Financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria y reglamentos legales y expresando una opinión sobre la razonabilidad de las cifras.
- ❖ Evaluar el control interno de la empresa.
- ❖ Firmar los estados financieros para propósitos legales.

RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN.

La administración es responsable de la elaboración de los estados financieros y por ende de las aseveraciones que los mismos incluyen.

Un juego completo de estados financieros que la administración debe preparar incluye:

- Balance de Situación General
- Estado de Resultados
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujos de Efectivo
- Notas a los Estados Financieros

Asimismo, la administración es responsable del diseño y operación de adecuados controles internos, así como del cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables.

VISITAS E INFORME

La calendarización de nuestras actividades estará determinada y será informada a la administración al realizar la planeación de auditoría.

Los Borradores de las Cartas de Gerencia se entregarán dentro de los primeros ocho días hábiles después de concluida cada visita. La carta definitiva se emitirá dentro de los 7 días discutidos el Borrador de la Carta de Gerencia.

El Borrador de informe y dictamen financiero se entregaría dentro de los siguientes 20 días hábiles después de que se nos entreguen estados financieros finales del ejercicio. El informe final se emitirá dentro de los 7 días siguientes de discutido el borrador.

El Borrador de informe y dictamen fiscal se entregaría dentro de los siguientes 10 días hábiles después de haber concluido la labor de auditoría financiera y siempre que se haya presentado la declaración anual de Impuesto sobre la Renta. El informe final se emitirá dentro de los cinco días siguientes de discutido el borrador.



HONORARIOS Y FORMA DE PAGO

Como es de su conocimiento, nuestros honorarios se calculan con base al tiempo que estimamos invertir en el desarrollo de la auditoria, de acuerdo con el alcance de nuestro trabajo, hemos estimado nuestros honorarios por el año que terminó el 31 de diciembre de 2007 en \$.

Los honorarios serán cobrados mensualmente por medio de cuotas de \$ más IVA.



CARTA COMPROMISO

Despacho de Auditoria

Estimado Lic. Juan Francisco Pérez López

Esto confirmara nuestro entendimiento de los arreglos para nuestra auditoria de los estados financieros de Ultima Generación, S.A. de C.V. Para el año que termina al 31 de diciembre de 2007.

Auditaremos los estados financieros para el año que termina al 31 de diciembre de 2007, con el propósito de expresar una opinión referente a la imparcialidad con la cual se presentan, en todos los aspectos de importancia, la posición financiera resultados de operación y flujos de efectivo de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Conduciremos nuestra auditoria de acuerdo con las normas de auditoria generalmente aceptadas, estas requieren que obtengamos una certidumbre razonable, mas que absoluta, de que los estados financieros están libres de errores de importancia, ya sean provocados por una equivocación o por fraude, por consiguiente, un error de importancia puede permanecer indetectable.

Asimismo una auditoria no esta diseñada para detectar un error o fraude intrascendente para los estados financieros; por lo tanto la auditoria no necesariamente detectara errores menores a este nivel de importancia, que pueden existir debido a la equivocación, un informe financiero fraudulento o malversación de activos. Si, por alguna razón, no somos capaces de completar la auditoria o somos incapaces de formar o no haber formado una opinión, podemos



negarnos a formar una opinión o negarnos a emitir un informe como resultado del contrato.

Aunque una auditoria incluye la obtención de un entendimiento suficiente del control interno para planear la auditoria y para determinar la naturaleza, tiempo y grado de los proceso de auditoria que se van a realizar, no esta diseñada para proporcionar una certeza del control interno o para identificar diferencias importantes. Sin embargo somos responsables de asegurar que el comité de auditoria este consciente de cualquier diferencia que llame nuestra atención.

Los estados financieros son responsabilidad de la administración de la compañía. La administración también es responsable de:

1. Establecer y mantener un control interno efectivo sobre los informes financieros
2. Identificar y asegurar que la compañía cumple con leyes y reglamentos aplicables a sus actividades
3. Hacer que todos sus registros financieros e información relacionada estén disponibles para nosotros
4. Proporcionar al término del contrato una carta de representación que, entre otras cosas, confirme la responsabilidad de la administración en la preparación de los estados financieros con los principios de contabilidad generalmente aceptados, la disponibilidad de registros financieros y datos relacionados, la integridad y disponibilidad de todas las actas de las reuniones de juntas y comités, y para su mayor conocimiento , la ausencia de fraude que incluye a la administración o aquellos empleados que tienen una parte importante en el control interno de la entidad.

HBS y Asociados, S.A. de C.V.



La duración de nuestra auditoria y asistencia que proporcione su personal incluyendo la preparación de programas y análisis de cuentas, se describen en un documento por separado. La terminación oportuna de este trabajo, facilitara la terminación de nuestra auditoria.

Nuestros honorarios se cobraran por medio de cuotas mensuales y estarán basados en la cantidad de tiempo requerido en varios niveles de responsabilidad, las facturas son pagadas a su presentación. Le notificaremos de inmediato cualquier circunstancia que encontremos que pueda afectar de manera importante nuestro estimado inicial de honorarios totales.

Si esta carta expresa correctamente su entendimiento, favor firmar copia adjunta y regresarla.

Lic. Juan Francisco Pérez López

Representante Legal

Ultima Generación, S.A. de C.V.

Lic.

Socio Responsable

Firma de Auditoria HBS y
Asociados, S.A. de C.V.

San Salvador, 07 de Junio de 2007.



MEMORANDUM DE PLANEACION

Cliente

Período Terminado

ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

31-07-2007

MEMORANDUM DE PLANEACION**INDICE**

1.	OBJETIVOS DE LA AUDITORIA	104
1.1.	Objetivo General	104
1.2.	Objetivos Específicos	104
2.	ANTECEDENTES DEL CLIENTE	105
2.1.	Nombre	105
2.2.	Numero de Identificación Tributaria (NIT)	105
2.3.	Numero de Registro de Contribuyentes (NRC)	105
2.4.	Domicilio	105
2.5.	Finalidad	105
2.6.	Antecedentes	106
2.7.	Misión y Visión de la empresa	107
2.8.	Estructura Organizativa	108
2.9.	Personal Clave	109
2.10.	Procesos del negocio	109
2.11.	Mercados	110
2.12.	Productos	110
2.13.	Principales Clientes	110
2.14.	Principales Proveedores	110
2.15.	Sistema Contable Computarizado	111
2.16.	Principales Políticas Y Prácticas Contables	112
3.	ESTUDIO DEL CONTROL INTERNO	113
3.1.	Estudio y Evaluación Del Control Interno	113
3.1.1.	Procedimientos y Políticas Contables Administrativas.	113
3.1.2.	LEYES APLICABLES	115
3.1.3.	Componentes de Control Interno (Coso)	115
3.1.3.1.	Ambiente de Control	115
3.1.3.2.	Definición de Objetivos	116



MEMORANDUM DE PLANEACION

Cliente	Período Terminado
ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.	31-07-2007
<hr/>	
3.1.3.3. Identificación de Eventos	116
3.1.3.4. Valoración de Riesgos	117
3.1.3.5. Respuesta al Riesgo	118
3.1.3.6. Actividades de Control	118
3.1.3.7. Monitoreo	120
3.1.3.8. Información y Comunicación	120
4. Determinación de Materialidad	121
5. Determinación de áreas críticas	122
6. Asignación de personal y presupuestos de tiempo	128
6.1 Asignación del personal	128
6.2 Presupuestos de tiempo	129
7. Anexos	130
7.1 Procedimientos analíticos	130
7.1.1 Análisis de estados financieros utilizando Razones financieras	130
8. Programas de Auditorias	137
9. Carta al Abogado	204
10. Estados Financieros	206



MEMORANDUM DE PLANEACION

Cliente
ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

Período Terminado
31-07-2007

1. OBJETIVOS DE LA AUDITORIA

Objetivo General

Expresar una opinión sobre la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros de la empresa ULTIMA GENERACION, S.A. de C.V., por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2007, con base a procedimientos de auditoría determinados, considerando el control interno, más no para dar seguridad de este, sino para obtener un entendimiento del negocio de la empresa para comprender los riesgos estratégicos del negocio que amenazan los objetivos de la entidad.

Objetivos Específicos

- Examinar las principales áreas de riesgo de representaciones erróneas de importancia relativa en los estados financieros de la empresa.
- Efectuar un estudio de los factores externos relevantes a la entidad (por ejemplo, ambiente general del negocio, partes externas importantes interesados en el negocio), para comprender los riesgos estratégicos del negocio que amenazan a los objetivos de este.
- Examinar los documentos soportes e información presentada en los Estados Financieros y las notas relacionadas a estos, que sean susceptibles al riesgo de control.
- Efectuar un estudio y evaluación del control interno, a través de la consideración de cuentas con saldos relevantes, que conlleven a la razonabilidad de las cifras presentadas en los Estados Financieros.



MEMORANDUM DE PLANEACION

Cliente

ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

Período Terminado

31-07-2007

- Emitir informes y cartas de gerencias necesarios a fin de señalar a la administración, los hallazgos sobre incumplimientos de control interno, aspectos legales aplicables y aspectos financieros que se detecten en el proceso de ejecución de la auditoria.

2. ANTECEDENTES DEL CLIENTE

Nombre

ULTIMA GENERACIÓN, S.A. de C.V.

Numero de Identificación Tributaria (NIT)

0614-090592-104-2

Numero de Registro de Contribuyentes (NRC)

57564-1

Domicilio

Paseo General Escalón, Colonia Escalón, Municipio San Salvador, Departamento de San Salvador.

Finalidad

La sociedad tendrá las siguientes finalidades:

En la actualidad la empresa tiene como actividad principal la compra y venta de computadoras y sus accesorios. No obstante según escritura de constitución, puede realizar actividades como:

- a) la participación, concesión o propiedad, por cualquier titulo de acciones partes sociales y cualquier otro tipo



MEMORANDUM DE PLANEACION

Cliente

ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

Período Terminado

31-07-2007

de interés en sociedad, asociaciones o negociaciones de cualquier naturaleza.

- b) la constitución, explotación, manejo, control, desarrollo, gestión, operación y administración de toda clase de sociedades, empresas compañías, establecimiento y bienes.
- c) contratar toda clase de servicios, los administrativos, los técnicos, los profesionales.
- d) adquirir almacenar, enajenar arrendar, usar usufructuar, comercializar, vender gravar y en general, usar gozar bajo cualquier titulo prometido todo tipo de gestiones y actos.

Antecedentes

LA ULTIMA GENERACION, S.A. de C.V. es una empresa salvadoreña creada el nueve de mayo de 1992, dedicada la compra venta e importación de computadoras y sus accesorios, inscrita en el Registro de Comercio bajo el número 5 del libro 1992 folio 31 al 65 del Registro de Sociedades, de fecha 15 de mayo de 1992

Plazo:

La sociedad funcionara por un periodo indefinido.

Capital Social:

El capital social de fundación fue de US\$ 11,428.57 dividido y representado en 1,000 acciones comunes y nominativas de un valor de US\$ 11.43, el cual se encontró totalmente suscrito y pagado por los accionistas a la fecha de constitución.

Sin embargo, se realizo el aumento de capital, el cual se detalla a continuación:



MEMORANDUM DE PLANEACION

Cliente

ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

Período Terminado

31-07-2007

En acta numero uno de junta general ordinaria de accionistas celebrada el día diecisiete de diciembre del dos mil cinco, asentada en el Libro de Actas Folio dos en punto de carácter extraordinario se acordó aumentar el Capital Variable por compensación de deuda, que a la fecha se le adeuda a los accionistas de US \$3,500.00, estableciendo un Capital Social al 31 de diciembre de 2005, por un total de US \$ 14,928.57.

Accionista	Nº de Acciones	Monto
Juan Francisco Pérez López	435	4,972.00
Gloria Isabel Martínez Juárez	436	4,985.00
José Ernesto Ramírez Bernal	435	4,972.00
Total	1,306	\$ 14,929.00

Misión y Visión de la empresa

MISION

"Somos una empresa que comercializa computadoras y sus accesorios, en todo el departamento de San Salvador, con el fin de dar a nuestros clientes un equipo informático de las mejores marcas y buena calidad.

VISION

Ser la empresa líder en la comercialización de computadoras y sus accesorios a nivel nacional, mejorando e innovando constantemente nuestra mercadería, para estar a la vanguardia tecnológica con el propósito de ser altamente competitivos ante los retos, cambios y exigencias del mercado".



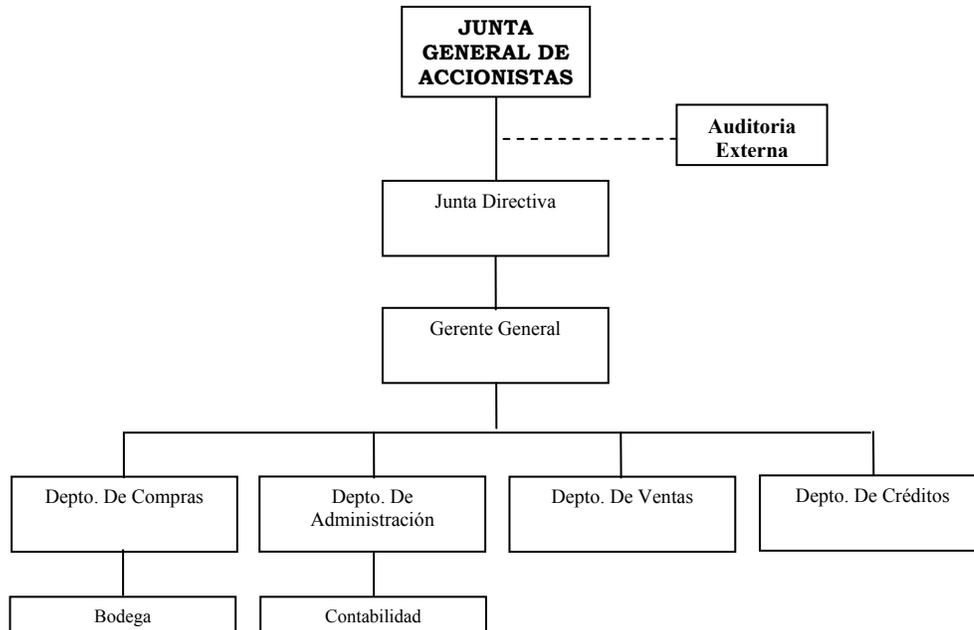
MEMORANDUM DE PLANEACION

Cliente
ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

Período Terminado
31-07-2007

Estructura Organizativa

ORGANIGRAMA



GOBIERNO

El gobierno de la sociedad esta compuesto de la forma siguiente:

A) Junta general de accionista (siendo esta la máxima autoridad de la sociedad) se encuentra integrada de la forma siguiente:

Director presidente:	Juan Francisco Pérez López
Director vicepresidente:	Gloria Isabel Martínez Juárez
Director secretario:	José Ernesto Ramírez Bernal



MEMORANDUM DE PLANEACION

Cliente
ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

Período Terminado
31-07-2007

- B) La junta directiva desempeñara su cargo por cinco años, como se menciona en el párrafo precedente, a la fecha de nuestra auditoria la credencial de junta directiva se encuentra vigente.
- C) A la fecha de nuestra revisión laboran 25 personas en la compañía.

Personal Clave

El personal clave dentro de la entidad es:

Representante legal: Lic. Juan Francisco Pérez López
Gerente General: Lic. David Iván López
Contador general: Lic. Santiago Gutiérrez

Las oficinas se encuentran ubicadas en Paseo General Escalón, Colonia Escalón, Municipio San Salvador, Departamento de San Salvador.

Procesos del negocio

Procesos BÁSICOS	Descripción de los procesos
Operación	A la fecha de nuestra visita la comercialización de computadoras y sus accesorios representa un 90% de las operaciones totales de la empresa, mientras que el 10% lo constituye la venta de licencias de software.
Ingresos	Los ingresos de la sociedad provienen de la venta de computadoras y sus accesorios.
Clientes	La empresa tiene una política de créditos definida, la cual establece un plazo máximo de 30



MEMORANDUM DE PLANEACION

Cliente
ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

Período Terminado
31-07-2007

	días, y descuentos por pronto pago. La política de estimación de cuentas incobrables la cual a la fecha de visita no ha sido calculada ni registrada.
Registro Contable	La empresa cuenta con un sistema contable con módulos integrados tales como: Inventario, Facturación, Cuentas por cobrar, Cuentas por pagar, libros de IVA, Bancos.

Mercados

El mercado de la empresa esta constituido por todas las personas ya sean jurídicas o naturales que requieran los productos que se distribuyen.

Productos

Entre los productos que ofrece la empresa se encuentra todo lo relacionado con computadoras y sus accesorios.

Principales Clientes

- ✓ Operadora del Sur, S.A. de C.V.
- ✓ Office Depot, S.A. de C.V.
- ✓ Omnisport, S.A. de C.V.

Principales Proveedores

- ✓ Telemática, S.A. de C.V.
- ✓ Omega Technology de El Salvador, S.A.
- ✓ Productos Electrónicos, S.A.
- ✓ Microsoft

**MEMORANDUM DE PLANEACION**

Cliente
ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

Período Terminado
31-07-2007

Sistema Contable Computarizado

Módulos del Sistema de Contabilidad

TIPO DE MODULO	OBSERVACIONES
❖ Bancos	Existe
❖ Facturación	Existe
❖ Inventarios	Existe
❖ Cuentas por Pagar	Existe
❖ Cuentas por Cobrar	Existe
❖ IVA	Existe

TIPOS DE REPORTE

- ❖ Catalogo de cuentas
- ❖ Libro Diario
- ❖ Libro Auxiliar
- ❖ Libro Mayor
- ❖ Libro Diario Mayor
- ❖ Saldos mensuales
- ❖ Reporte de gastos
- ❖ Partida descuadrada
- ❖ Balance de comprobación
- ❖ Balance general
- ❖ Anexos al balance general
- ❖ Estado de resultado
- ❖ Anexo al estado de resultado



MEMORANDUM DE PLANEACION

Cliente**ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.****Período Terminado****31-07-2007**

Principales Políticas y Prácticas Contables

BASE CONTABLE

Los Estados Financieros se han preparado aplicando principios, políticas y prácticas contables aceptadas tradicionalmente en país, pero distintas a las Normas de Información Financieras adoptadas en El Salvador (Normas Internacionales de Información Financiera, Revisión octubre 2003, adoptadas como norma local según acuerdo del CVPCPA publicado en Diario Oficial el 22 de diciembre de 2004).

ACUMULACIÓN O DEVENGO

Los ingresos son reconocidos cuando cumplen las condiciones para su reconocimiento independientemente de su forma de pago. Los costos y gastos son reconocidos como tales cuando se incurre en ellos y no cuando se pagan, por tanto existen provisiones de aquellos costos y gastos no cancelados.

SUSTANCIA MÁS QUE FORMA

Para el reconocimiento, valuación y medición de sus operaciones, la empresa utiliza criterios financieros, los cuales en algunos casos difieren de los requerimientos fiscales, en cuyo caso se procede a conciliar las diferencias temporales existentes.

NEGOCIO EN MARCHA

La empresa registra sus operaciones considerando que no existe incumplimiento ni amenaza alguna de incumplir con este principio.



MEMORANDUM DE PLANEACION

Cliente
ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

Período Terminado
31-07-2007

REVELACIÓN SUFICIENTE

La empresa considera apropiado revelar toda la información cualitativa y cuantitativa relevante para el adecuado análisis e interpretación de sus estados financieros.

3. ESTUDIO DEL CONTROL INTERNO

Estudio y Evaluación del Control Interno

3.1.1. Procedimientos y Políticas Contables Administrativas.

CAJA GENERAL.

Persona responsable: María Beatriz Rosales Molina

Tipo de operaciones que realiza: Captación de ingresos por ventas al contado y abonos de clientes, realización de remesas diarias de los ingresos recibidos, cortes diarios de caja, emisión de recibos por pagos recibidos.

➤ **Remesas del efectivo al banco:**

El efectivo recibido es depositado al día siguiente a la cuenta bancaria. Estas transacciones son respaldadas mediante notas de abono.

CAJA CHICA.

Persona responsable: Sofía del Carmen Menjivar.

El fondo establecido para caja chica es de \$200.00

Tipo de operaciones que realiza: pagos de gastos menores de la sociedad, no existe normativa interna de manejo de caja chica, no esta normados los montos máximos a pagar ni los conceptos de pago.



MEMORANDUM DE PLANEACION

Cliente

ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

Período Terminado

31-07-2007

BANCOS.

Persona responsable de elaboración de cheques: Contador General

Personas responsables de su autorización: Juan Francisco Pérez López, Gloria Isabel Martínez Juárez y José Ernesto Ramírez Bernal.

- Los cheques no requieren firmas mancomunadas.
- Se dejan cheques en blanco para pagos al finalizar el año.

Procedimiento para la emisión de Cheques.

- Cheques emitidos en la empresa: Los proveedores presentan las facturas a contabilidad, quien revisa las facturas, verifica la información contenida en cada comprobante, y le emite un quedan por la documentación. Posteriormente se elabora el cheque, se pasa a firma, y se comunica al proveedor, quien presenta el quedan al momento de retirar el cheque.

CUENTAS POR COBRAR.

Son ingresados en el modulo de cuentas por cobrar las facturas aprobadas por el departamento de créditos, en el momento en que se entrega el producto al cliente, originando la cuenta por cobrar. Esta es disminuida con los abonos posteriores que realiza el cliente.

INVENTARIO.

El control del inventario se realiza a través del modulo de inventarios, en el cual se registran las compras y las salidas se registran de forma automática al momento de facturar.



MEMORANDUM DE PLANEACION

Cliente
ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

Período Terminado
31-07-2007

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO.

Los pagos a los proveedores son autorizados por el Lic. David Iván López y los cheques son elaborados por el Lic. Santiago Gutiérrez.

PATRIMONIO.

Según Lic. David Iván López, todas las políticas relacionadas con el patrimonio de la sociedad así como los procedimientos, son decididos por los accionistas en junta general.

3.1.2. LEYES APLICABLES

Por su actividad económica a la empresa le es aplicable en lo pertinente la siguiente legislación:

- Código de Comercio
- Ley del Registro de Comercio
- Código tributario
- Ley de Impuesto sobre la Renta
- Ley de Impuesto a la Transferencia de bienes muebles corporales y prestación de servicios IVA.
- Ley de Arbitrios municipales
- Ley del Sistema de Ahorro para Pensiones
- Ley del Seguro Social y su reglamento
- Ley de la Superintendencia de Obligaciones Mercantiles.
- Código de Trabajo.

3.1.3. Componentes de Control Interno (Coso)

3.1.3.1. Ambiente de Control

Respecto a este componente, ULTIMA GENERACION, S.A. de C.V., presenta los siguientes puntos:



MEMORANDUM DE PLANEACION

Cliente

ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

Período Terminado

31-07-2007

- a) La empresa tiene plenamente definida una Visión que pretende lograr.
- b) Se cuenta con una estructura organizativa definida (Organigrama).
- c) La empresa cuenta con personal calificado en las áreas que integran toda la operación de la empresa: administración, ventas, compras y créditos.
- d) Las responsabilidades están segregadas, aunque algunas actividades relacionadas son desarrolladas por una misma persona.
- e) La empresa no desarrolla presupuestos tanto de ingresos como de egresos.
- f) Para el pago de gastos menores se cuenta con un fondo fijo de caja chica.

3.1.3.2. Definición de Objetivos

Ofrecer al cliente productos innovadores que estén a la vanguardia de la tecnología, lo que permita la estabilidad en el mercado.

3.1.3.3. Identificación de Eventos

REGISTRO CONTABLE

Los asientos contables se realizan por medio del sistema contable SAE en la cual se concilian cargos contra abonos de tal forma que todas las aplicaciones contables cuadren, dichas aplicaciones son obtenidas de los registros capturados de la base de datos de los módulos integrados de Bancos, Facturación, Inventarios, Cuentas por pagar, cuentas por cobrar e IVA.



MEMORANDUM DE PLANEACION

Cliente

ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

Período Terminado

31-07-2007

MANEJO DE BANCOS

Los cheques son custodiados por el contador y son resguardos en un archivo sin seguridad. Además las conciliaciones bancarias son elaboradas por él mismo y no son revisadas ni autorizadas.

MANEJO DE INVENTARIOS

El proceso de ingreso al inventario se hace de forma manual al modulo de inventarios, mientras que las salidas se realizan de manera automatizada. El prorrateo de los costos es realizado manualmente y posteriormente es ingresado a este modulo, la empresa realiza inventario físico al final del año.

MANEJO DE CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar comerciales esta conformada por los Clientes, las cuales son generadas por las ventas al crédito efectuadas por la empresa.

La empresa cuenta con políticas por escrito para conceder créditos a los clientes; y para el establecimiento de saldos por incobrabilidad de las cuentas por cobrar con respecto al tiempo de vencimiento del crédito. Posteriormente son ingresados a la cartera de clientes en el departamento de créditos donde se le asignan una categoría crediticia, y al seleccionar que es una venta al crédito automáticamente le asigna un plazo de 30 días para el pago.

Los comprobantes de crédito fiscal y facturas de consumidor final no reflejan ningún anexo como pagare o letra de cambio para garantizar el valor a cobrar, únicamente tienen una leyenda que en caso de pagar 10 días posterior a la fecha de factura tendrá un recargo del 5%.

3.1.3.4. Valoración de Riesgos

Esta información no fue proporcionada por la Gerencia de la Empresa.



MEMORANDUM DE PLANEACION

Cliente
ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

Período Terminado
31-07-2007

3.1.3.5. Respuesta al Riesgo

Esta información no fue proporcionada por la Gerencia de la Empresa.

3.1.3.6. Actividades de Control

Entre las actividades de control que se implementan en la empresa se pueden mencionar.

CAJA GENERAL

Procedimientos de Control Interno

- No se realizan actividades de control específicas por parte de la administración.

CAJA CHICA

Procedimientos de Control Interno

- Los vales de caja chica utilizados no posee numeración pre impresa.
- No existe una política definida para pagos máximos de caja chica.
- Los documentos utilizados para reembolsos se cancelan con un sello de pagado que incluye la fecha y de esta manera se evita la duplicación de su pago.

BANCOS

Conciliaciones bancarias.

Medidas de Control Interno:



MEMORANDUM DE PLANEACION

Cliente

ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

Período Terminado

31-07-2007

- Las conciliaciones bancarias se elaboran al recibir el estado de cuenta del banco.
- El formato cumple con datos de identificación de la empresa el número de cuenta y el mes que corresponde.
- No se someten a controles de revisión y autorización.
- Se anexan documentación soporte como son el estado de cuenta del banco y el auxiliar contable.
- Se monitorea que no presente cheques pendientes de cobro u otros conceptos de periodos anteriores.
- Los pagos a los proveedores y otros cheques se realizan con autorización del gerente general.

CUENTAS POR COBRAR

Procedimientos de Control Interno

- El control de las cuentas por cobrar es ejercido por el departamento de créditos y cobros.
- Al final de mes el departamento de créditos elabora un reporte de antigüedad de saldos y toma acciones de cobro a clientes morosos.

INVENTARIO

Procedimientos de Control Interno

- las salidas de inventario se realizan con base a requisiciones de bodega o notas de envío pre numeradas y autorizadas.
- El reporte que emite el sistema detalla costos unitarios por productos y muestra el total global del inventario.



MEMORANDUM DE PLANEACION

Cliente

ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

Período Terminado

31-07-2007

- Todo el inventario se encuentra bajo la responsabilidad de un bodeguero.

3.1.3.7. Monitoreo

La empresa no cuenta con una política o un procedimiento por escrito de la forma, periodicidad y quienes deben ejercer el monitoreo y seguimiento de todas las actividades que la empresa realiza, se vuelve una debilidad respecto a un adecuado control interno.

Lo ideal sería que la empresa contara con una unidad de auditoría interna para la verificación del cumplimiento de procesos y procedimientos, así como la adecuada documentación y soporte de todas las operaciones que la empresa realiza en el desarrollo de sus actividades.

3.1.3.8. Información y Comunicación

Información.

La información generada por la sociedad en su mayoría es proporcionada por medio del sistema contable utilizado, ya que el mismo genera reportes, como son: los Estados Financieros, Reportes de Caja General, Reportes de bancos y demás cuentas relacionadas con la información financiera de la sociedad.

Comunicación.

La comunicación se realiza por los siguientes medios:



MEMORANDUM DE PLANEACION

Cliente

ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

Período Terminado

31-07-2007

- Vía telefónica
- Reuniones
- Por correo
- En las reuniones se dan las instrucciones importantes pero no queda constancia escrita
- La sociedad no tiene como política otorgar quedan a los proveedores.
- Los comprobantes originales los proveedores los entregan hasta el momento en que se les cancela.
- No se posee crédito con proveedores o no es utilizado por parte de la administración.

4. Determinación de Materialidad

La materialidad es un concepto relativo. Lo que es material para un cliente puede no ser material para otro. Por esta razón, determinar la cantidad que es material para un cliente requiere de un estudio y evaluación de las circunstancias particulares, de la situación financiera y operativa de cada cliente. Por lo tanto, es frecuente encontrar diferentes procedimientos utilizados para tal efecto, para el caso de la empresa en estudio el porcentaje de materialidad se determinara en base a la tabla para el calculo de la materialidad elaborada por una de las firmas de auditoria mas grandes a nivel mundial.

La tabla de materialidad establece:

Que la materialidad se calculara en base a los activos o ingresos dependiendo de cual sea mayor, y debido a que los ingresos son mayores a los activos, el cálculo se realizara en base a los ingresos.



MEMORANDUM DE PLANEACION

Cliente
ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

Período Terminado
 31-07-2007

Debido a que los ingresos son mayores al activo, la base a considerar para el cálculo de la materialidad serán los ingresos, los cuales ascienden a \$ 143,086.00, de acuerdo a la tabla, dicho valor esta comprendido entre el rango \$ 100,000.00 - \$ 300,000.00; por lo cual la materialidad se determina de la siguiente manera:

$$3,970.00 + 0.02140 (143,086.00 - 100,000.00) = \$ 4,892.04$$

Por lo tanto la materialidad a considerar al momento de realizar la auditoria será de \$ 4,892.04.

5. Determinación de áreas criticas

Planilla de decisiones preliminares

CUENTA	SALDO AL 31-12-06	RIESGO -COMENTARIO	PLAN DE ACCION (Pruebas de Auditoria)
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$10,743.00	R = Medio Se identificaron una serie de observaciones de control interno los cuales se consideran que pueden afectar la presentación de los saldos en los estados financieros. Entre ellos : No existe política de control interno	Detallar en el programa de auditoria los procedimientos a seguir para esta área como son: 1. Realizar arqueos sorpresivos de caja general y caja chica. 2. Verificar que no existan pagos por medio

**MEMORANDUM DE PLANEACION**

Cliente
ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

Período Terminado
31-07-2007

CUENTA	SALDO AL 31-12-06	RIESGO -COMENTARIO	PLAN DE ACCION (Pruebas de Auditoria)
		<p>para el manejo de fondo de caja chica. No se realizan arqueos sorpresivos de parte de la administración. No existe normativa de control interno para el manejo de los fondos de caja chica No existen regulaciones para la emisión de cheques ni en montos ni conceptos Los cheques no son firmados mancomunadamente Las conciliaciones bancarias no son revisadas ni autorizadas.</p>	<p>de la caja general. 3. Verificar la oportuna elaboración de las conciliaciones bancarias.</p>

**MEMORANDUM DE PLANEACION****Cliente****Período Terminado****ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.****31-07-2007**

CUENTA	SALDO AL 31-12-06	RIESGO -COMENTARIO	PLAN DE ACCION (Pruebas de Auditoria)
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	\$14,242.00	R = Alto Con respecto al área de las cuentas por cobrar se identificaron las siguientes observaciones. No se verifica que los cobros se hagan oportunamente. No se verifica que los descuentos en el pago este bien documentado. Por las ventas al crédito los clientes no firman ningún pagare o letra de cambio.	1. Identificar que los descuentos estén debidamente documentado. 2. Verificar la composición de los expedientes de los clientes, si los mismos presentan la documentación requerida. 3. Verificar la antigüedad de los saldos pendientes.
INVENTARIOS	\$ 21,600.00	R = Medio Con respecto al área de inventarios se identificaron las siguientes	1. Realizar inventario físico de la mercadería para la venta 2. hacer pruebas



MEMORANDUM DE PLANEACION

Cliente
ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

Período Terminado
31-07-2007

CUENTA	SALDO AL 31-12-06	RIESGO -COMENTARIO	PLAN DE ACCION (Pruebas de Auditoria)
		<p>condiciones.</p> <p>Solo se realiza inventario físico al final del año.</p> <p>El ingreso de los inventarios al sistema se realiza de forma manual.</p>	<p>de conciliación entre los ingresos recibidos , las existencias de productos y los productos entregados para la venta</p> <p>3. Verificar la ubicación física de los productos</p>
<p>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</p>	<p>\$ 10,896.00</p>	<p>R = Bajo</p> <p>Durante las visitas no se observo mayores incumplimientos en el rubro de la propiedad, planta y equipo.</p>	<p>1. Documentar las adiciones de activo fijo en el periodo auditado.</p> <p>2. Solicitar los cuadros de depreciación de los activos fijos</p> <p>3. Verificar el cálculo de las cuotas de depreciación.</p>


MEMORANDUM DE PLANEACION

Cliente
ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

Período Terminado
31-07-2007

CUENTA	SALDO AL 31-12-06	RIESGO -COMENTARIO	PLAN DE ACCION (Pruebas de Auditoria)
			4. Realizar inventarios o verificaciones por separado de la ubicación de los activos fijos
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 9,021.00	R = Bajo Durante las visitas no se observo mayores incumplimientos en el rubro de Cuentas y Documentos por pagar.	1. Verificar la documentación soporte de los saldos por pagar. 2. Solicitar y verificar la integración de cada saldo adeudado 3. girar confirmaciones de saldos si es necesario.
PROVISIONES Y RETENCIONES.	\$ 2,806.00	R = Bajo La composición del saldo de esta cuenta corresponde a provisiones	1. Evaluar la documentación soporte de este saldo. 2. verificar las



MEMORANDUM DE PLANEACION

Cliente
ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

Período Terminado
31-07-2007

CUENTA	SALDO AL 31-12-06	RIESGO -COMENTARIO	PLAN DE ACCION (Pruebas de Auditoria)
		efectuadas por la empresa y retenciones de carácter legal.	diferencias existentes 3. verificar el calculo de las prestaciones provisionadas 4. verificar si estas provisiones fueron declaradas 5. verificar que al momento del pago, estas se deduzcan de las provisiones.
CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	\$ 28,012.00	R = Bajo Durante el estudio del control interno no se observo mayores incumplimientos en el rubro de las cuentas por pagar a largo plazo	1. Evaluar la documentación soporte de este saldo. 2. Solicitar confirmaciones Bancarias. 3. Verificar que el saldo realmente corresponda a la parte no circulante del préstamo.



MEMORANDUM DE PLANEACION

Cliente
ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

Período Terminado
31-07-2007

6. Asignación de personal y presupuestos de tiempo

6.1 Asignación del personal

La asignación del personal se determinará en función de las programaciones elaboradas por el socio encargado, los involucrados en el desarrollo de la misma son:

Socio Encargado: **Lic.** _____
Gerente: **Lic.** _____
Supervisor: **Lic.** _____
Asistente: **Lic.** _____



MEMORANDUM DE PLANEACION

Cliente
Período Terminado
ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.
31-07-2007

6.2 Presupuestos de tiempo.

ACTIVIDAD	GERENTE	SUPERVISOR	ENCARGADO	ASISTENTE	TOTAL HORAS
PRIMERA VISITA					
Memorándum de planeación	3	5	15		23
Evaluación de Control interno		3	6		9
VISITAS INTERMEDIAS					
<i>Desarrollo de procedimientos preliminares de auditoria para las cuentas de:</i>					
Efectivo y Equivalentes			2	8	10
Cuentas por cobrar			3	10	13
Inventarios			5	12	17
Propiedad, planta y equipo			2	8	10
Cuentas y documentos por pagar			4	10	14
Provisiones y Retenciones			1	8	9
Cuentas por pagar a largo Plazo				4	4
Patrimonio y utilidades			4	10	14
Carta de gerencia			2	8	10
Revisión de Papeles de Trabajo			6		6
REVISION FINAL					
<i>Desarrollo de procedimientos finales de auditoria para las</i>					
<i>Efectivo y Equivalentes</i>			3	6	9
<i>Cuentas por cobrar</i>			4	10	14
<i>Inventarios</i>			4	12	16
<i>Propiedad, planta y equipo</i>				8	8
<i>Cuentas y documentos por pagar</i>				8	8
<i>Provisiones y Retenciones</i>				8	8
<i>Cuentas por pagar a largo Plazo</i>				2	2
<i>Patrimonio y utilidades</i>				4	4
<i>Carta de gerencia</i>		1	3	8	12
<i>Informe</i>				8	8
Revisión de carta de gerencia, papeles de trabajo e Informe de Auditoria.	1	3	6		10
TOTAL HORAS PRESUPUESTADAS	4	12	70	152	238



MEMORANDUM DE PLANEACION

Cliente
ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

Período Terminado
31-07-2007

7. Anexos

7.1. Procedimientos analíticos

7.1.1. Análisis de los estados financieros utilizando razones financieras.

- RAZONES FINANCIERAS PARA EVALUAR LA CAPACIDAD DE PAGO DE LA EMPRESA A CORTO PLAZO.

RAZON CIRCULANTE:

$$\text{Razón Circulante} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

$$\begin{array}{l} \text{Razón} \\ \text{Circulante} \end{array} = \frac{\$ 51,027.00}{\$ 14,537.00}$$

$$\begin{array}{l} \text{Razón} \\ \text{Circulante} \end{array} = \underline{\$ 3.51}$$

La razón circulante resultante de 3.51 de la empresa en estudio, significa que la empresa por cada dólar que adeuda tiene 3.51 de dólar en activo circulante para cumplir con sus obligaciones en un determinado plazo.

RAZON DE LIQUIDEZ:

$$\text{Razón de Liquidez} = \frac{\text{E} + \text{CCCN} + \text{CC}}{\text{PC}}$$



MEMORANDUM DE PLANEACION

Cliente
ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

Período Terminado
31-07-2007

EN DONDE:

E = Efectivo
CCCN = Cuentas por cobrar comerciales netas
CC = Cuentas por cobrar

$$\text{Razón de Liquidez} = \frac{\$10,828.00 + \$17,810.71 + \$2,091.29}{\$ 14,537.00}$$

$$\text{Razón de Liquidez} = \frac{\$ 30,730.00}{\$ 14,537.00}$$

$$\text{Razón de Liquidez} = \$ 2.11$$

La razón de liquidez significa que por cada \$ 1.00 que la empresa debe a corto plazo, ésta tiene \$ 2.11 para cancelar en un corto plazo.

RAZON DE CAJA:

$$\text{Razón de caja} = \frac{\text{Efectivo + Cuentas por Cobrar}}{\text{Pasivo circulante}}$$

$$\text{Razón de caja} = \frac{10,828.00 + 17,810.71}{14,537.00}$$

$$\text{Razón de caja} = \frac{28,638.71}{14,537.00}$$

$$\text{Razón de caja} = 1.97$$



MEMORANDUM DE PLANEACION

Cliente

ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

Período Terminado

31-07-2007

La razón de caja significa que la empresa tiene una excelente capacidad de pago ya que por cada dólar que debe esta posee \$ 1.97 para cancelarlo en un corto plazo.

- RAZONES FINANCIERAS PARA EVALUAR LA LIQUIDEZ A CORTO PLAZO DE LA EMPRESA.

ROTACION DE CUENTAS POR COBRAR:

$$\begin{array}{l} \text{Rotación de cuentas} \\ \text{por cobrar} \end{array} = \frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Cuentas por cobrar brutas promedio}}$$

Cuentas por cobrar brutas promedio = $\frac{\text{CCCN} + \text{ECI (Año actual)} + \text{CCCN} + \text{ECI (Año anterior)}}{2}$

EN DONDE:

CCCN = Cuentas por cobrar comerciales netas

ECI = Estimación para cuentas incobrables

$$\begin{array}{l} \text{Rotación de cuentas por} \\ \text{cobrar} \end{array} = \frac{143,086.00}{(17,810,71 + 14,241.61)/2}$$

$$\begin{array}{l} \text{Rotación de cuentas por} \\ \text{cobrar} \end{array} = \frac{143,086.00}{16,026.16}$$



MEMORANDUM DE PLANEACION

Cliente	Período Terminado
ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.	31-07-2007

Rotación de cuentas por
cobrar = 8.93

La razón de rotación de cuentas por cobrar significa que las cuentas por cobrar se recuperaron 8.93 veces en el año.

DIAS PARA COBRO DE CUENTAS POR COBRAR

Días para cobro de
cuentas por cobrar = $\frac{365}{\text{Rotación de cuentas por cobrar}}$

Días para cobro de
cuentas por cobrar = $\frac{365}{8.93}$

Días para cobro de
cuentas por cobrar = 40.87 días

La razón de días para cobro de cuentas por cobrar significa que la empresa en 41 días aproximadamente recupera el valor promedio de las cuentas por cobrar.

ROTACION PROMEDIO DE INVENTARIOS

Inventario promedio = $\frac{(\text{Inventario Año actual} + \text{Inventario año anterior})}{2}$

Rotación promedio de
Inventario = $\frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventario Promedio}}$

Rotación promedio de
Inventario = $\frac{103,241.00}{(19,865.00 + 21,600.00)/2}$



MEMORANDUM DE PLANEACION

Cliente	Período Terminado
ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.	31-07-2007

Rotación promedio de
Inventario = $\frac{103,241.00}{20,732.50}$

Rotación promedio de
Inventario = 4.97

La razón de rotación de inventario significa que el inventario de mercaderías fue vendido 4.97 veces en el año para alcanzar las ventas totales.

DIAS PARA VENDER EL INVENTARIO

Días para vender el
inventario = $\frac{365 \text{ días}}{\text{Rotación del Inventario}}$

Días para vender el
inventario = $\frac{365}{4.97}$

Días para vender el
inventario = 73.44

La razón financiera de días para vender el inventario significa que la empresa vende el inventario promedio en un tiempo aproximado de 73.44 días.

PROMEDIO DE DIAS PARA VENDER EL INVENTARIO

Promedio de días para
convertir el inventario
en efectivo = Promedio de
días para vender + Promedio de
días para cobrar



MEMORANDUM DE PLANEACION

Cliente	Período Terminado
ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.	31-07-2007

Promedio de días para
convertir el inventario = 73.44 + 40.87
en efectivo

Promedio de días para
convertir el inventario = 114.31
en efectivo

El valor resultante significa que la empresa tarda aproximadamente 114 días, para convertir todo el inventario en efectivo.

- RAZONES PARA EVALUAR LA CAPACIDAD DE LA EMPRESA PARA CUMPLIR CON OBLIGACIONES A LARGO PLAZO

RAZON DE DEUDA CAPITAL

Razón de deuda Pasivos Totales
capital = Capital Total

Razón de deuda 14,537.00 + 25,688.00
capital = 21,142.00

Razón de deuda = 40,225.00
capital 21,142.00

Razón de deuda
capital = 1.90

La razón de deuda capital es una medida clave para evaluar la estructura a largo plazo y la capacidad de endeudamiento, y ésta indica que la empresa ha utilizado toda su capacidad de prestamos y no tiene reserva para una deuda adicional, si el resultado es



MEMORANDUM DE PLANEACION

Cliente

ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

Período Terminado

31-07-2007

mayor o igual a 1 esto indica que los pasivos de la empresa han sobrepasado la capacidad de endeudamiento, para el ejemplo en estudio el valor resultante 1.90 muestra la poca capacidad de la empresa para cumplir con las obligaciones a largo plazo.

**MEMORANDUM DE PLANEACION**

Cliente	Período Terminado
ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.	31-07-2007

NUMERO DE VECES DEL INTERÉS DEVENGADO

Razón entre intereses y utilidades = $\frac{\text{Utilidad de operación}}{\text{Gastos por intereses}}$

Razón entre intereses y utilidades = $\frac{7,370.00}{2,409.00}$

Razón entre intereses y utilidades = 3.06

La capacidad para hacer pagos de intereses depende de la posibilidad de la compañía, para generar flujos de efectivo positivos a partir de las operaciones, por lo que la razón entre intereses y utilidades muestra con que facilidad la compañía debería poder hacer pagos de intereses, asumiendo que las tendencias de utilidades sean estables.

Para el ejemplo en estudio la razón resultante de 3.06 indica que la empresa posee capacidad de pago, ya que las utilidades sobrepasan a los gastos por intereses aproximadamente un 300%.

RAZONES DE OPERACIÓN Y DESEMPEÑO

Razón de eficiencia = $\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activos Totales}}$

Razón de eficiencia = $\frac{143,086.00}{61,367.00}$

Razón de eficiencia = 2.33



MEMORANDUM DE PLANEACION

Cliente

Período Terminado

ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

31-07-2007

La razón de eficiencia resultante indica que la inversión en activo fijo esta generando para la empresa \$ 2.33 por cada dólar de activos que la empresa tiene invertido.

Razón del margen de rentabilidad = $\frac{\text{Utilidad de Operación}}{\text{ventas netas}}$

Razón del margen de rentabilidad = $\frac{7,370.00}{143,086.00}$

Razón del margen de rentabilidad = 0.05

La razón del margen de rentabilidad muestra la porción de ventas que supera al costo (tanto variable como fijo). Cuando esta razón es débil, generalmente es un indicio de que el margen bruto de ganancia es demasiado bajo o el volumen es demasiado bajo respecto a los costos fijos. Para el ejemplo en cuestión podemos observar que el margen de rentabilidad es muy bajo ya que solo representa el 5% de los ingresos totales.

8. Programas de Auditoria

En este apartado se presentan los programas de auditoria a ser desarrollados, así como procedimientos analíticos desarrollados en base a información solicitada al cliente a una fecha especifica, que permita evaluar la tendencia de la empresa de una manera fiable, lo que nos ayudara a obtener un entendimiento de la entidad y su entorno, con el fin de determinar la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos de auditoria a desarrollar.



MEMORANDUM DE PLANEACION

Cliente
ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

Período Terminado
 31-07-2007

Procedimientos y Resultados.

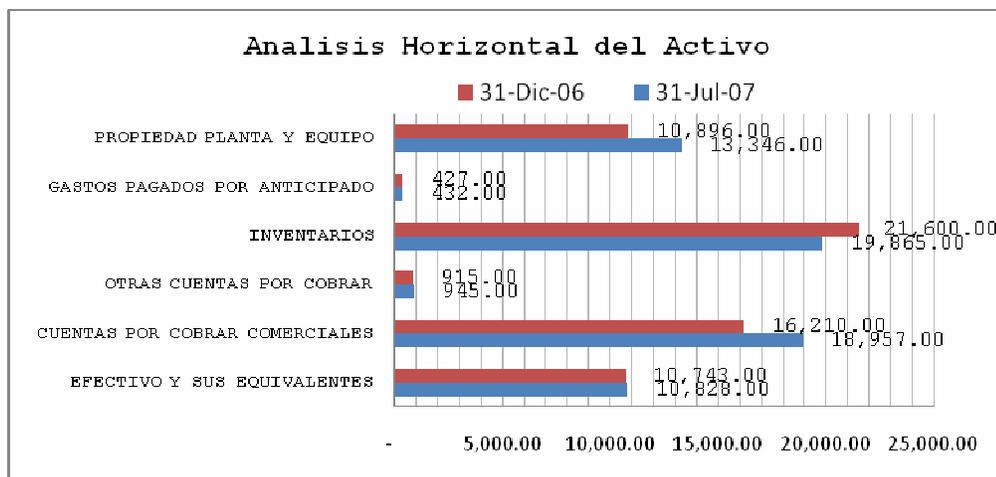
A continuación presentamos el análisis vertical comparando cifras de los estados financieros del año 2006 con los balances de comprobación proporcionados al 31 de Julio de 2007, además los procedimientos a aplicar a cada una de las cuentas.

ACTIVOS

Cuadro Comparativo de Activos

Cuenta	31-Jul-07		31-Dic-06		Variación
	Monto	(%)	Monto	(%)	
ACTIVO					
EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	10,828.00	16.82%	10,743.00	17.67%	85.00
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	18,957.00	29.45%	16,210.00	26.67%	2,747.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	945.00	1.47%	915.00	1.51%	30.00
INVENTARIOS	19,865.00	30.86%	21,600.00	35.53%	(1,735.00)
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	432.00	0.67%	427.00	0.70%	5.00
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	13,346.00	20.73%	10,896.00	17.92%	2,450.00
TOTAL ACTIVO	\$ 64,373.00	100.00%	\$ 60,791.00	100.00%	\$ 3,582.00

Gráfico comparativo





MEMORANDUM DE PLANEACION

Cliente

ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

Período Terminado

31-07-2007

ANALISIS DE VARIACIONES

Efectivo y equivalentes: Como se observa en la gráfica la cuenta de efectivo a tenido un leve aumento en relación al cierre del 31/12/06, esto se debe al pago de los proveedores y demás obligaciones a corto plazo.

Cuentas por cobrar: Como se puede observar en la grafica las cuentas por cobrar han sufrido un aumento en relación al cierre del 31/12/06, esto se atribuye al aumento de la venta de productos al crédito.

Otras Cuentas por Cobrar: Como se puede observar en la gráfica las otras cuentas por cobrar han sufrido un leve aumento en relación al cierre del 31/12/06, esto se atribuye al aumento en el otorgamiento de préstamos al personal de la empresa.

Inventarios: Como se observa en la gráfica la cuenta de inventarios ha tenido una disminución debido a la venta de productos en el transcurso del año.

Gastos Pagados por Anticipado: Como se observa en la gráfica la cuenta de gastos pagados por anticipado ha sufrido una leve disminución causado por el uso de papelería adquirida.

Propiedad Planta y Equipo: Existe un aumento por la adquisición de bienes por la empresa, sin embargo se realizó una venta de un activo en marzo de 2007.



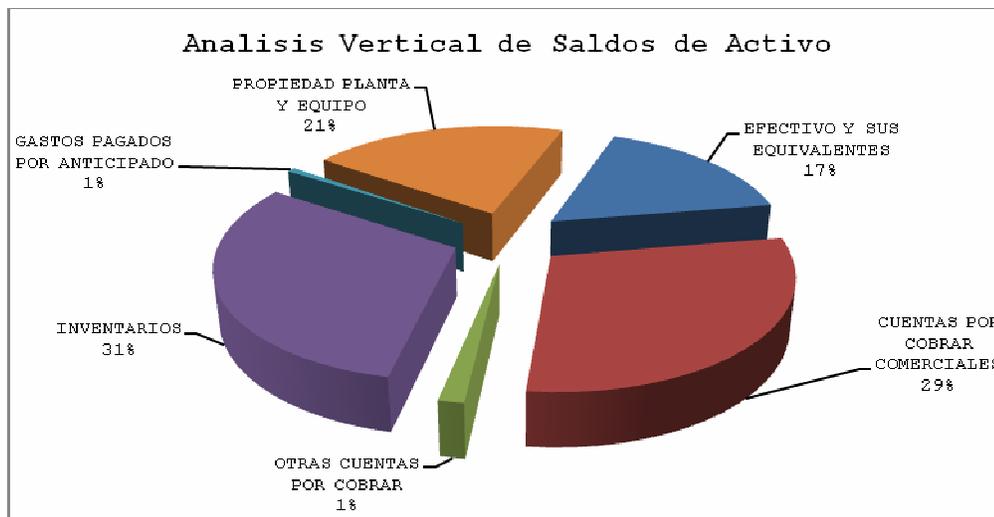
MEMORANDUM DE PLANEACION

Cliente

ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

Período Terminado

31-07-2007



- 1°. La primera participación es del 31% es la cuenta de Inventarios que esta conformada por productos para la venta que posee la sociedad.
- 2°. La segunda cuenta de mayor participación, lo conforman las Cuentas por Cobrar con el 29% del total de activo, siendo la obligación exigible que posee la sociedad por haber realizado las ventas al crédito.
- 3°. La tercera cuenta de importancia es de la Propiedad Planta y Equipo que corresponde al 21% de los activos totales de la entidad, que constituyen los bienes adquiridos para uso operativo de la empresa.
- 4°. La Cuarta cuenta importancia es de Efectivo y Equivalentes del 17% del activo, la cual corresponde al efectivo que la empresa dispone para responder a las obligaciones actuales.

Las cuentas arriba mencionadas corresponden al 98%, del total de los activos, dichas cuentas son las que les pondremos mayor énfasis en las pruebas de auditoria debido a que son las de mayor materialidad, sin embargo se podrán examinar otras cuentas,



MEMORANDUM DE PLANEACION

Cliente
ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

Período Terminado
31-07-2007

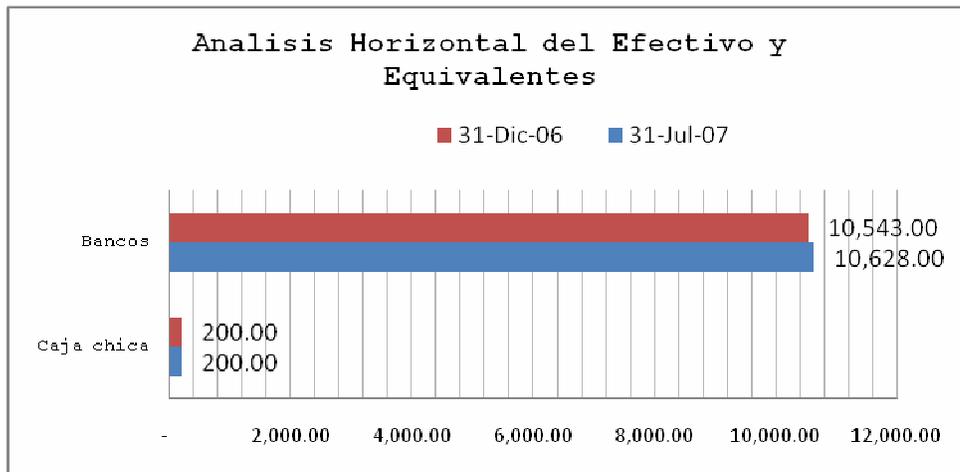
dependiendo de su materialidad, o importancia en los estados financieros de la compañía.

ANALISIS DETALLADO DE CUENTAS

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de julio de 2007, se encuentra integrada de la siguiente manera:

Cuenta	31-Jul-07		31-Dic-06		Variación
	Monto	(%)	Monto	(%)	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES					
Caja chica	200.00	2%	200.00	2%	-
Bancos	10,628.00	98%	10,543.00	98%	85.00
TOTAL DE EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$ 10,828.00	100%	\$ 10,743.00	100%	\$ 85.00



Caja chica:

Este saldo corresponde a valores registrados como fondo fijo de caja chica, los cuales sirven para realizar pagos menores, pero no



MEMORANDUM DE PLANEACION

Cliente
ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

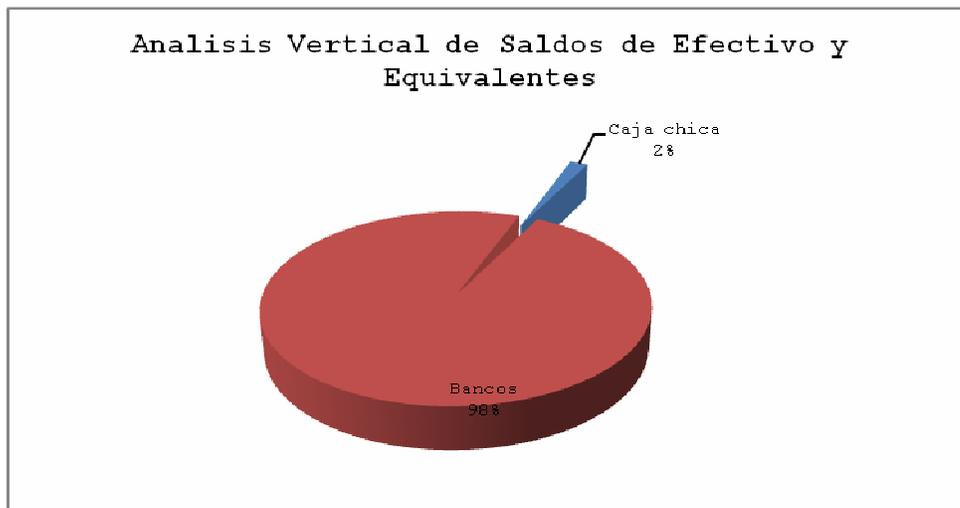
Período Terminado
31-07-2007

se posee una política escrita del monto mayor a cancelarse con dichos fondos.

Bancos:

Esta cuenta registra los montos que son cancelados por los clientes por las ventas al contado, y los abono de las cuentas por cobrar de los clientes de la empresa, además se muestra la disponibilidad que posee la empresa para hacer frente a las deudas de nuestros proveedores.

Gráficamente:



Como se observa en la grafica la cuenta de mayor participación es la cuenta de bancos con un 98%, a la fecha de auditoria no se ha elaborado la conciliación bancaria de junio de 2007.

**MEMORANDUM DE PLANEACION**

Cliente
ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

Período Terminado
31-07-2007

PROGRAMA DE AUDITORIA: EFECTIVO Y EQUIVALENTES
EMPRESA: ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.
NIT: 0614-090592-104-2
NRC: 57564-1

OBJETIVOS:

1. Verificar que la utilización de fondos sea conforme a las políticas establecidas por la empresa.
2. Comprobar la existencia del efectivo en las instituciones bancarias y que en el balance se incluyan todos los fondos disponibles que existan.
3. Determinar su disponibilidad inmediata o restricciones
4. Comprobar su adecuada presentación en el balance general y la revelación de restricciones.

No	Procedimiento	Hecho Por	Fecha	Ref P/T
1	Elabore cedula sumaria con los saldos a la fecha de la visita que se esta realizando, crúcela vrs la hoja de trabajo de activos.			
2	Elabore la cedula detalle			
	Caja			
	PRELIMINAR			
1	Determinar cuantos fondos existen en caja.			
2	Determinar que otros valores existen en caja.			
3	Investigar la fecha de último desembolso de Caja.			
4	Efectuar arqueos simultáneos en			

**MEMORANDUM DE PLANEACION****Cliente****Período Terminado****ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.****31-07-2007**

No	Procedimiento	Hecho Por	Fecha	Ref P/T
	todas las cajas chicas de la empresa.			
5	Verificar los depósitos oportunos de los ingresos.			
6	Para la cuenta Caja verifique que los saldos registrados a la fecha de la visita, hallan sido remesados al banco durante los primeros días del mes del mes posterior a nuestra visita.			
7	Concluya sobre el Trabajo Realizado.			
	Final			
8	Verificar que no existen comprobantes con pagos al cierre.			
9	Efectuar el corte de ingresos y probar su correcto registro.			
10	Concluya sobre el Trabajo Realizado.			
	<i>Bancos</i>			
	Preliminar			
11	Investigar las cuentas bancarias que posee la empresa.			

**MEMORANDUM DE PLANEACION****Cliente****Período Terminado****ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.****31-07-2007**

No	Procedimiento	Hecho Por	Fecha	Ref P/T
12	Solicite las conciliaciones bancarias elaboradas durante los meses de Enero a Julio 2007 y verifique lo siguiente: a) Verifique que se hallan elaborado de manera oportuna. b) Que el formato donde se elaboran sea el adecuado. c) Que no existan partidas conciliatorias antiguas y/o significativas. d) Que hayan sido revisadas y autorizadas por las autoridades correspondientes.			
13	Preparar las confirmaciones bancarias solicitando los saldos a Julio 2007.			
14	Efectuar el corte de ingresos por un periodo y verificar el registro correcto en contabilidad y el depósito oportuno.			
15	Concluya sobre el Trabajo Realizado.			
	Final			
16	Investigar si existen nuevas cuentas bancarias desde la revisión anterior.			
17	Solicite las conciliaciones bancarias elaboradas durante los			

**MEMORANDUM DE PLANEACION****Cliente****Período Terminado****ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.****31-07-2007**

No	Procedimiento	Hecho Por	Fecha	Ref P/T
	meses 2007, Elabore cedula resumen y verifique lo siguiente: a) S hallan elaborado de manera oportuna. b) Que el formato donde se elaboran sea el adecuado. c) Que no existan partidas conciliatorias antiguas y/o significativas. d) Que hayan sido revisadas y autorizadas por las autoridades correspondientes e) Verifique operaciones aritméticas.			
18	Solicite conciliaciones bancarias al mes de Junio y, la cual servirá para cruzar al momento que recibamos respuesta de las confirmaciones.			
19	Obtener confirmaciones bancarias de los saldos y cruzarlos con las conciliaciones bancarias, e investigar diferencias.			
20	Revisar los saldos según libros coincidan con las conciliaciones bancarias.			
21	Efectuar corte de cheques y su correcto registro en contabilidad.			

**MEMORANDUM DE PLANEACION****Cliente****Período Terminado****ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.****31-07-2007**

No	Procedimiento	Hecho Por	Fecha	Ref P/T
22	Verificar que los cheques en transito estén registrados en el estado de cuenta del periodo anterior.			
23	Relacionar e investigar todos los cheques encontrados al realizar el procedimiento anterior que se emitieron a nombre de bancos, ejecutivos, afiliadas y todos aquellos que parezcan anormales en cuanto a la naturaleza del negocio, beneficiarios y valor, con el fin de determinar que corresponden a transacciones legítimas.			
24	En el caso de existir partidas conciliatorias antiguas y/o inusuales elabore un detalle y determine la naturaleza, así como la razón de porque ocurrieron, a fin de determinar la materialidad con relación a el total de los estados financieros.			
25	Verificar que las remesas en transito estén registradas en el estado de cuenta del periodo posterior y verificar las cantidades registradas en contabilidad.			

**MEMORANDUM DE PLANEACION****Cliente****Período Terminado****ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.****31-07-2007**

No	Procedimiento	Hecho Por	Fecha	Ref P/T
26	Investigar las remesas en transito que fueron remesadas con mas de tres días de retraso.			
27	Investigar y aclarar todas las partidas de la conciliación que no fueron registradas por el banco en el periodo posterior.			
28	Investigar y aclarar todas las partidas de conciliación contabilizadas por el banco con anterioridad a la fecha de conciliación.			
29	Revisar los traspasos entre bancos, por el periodo anterior y posterior a la fecha de la conciliación.			
30	Verificar que no hay saldos restringidos o comprometidos, que deban mencionarse en las notas a los estados financieros.			
31	Concluya sobre los objetivos de auditoria planteados en el programa.			

INICIALES**FIRMA**

Supervisado por

Autorizado por Socio:



MEMORANDUM DE PLANEACION

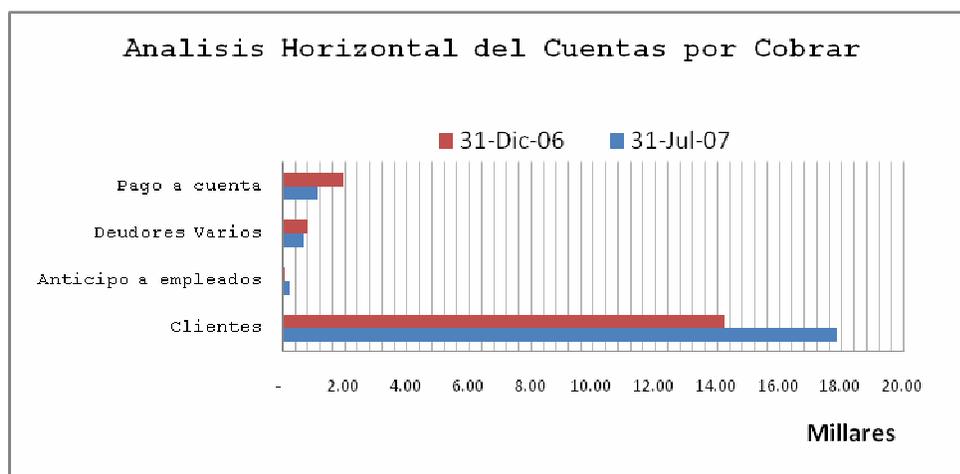
Cliente
ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

Período Terminado
31-07-2007

CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar se encuentran integradas al 31 de julio de 2007, de la siguiente manera:

Cuenta	31-Jul-07		31-Dic-06		Variación
	Monto	(%)	Monto	(%)	
CUENTAS POR COBRAR					
Clientes	17,810.71	89%	14,241.61	83%	3,569.10
Anticipo a empleados	250.00	1%	100.00	1%	150.00
Deudores Varios	695.00	3%	815.00	5%	(120.00)
Pago a cuenta	1,146.29	6%	1,968.39	11%	(822.10)
TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR	\$ 19,902.00	100%	\$ 17,125.00	100%	\$ 2,777.00



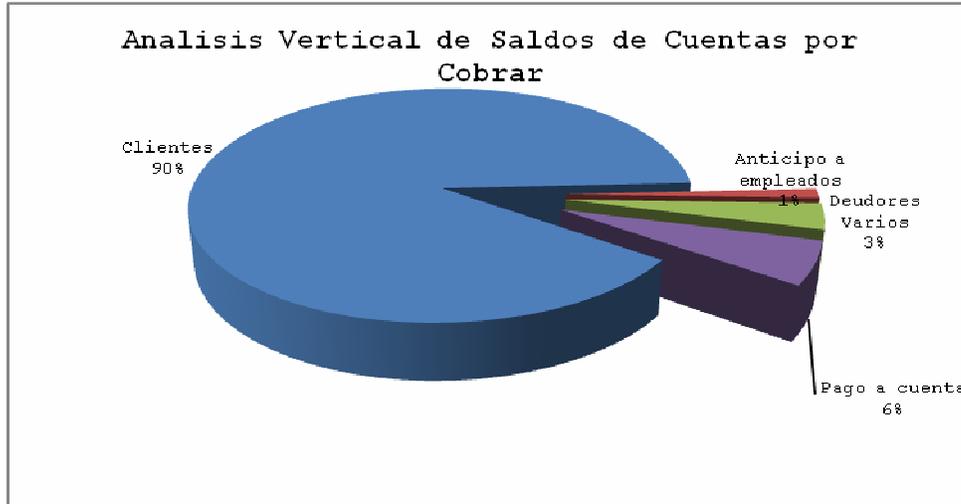


MEMORANDUM DE PLANEACION

Cliente
ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

Período Terminado
31-07-2007

Gráficamente:



Como se observa en la grafica el 89% de las cuentas por cobrar lo conforman los clientes de la sociedad y el 6% el pago a cuenta acumulado hasta julio 2007.

**MEMORANDUM DE PLANEACION****Cliente****ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.****Período Terminado****31-07-2007**

PROGRAMA DE AUDITORIA: CUENTAS POR COBRAR
EMPRESA: ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.
NIT: 0614-090592-104-2
NRC: 57564-1

OBJETIVOS:

1. Verificar que las cuentas por cobrar son válidas y son propiedad de la compañía al 31 de diciembre de 2007. (Existencia y propiedad)
2. Valuación apropiada de las cuentas por cobrar (si se hacen provisiones para aquellos montos incobrables). (Valuación, presentación y revelación). (Estimados Contables).
3. Las cuentas por cobrar representan derechos pendientes de cobro u otros cargos a clientes (Existencia)
4. Que las transacciones se registraron en el período correspondiente de forma que las cuentas por cobrar reflejadas en los estados financieros corresponden a ventas o servicios prestados en el ejercicio.
5. Que se han revelado cuantificado en los estados financieros las cuentas por cobrar en garantía, pignoradas o descontadas. (presentación y revelación)

No	Procedimientos de Cuentas por Cobrar	Hecho Por	Fecha	Ref P/T
1	Elabore cedula sumaria de las cuentas por cobrar al 31 de Julio de 2007 y crúcela con la hoja de trabajo de activos, así como con la sumaria de la visita anterior			
2	Elabore cedula de detalle y crúcela vrs la sumaria.			

**MEMORANDUM DE PLANEACION****Cliente****Período Terminado****ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.****31-07-2007**

No	Procedimientos de Cuentas por Cobrar	Hecho Por	Fecha	Ref P/T
	Prueba de Control			
	<u>Control</u> Las conciliaciones de saldos con compañías afiliadas son elaboradas mensualmente por un auxiliar contable, revisadas por el Contador y autorizadas por el jefe administrativo contable.			
1	Solicite las conciliaciones elaboradas durante el año y verifique que no existan partidas conciliatorias antiguas significativas y/o poco usuales y concluya sobre el trabajo realizado.			
	Pruebas Analíticas			
1	Solicite el detalle de las cuentas por cobrar (totales)			
2	Solicite el auxiliar de cuentas por cobrar, preferiblemente por antigüedad de saldos y verifique si la provisión existente en los estados financieros es suficiente., adicionalmente verifique lo siguiente: <ul style="list-style-type: none">• Súmelo.• Cruce el total contra la cuenta de balance.			

**MEMORANDUM DE PLANEACION****Cliente****Período Terminado****ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.****31-07-2007**

No	Procedimientos de Cuentas por Cobrar	Hecho Por	Fecha	Ref P/T
	<ul style="list-style-type: none">• Investigue las partidas conciliatorias de importancia o que parezcan poco usuales.• Investigue el origen de los saldos en créditos significativos.• Revise la correcta clasificación de antigüedad de algunos saldos (indique cuáles).• Verifique el origen de los saldos importantes pendientes de cobro.• Esté atento a los saldos con compañías relacionadas.			
	Pruebas de Detalle			
3	Para la cuenta Deudores Varios, solicite, el detalle y/o movimiento de la cuenta, proceda a documente la naturaleza de la cuenta, (él porque se genero), adicionalmente evalué la antigüedad de la cuenta, que estas no sobrepasen a un año.			
4	Para las cuentas de compañías afiliadas, solicite el detalle, proceda a cruzar con los estados financieros de la afiliada, a fin de verificar que ambos se refleje el mismo monto, adicionalmente evalué la antigüedad de la cuenta que esta no sobrepase a un año.			

**MEMORANDUM DE PLANEACION****Cliente****Período Terminado****ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.****31-07-2007**

No	Procedimientos de Cuentas por Cobrar	Hecho Por	Fecha	Ref P/T
5	Para la cuenta por cobrar empleados solicite el movimiento de la cuenta, verificando que se hayan dado pagos a estas, solicite la planilla de sueldos y verifique se este descontando a los empleados el importe pactado, así como que estos sean empleados de la compañía.			
6	Solicite el detalle los pagos que se han efectuado a las cuentas durante el mes, determine una muestra representativa, luego proceda a cotejar con voucher dichos registros, por cliente.			
7	Elabore puntos de control interno sobre deficiencias determinadas			
	Concluya sobre las pruebas efectuadas			

INICIALES**FIRMA**

Supervisado por:

Autorizado por Socio:



MEMORANDUM DE PLANEACION

Cliente
ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

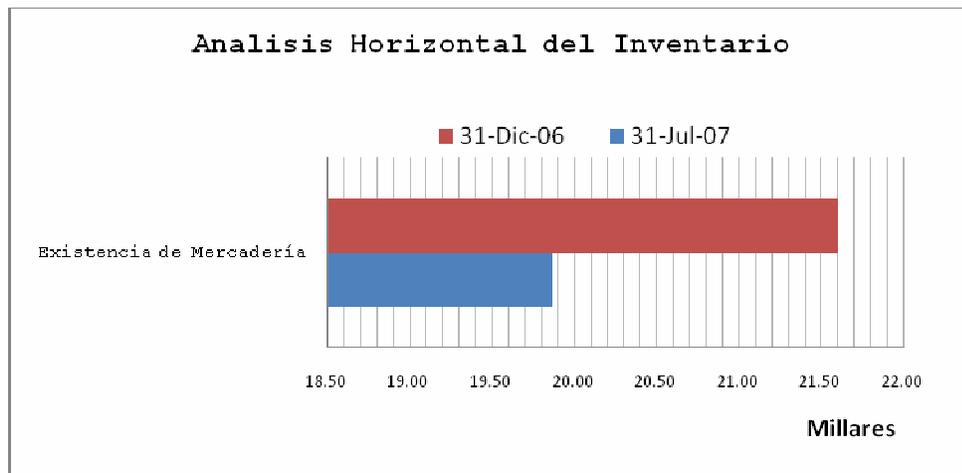
Período Terminado
31-07-2007

INVENTARIOS

La cuenta de inventarios al 31 de julio de 2007, se encuentra integrada de la forma siguiente:

Cuenta	31-Jul-07		31-Dic-06		Variación
	Monto	(%)	Monto	(%)	
INVENTARIO					
Existencia de Mercadería	19,865.00	100%	21,600.00	100%	(1,735.00)
TOTAL DE INVENTARIO	19,865.00	100%	21,600.00	100%	(1,735.00)

Gráficamente:



Como podemos observar en la grafica la existencia de mercadería al cierre del 31/12/06 con un valor de \$21,600.00 que corresponde a artículos que poseen para la venta, según el acta de levantamiento de inventario físico levantado al 31 de diciembre de este, la empresa se ha realizado compras de mercadería y ventas de la misma, el cual a tenido una disminución de \$1,735.00.

**MEMORANDUM DE PLANEACION**

Cliente
ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

Período Terminado
31-07-2007

PROGRAMA DE AUDITORIA: INVENTARIO
EMPRESA: ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.
NIT: 0614-090592-104-2
NRC: 57564-1

OBJETIVOS:

1. Comprobar la existencia física de los Inventarios.
2. Verificar que sean propiedad de la empresa.
3. Comprobar que contengan solamente artículos o materiales en buenas condiciones de consumo o de ventas, y en su caso, identificar aquellos con mal estado, obsoletos o de lento movimiento.
4. Comprobar su correcta valuación, reconociendo, en su caso, la perdida de valor.
5. Cerciorarse que haya consistencia en la aplicación de los sistemas y métodos de valuación.
6. Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

Nº	PROCEDIMIENTO INVENTARIOS	HECHO POR	FECHA	REF PT`S
	PRELIMINAR			
1	Conteste el programa de control interno relativo a los inventarios.			
2	Solicite el listado de inventario del sistema por bodega a una fecha determinada.			
3	Verifique las existencias en los siguientes aspectos: ✓ Corrobore que las existencias reveladas en el reporte no se encuentren en negativo			

**MEMORANDUM DE PLANEACION****Cliente****Período Terminado****ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.****31-07-2007**

Nº	PROCEDIMIENTO INVENTARIOS	HECHO POR	FECHA	REF PT`S
	<ul style="list-style-type: none">✓ Revise los cálculos de las existencias de acuerdo al método de valuación utilizado✓ Verifique el total según auditoría y el reflejado por el reporte.✓ Efectúe pruebas físicas de inventario aleatoriamente.			
4	Revisar la colocación física de las mercaderías asegurándose de que permitan un recuento correcto.			
5	Observar el trabajo de los participantes en los conteos asegurándose de que se siguen los procedimientos previstos. Hacer notar cualquier observación importante.			
6	Asegurarse de que se controla adecuadamente la documentación en que se anotan los conteros y tomar nota de su distribución y uso.			
7	Hacer recuentos selectivos de las partidas del inventario que considere conveniente, haciendo las anotaciones necesarias en los papeles de trabajo, (Tipo de inventario, serie, número de tarjetas, unidades contadas, etc.)			

**MEMORANDUM DE PLANEACION****Cliente****Período Terminado****ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.****31-07-2007**

Nº	PROCEDIMIENTO INVENTARIOS	HECHO POR	FECHA	REF PT`S
	asegurarse de que los conteos están de acuerdo con los de la empresa.			
8	Se procederá a documentar el tratamiento que se realiza de existir inventario dañado y/o obsoleto.			
9	Asegurarse de que se están considerando todos aquellos inventarios obsoletos o en mal estado; independientemente de la observación física, esto debe comentarse con los comentarios del personal involucrado con los inventarios.			
10	Cerciorase de que se han inventariado todas las existencias de la observación física; esto debe relacionarse con los comentarios del personal involucrado con los inventarios.			
11	Anotar la numeración de los documentos usados para registrar los últimos movimientos de inventarios asegurándose mediante comentarios, con los responsables de su formulación, de que no hay documentos pendientes de preparar y de que los demás están en			

**MEMORANDUM DE PLANEACION****Cliente****Período Terminado****ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.****31-07-2007**

Nº	PROCEDIMIENTO INVENTARIOS	HECHO POR	FECHA	REF PT`S
	blanco.			
	FINAL			
1	Se procederá a asistir a la toma física de inventario al 31-12-07.			
2	Asegurarse que todas las hojas de recuento forman parte de los listados finales.			
3	Revisar selectivamente que los costos unitarios usados para valuar las existencias fueron obtenidos de los registros auxiliares.			
4	Asegurarse que las diferencias entre los distintos grupos del inventario fueron debidamente explicadas antes de registrar los ajustes correspondientes. Satisfacerse de la razonabilidad de las diferencias y de registro contable.			
5	Con base a la información obtenida durante el inventario físico, relativa a la documentación usada por la empresa para registrar entradas, salidas, etc. De los inventarios asegurarse de que los movimientos de inventario se registraron en el ejercicio			



MEMORANDUM DE PLANEACION

Cliente
ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

Período Terminado
 31-07-2007

Nº	PROCEDIMIENTO INVENTARIOS	HECHO POR	FECHA	REF PT`S
	correspondiente.			
6	Asegurarse de que las observaciones hechas durante el inventario físico relativas a obsolescencia, lento movimiento, mal estado de inventarios, etc. Fueron debidamente consideradas al valuar los inventarios en el listado final.			
7	Revisar que los distintos grupos de inventarios están agrupados en líneas homogéneas y se presentan adecuadamente en el balance general.			
8	Determinar si existen gravámenes o restricciones sobre los inventarios y asegurarse que estén debidamente revelados en los estados financieros (Revisar otras secciones de auditoria que puedan indicarlo, tales como contratos, confirmaciones bancarias u otros medios).			

INICIALES

FIRMA

Supervisado por:

Autorizado por Socio:



MEMORANDUM DE PLANEACION

Cliente
ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

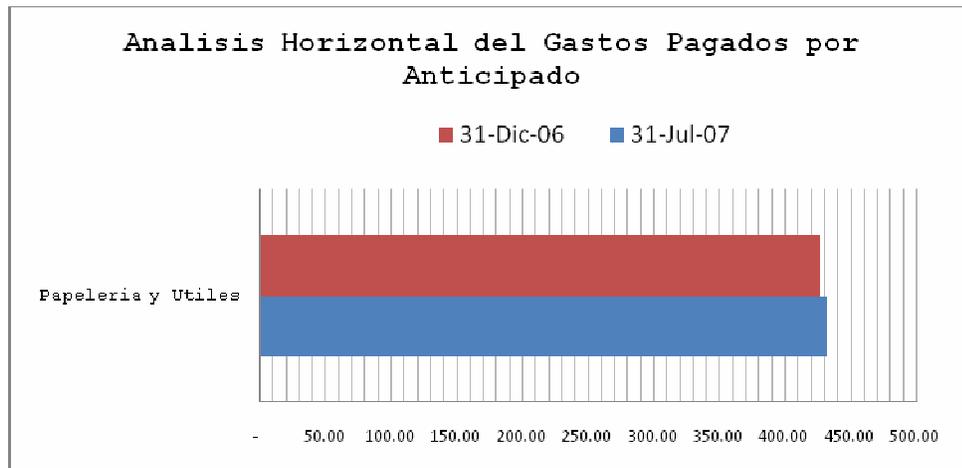
Período Terminado
31-07-2007

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

La cuenta de Gastos pagados por anticipado al 31 de julio de 2007, se encuentra integrada de la forma siguiente:

Cuenta	31-Jul-07		31-Dic-06		Variación
	Monto	(%)	Monto	(%)	
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO					
Papelería y Útiles	432.00	100.00%	427.00	2%	5.00
TOTAL DE GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 432.00	100.00%	\$ 427.00	2%	\$ 5.00

Gráficamente:



Como podemos observar en la grafica los gastos pagados por anticipado al 31/12/06 con un valor de \$432.00 que corresponde a papelería y útiles que la empresa adquiere y tiene para el uso de las operaciones

**MEMORANDUM DE PLANEACION**

Cliente
ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

Período Terminado
31-07-2007

PROGRAMA DE AUDITORIA: GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO
EMPRESA: ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.
NIT: 0614-090592-104-2
NRC: 57564-1

OBJETIVOS:

1. Comprobar que se trata de servicios pagados por anticipado, o de compras de artículos y útiles sujetos a consumo, que afectan a los resultados de operación conforme se utilicen.
2. Comprobar que las aplicaciones a resultados en el ejercicio correspondan a las porciones devengadas por servicios efectivamente recibidos o consumos efectuados.
3. Comprobar su correcta valuación
4. Cerciorarse que haya consistencia en la política de tratamiento de estos activos.
5. Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.
6. Determinar que se trata de erogaciones pasadas de las que resultaran beneficios en ejercicios futuros.

Nº	PROCEDIMIENTO PAGOS ANTICIPADOS	HECHO POR	FECHA	REF PT`S
	PRELIMINAR Y FECHA DE CIERRE			
1	Conteste el programa de control interno relativo a los pagos anticipados.			
2	Obtener y verificar la relación de gastos pagados por anticipado y cotejarla contra los registros auxiliares.			

**MEMORANDUM DE PLANEACION****Cliente****Período Terminado****ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.****31-07-2007**

N°	PROCEDIMIENTO PAGOS ANTICIPADOS	HECHO POR	FECHA	REF PT`S
3	Verificar la razonabilidad de los valores incluidos mediante procedimientos tales como la revisión de cálculos, examen de documentos justificados y las correspondientes aplicaciones en las cuentas de gastos.			
4	Investigue el tratamiento contable referente a las primas o pagos hechos por anticipado y los reembolsos o devoluciones recibidas por las compañías aseguradoras y examine el último informe de la auditoria u otra evidencia documental.			
5	Selectivamente verifique los cálculos de las primas pagadas por anticipado e investigue y determine el tratamiento para aclarar diferencias importantes.			
6	Resumir la cobertura de seguros y considerar si los valores asegurados son adecuados.			

**MEMORANDUM DE PLANEACION**

Cliente
ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

Período Terminado
31-07-2007

N°	PROCEDIMIENTO PAGOS ANTICIPADOS	HECHO POR	FECHA	REF PT`S
	Efectuar la revisión de los pagos a cuenta del Impuesto Sobre la Renta.			
	FINAL			
1	Enviar confirmación a las compañías de seguros de las pólizas en vigencia.			
2	Evaluar la existencia de un beneficio futuro.			

INICIALES

FIRMA

Supervisado por:

Autorizado por Socio:



MEMORANDUM DE PLANEACION

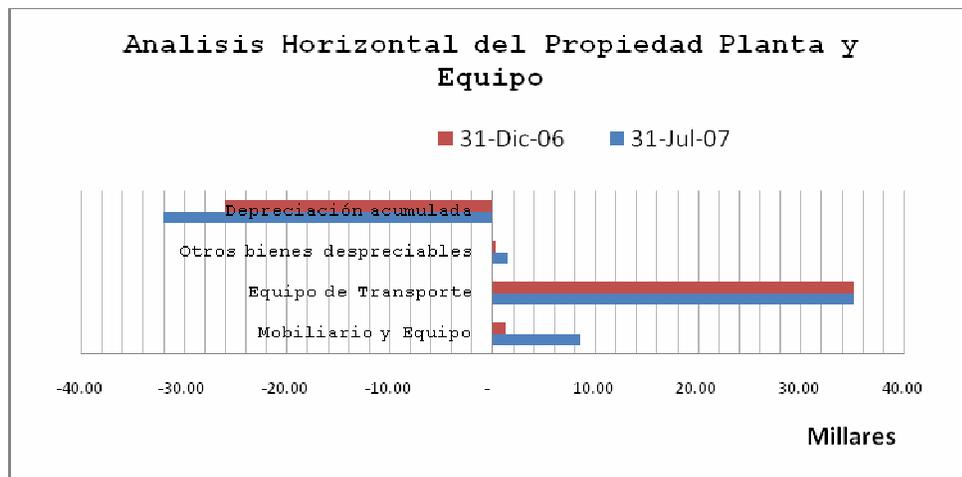
Cliente
ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

Período Terminado
31-07-2007

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La Propiedad, planta y equipo están conformados de la siguiente manera al 31 de julio de 2007.

Cuenta	31-Jul-07		31-Dic-06		Variación
	Monto	(%)	Monto	(%)	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO					
Mobiliario y Equipo	8,563.00	64.16%	1,296.00	11.89%	7,267.00
Equipo de Transporte	35,200.00	263.75%	35,200.00	323.05%	-
Otros bienes despreciables	1,503.00	11.26%	350.00	3.21%	1,153.00
Depreciación acumulada	(31,920.00)	-239.17%	(25,950.00)	-238.16%	(5,970.00)
TOTAL DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	13,346.00	100.00%	10,896.00	100.00%	2,450.00



Gráficamente la Propiedad, planta y equipo se compone de la siguiente manera:



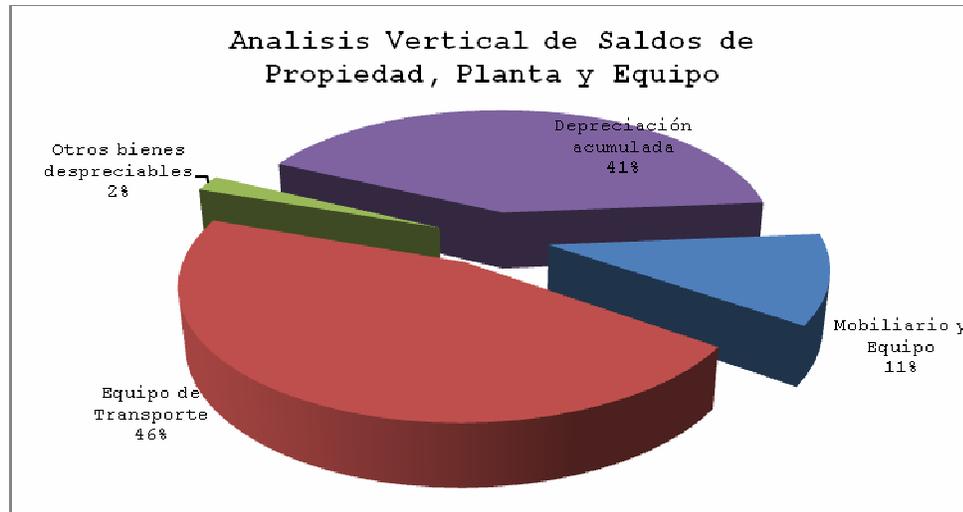
MEMORANDUM DE PLANEACION

Cliente

ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

Período Terminado

31-07-2007



Como se observa en la grafica la cuenta de propiedad planta y equipo, esta depreciada en un 41%, la cuenta de equipo de transporte conforma el 46%, Mobiliario y Equipo de Oficina el 11% y el resto por otros bienes depreciables, es hacer notar que la empresa ha realizado la venta de mobiliario de oficina antiguo, y adquirió mobiliario de oficina nuevo.

**MEMORANDUM DE PLANEACION****Cliente****ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.****Período Terminado****31-07-2007**

PROGRAMA DE AUDITORIA: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
EMPRESA: ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.
NIT: 0614-090592-104-2
NRC: 57564-1

OBJETIVOS:

1. Comprobar que los activos existan y que estén en uso
2. Verificar que los activos de la empresa sean propiedad de la empresa.
3. Verificar su correcta valuación
4. Verificar que el cálculo de la depreciación se haya realizado de acuerdo con métodos aceptados y con bases razonables.
5. Comprobar que haya consistencia en el método de valuación y el cálculo de la depreciación.
6. Determinar los gravámenes que existan sobre estos activos.
7. Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

Nº	PROCEDIMIENTO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	HECHO POR	FECHA	PT`S
	PRELIMINAR			
1	Revisar el control interno y los procedimientos de contabilidad.			
2	Obtener o preparar una cedula sumaria de estos activos y su depreciación acumulada que muestra saldos al principio del año, adiciones, retiros y traslados hasta la fecha de la primera visita y saldos a esa fecha.			
3	Revisar las adiciones del periodo y examinar la documentación comprobatoria de las mismas, como facturas, contratos			

**MEMORANDUM DE PLANEACION****Cliente****Período Terminado****ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.****31-07-2007**

Nº	PROCEDIMIENTO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	HECHO POR	FECHA	PT`S
	de compras y autorizaciones.			
4	Investigar si las adiciones son reposiciones, de ser así, revisar que el activo o activos repuestos se hayan dado de baja en los libros.			
6	Inspeccionar físicamente las adiciones realizadas y determinar si el activo se encuentra en uso.			
7	Revisar los retiros del periodo y comprobar que: Su valor original y su depreciación acumulada hayan sido correctamente determinados. La utilidad o pérdida respectiva tanto contable como fiscal haya sido correctamente determinada.			
8	Verificar que los bienes que se encuentran siendo depreciados y amortizados, sean utilizados para la generación de la fuente de ingresos.			
9	Verificar que los porcentajes máximos de depreciación o amortización utilizados, sean los permitidos por la Ley de ISR.			
10	Solicitar el cuadro de control de activo fijo con su respectiva depreciación.			
	FINAL			

**MEMORANDUM DE PLANEACION****Cliente****Período Terminado****ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.****31-07-2007**

Nº	PROCEDIMIENTO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	HECHO POR	FECHA	PT`S
1	Obtener o completar la cedula sumaria de estos activos elaborada en la primera visita, con la misma información por el periodo remanente hasta el final de año.			
2	Completar la revisión de las adiciones y los retiros como se explica en los pasos relativos a la visita inicial, en el caso de que estos sean de importancia durante el periodo que resta del año.			
3	Revisar las partidas registradas en las cuentas de construcciones en proceso o en transito, a la fecha de cierre del año, y cerciorarse que incluyan únicamente partidas aún no recibidas o en proceso de instalación o construcción; que su costo está determinado en forma adecuada y aún no se encuentra en servicio. Examinar estas partidas físicamente y revisar que no existan partidas en transito o en proceso, con alguna antigüedad que deban cancelarse.			
4	Efectuar un cálculo global de la depreciación por el año, tanto contable como fiscal y cruzar el total con la sumaria y con las cuentas de resultado correspondientes. También evaluar si los métodos y tasas para calcular la			

**MEMORANDUM DE PLANEACION**

Cliente
ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

Período Terminado
31-07-2007

Nº	PROCEDIMIENTO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	HECHO POR	FECHA	PT`S
	depreciación contable son razonables y sean utilizados y aplicados en forma consistente con respecto al año anterior.			
5	Revisaremos los retiros de activo fijo (de encontrarse a la fecha de cierre)			
6	Verificar que de utilizar política y porcentajes de depreciación o amortización distintos a los permitidos por la Administración Tributaria, se concilien los resultados a nivel financiero y fiscal.			
7	Solicitar el cuadro de control de activo fijo con su respectiva depreciación			
8	Documentar todas las adquisiciones de activo fijo realizadas en el periodo que esta auditando			
9	Verificar el cumplimiento de las políticas y procedimientos para dar de baja a los activos fijos, en caso existan			

INICIALES

FIRMA

Supervisado por:

Autorizado por Socio:



MEMORANDUM DE PLANEACION

Cliente
ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

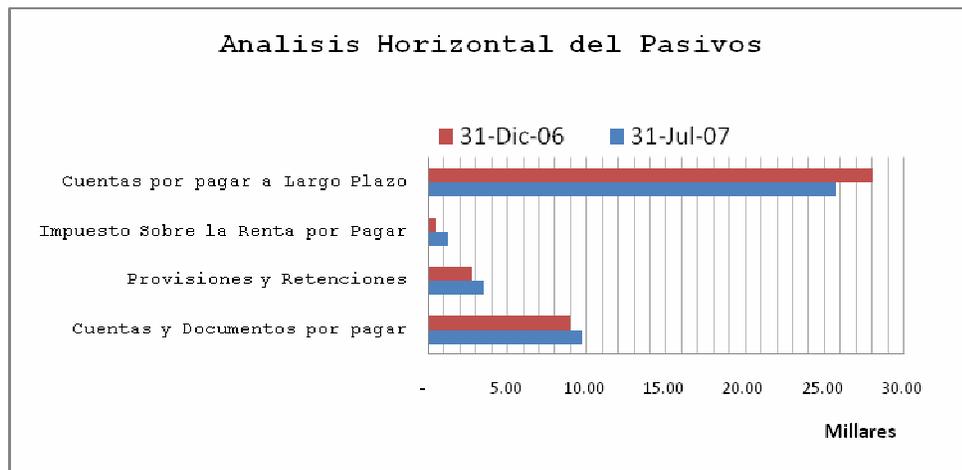
Período Terminado
31-07-2007

PASIVOS

A continuación mostramos un comparativo de pasivos de los años 2007 (al 31 de Julio) y al 31 de diciembre de 2006, con el objetivo de ver los movimientos.

Cuenta	31-Jul-07		31-Dic-06		Variación
	Monto	(%)	Monto	(%)	
PASIVOS					
Cuentas y Documentos por pagar	9,696.00	24.10%	9,021.00	22.35%	675.00
Provisiones y Retenciones	3,520.00	8.75%	2,806.00	6.95%	714.00
Impuesto Sobre la Renta por Pagar	1,321.00	3.28%	523.00	1.30%	798.00
Cuentas por pagar a Largo Plazo	25,688.00	63.86%	28,012.00	69.40%	(2,324.00)
TOTAL DE PASIVOS	\$ 40,225.00	100.00%	\$ 40,362.00	100.00%	\$ (137.00)

Gráficamente:



ANALISIS DE VARIACIONES:

Cuentas por cobrar Comerciales y Documentos por Pagar: Como se observa en la grafica la cuenta de Cuentas por cobrar comerciales



MEMORANDUM DE PLANEACION

Cliente

ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

Período Terminado

31-07-2007

y Documentos por Pagar han tenido un leve aumento en relación al cierre del 31/12/06, esto debido al otorgamiento de créditos provenientes de ventas que realiza la empresa

Provisiones y Retenciones: Como se puede observar en la grafica la cuenta de retenciones legales han sufrido un leve aumento en relación al cierre del 31/12/06, esto debido a las retenciones que se realizan de ISSS, AFP y Impuesto Sobre la Renta del mes de Julio de 2007.

Impuesto Sobre la Renta Por Pagar: El aumento en la cuenta de impuesto sobre la renta por pagar, es debido a la provisión que realiza la empresa mensualmente de las utilidades obtenidas,

Cuentas por Pagar la Largo Plazo: Se observa que existe una disminución en el esta cuenta, debido al pago que se ha realizado en el transcurso del año para pago del préstamo bancario No. 22584, el cual fue destinado para la compra del equipo de transporte el año 2004.



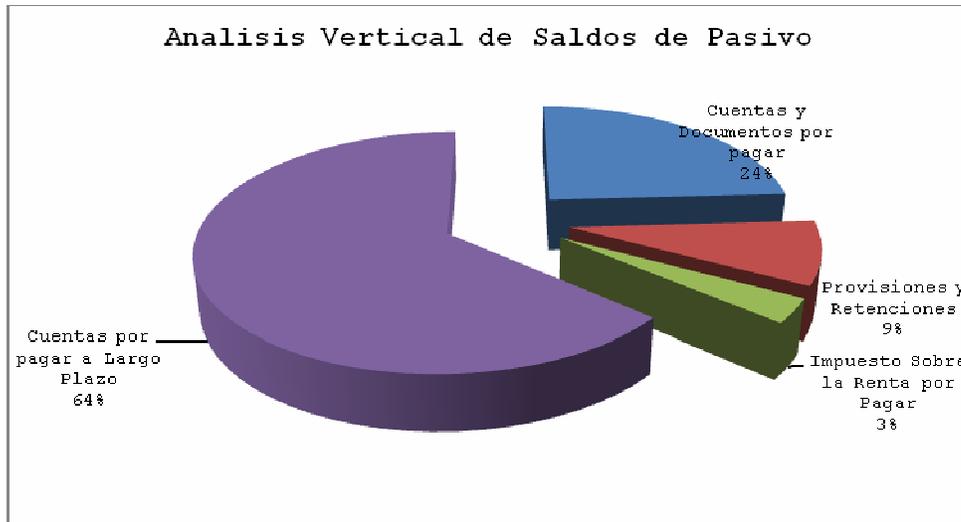
MEMORANDUM DE PLANEACION

Cliente

Período Terminado

ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

31-07-2007



- 1°. La primera participación es del 64% es la cuenta de Cuentas por pagar a largo Plazo que esta conformada por préstamo adquirido para la compra de el equipo de transporte en el 2004.
- 2°. La segunda cuenta de mayor importancia es Cuentas y Documentos por pagar las cuales suman el 24%, de los montos del pasivo, debido a los productos que entregan los proveedores al crédito.
- 3°. La tercera cuenta importancia los Provisiones y Retenciones que corresponden a valores retenidos al personal que presta servicios a la empresa, incluidos personal permanente y personal con carácter eventual.

Las cuentas arriba mencionadas corresponden al 97%, del total de los activos circulantes, dichas cuentas son las que les pondremos mayor énfasis en las pruebas de auditoria debido a que son las de mayor materialidad, sin embargo se podrán examinar otras cuentas, dependiendo de su materialidad, o importancia en los estados financieros de la compañía.



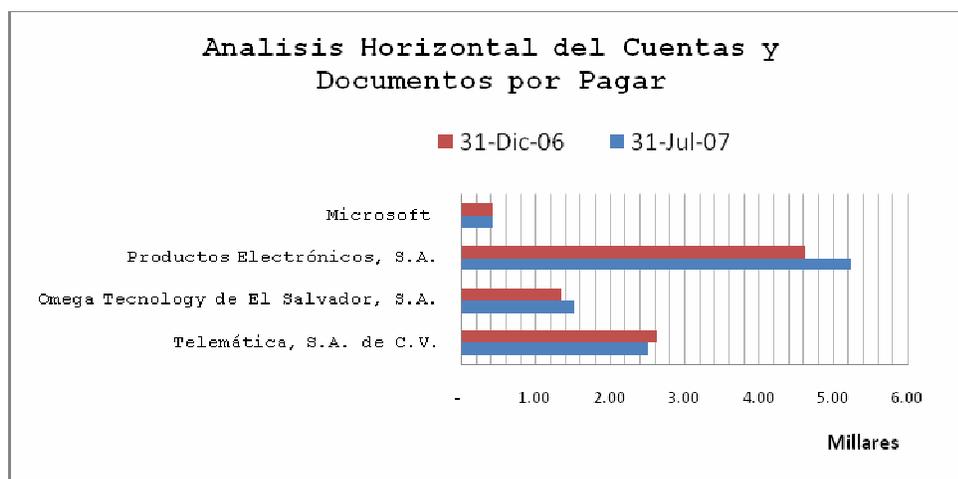
MEMORANDUM DE PLANEACION

Cliente
ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

Período Terminado
31-07-2007

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES

Cuenta	31-Jul-07		31-Dic-06		Variación
	Monto	(%)	Monto	(%)	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR					
Telemática, S.A. de C.V.	2,510.00	25.89%	2,635.00	29.21%	(125.00)
Omega Technology de El Salvador, S.A.	1,520.00	15.68%	1,350.00	14.97%	170.00
Productos Electrónicos, S.A.	5,236.00	54.00%	4,610.00	51.10%	626.00
Microsoft	430.00	4.43%	426.00	4.72%	4.00
TOTAL DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	9,696.00	100.00%	9,021.00	100.00%	675.00





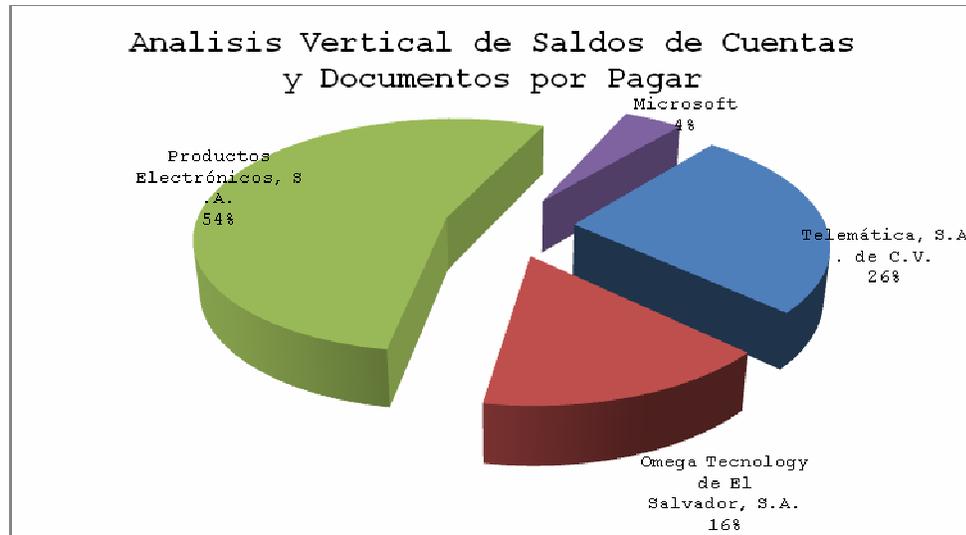
MEMORANDUM DE PLANEACION

Cliente

ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

Período Terminado

31-07-2007



Como se observa en la grafica que el proveedor Productos Electrónicos Inc. corresponde el 54% de las cuentas por pagar que posee la empresa, seguido de Omega Technology de El Salvador, S.A. de C.V. el 16%, además el proveedor Telemática, S.A. de C.V. por un porcentaje de 26%.

**MEMORANDUM DE PLANEACION****Cliente****ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.****Período Terminado****31-07-2007**

PROGRAMA DE AUDITORIA: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

EMPRESA: ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

NIT: 0614-090592-104-2

NRC: 57564-1

OBJETIVOS:

1. Cerciorarse que todos los pasivos han sido contraídos a nombre de la empresa, se han registrado y valuado adecuadamente, son razonables, corresponden a obligaciones reales y que estén pendientes de cancelar.
2. Determinar si existen garantías otorgadas gravámenes o restricciones
3. Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

Nº	PROCEDIMIENTOS DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	HECHO POR	FECHA	PT`S
	PRELIMINAR			
1	Solicitar el control interno referente a las cuentas y documentos por pagar.			
2	Solicitar el auxiliar de las cuentas y documentos por pagar.			
3	Solicitar el cuadro de control extracontable de las cuentas por pagar.			
4	Establecer cedula comparativa de los saldos según registros contables y los saldos según cuadro extracontable.			

**MEMORANDUM DE PLANEACION****Cliente****Período Terminado****ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.****31-07-2007**

Nº	PROCEDIMIENTOS DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	HECHO POR	FECHA	PT`S
5	Verificar que los montos y conceptos de las deudas tengan relación con el giro normal de la empresa.			
6	Indagar sobre las diferencias determinadas si existen.			
7	Documentar todas las deudas que por su concepto o monto llamen la atención.			
8	Verificar el cumplimiento de las políticas y procedimientos relacionados con las cuentas y documentos por pagar.			
9	Verificar la antigüedad de los saldos de las cuentas y documentos por pagar.			
	FINAL			
1	Ampliar pruebas por variaciones importantes con la auditoria preliminar.			
2	Verificar que las cuentas por pagar sean propiedad de la empresa.			
3	Cruzar pasivos con inventarios (últimas entradas en el almacén o bodega).			
4	Verificar pagos posteriores y			

**MEMORANDUM DE PLANEACION**

Cliente
ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

Período Terminado
31-07-2007

Nº	PROCEDIMIENTOS DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	HECHO POR	FECHA	PT`S
	determinar, en su caso, la existencia de posibles pasivos no registrados.			
5	Inspeccionar la documentación que comprueba la autenticidad de los pasivos registrados no liquidados o no pagados.			

INICIALES

FIRMA

Supervisado por:

Autorizado por Socio:



MEMORANDUM DE PLANEACION

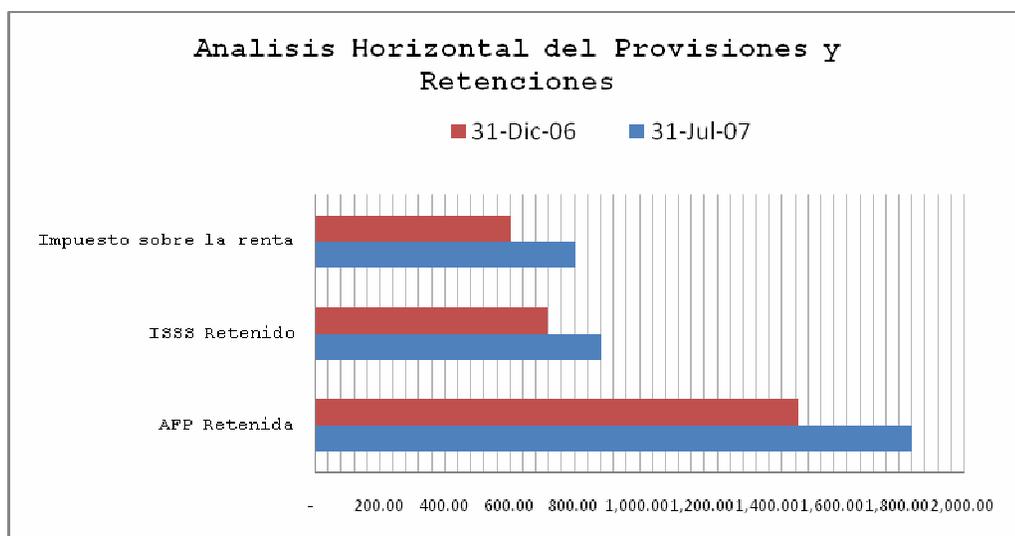
Cliente
ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

Período Terminado
31-07-2007

PROVISIONES Y RETENCIONES

La cuenta de retenciones legales al 31 de julio se integra de la forma siguiente:

Cuenta	31-Jul-07		31-Dic-06		Variación
	Monto	(%)	Monto	(%)	
PROVISIONES Y RETENCIONES					
AFP Retenida	1,837.00	52.19%	1,490.00	53.10%	347.00
ISSS Retenido	880.00	25.00%	716.00	25.52%	164.00
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	803.00	22.81%	600.00	21.38%	203.00
TOTAL DE PROVISIONES Y RETENCIONES	3,520.00	100.00%	2,806.00	100.00%	714.00



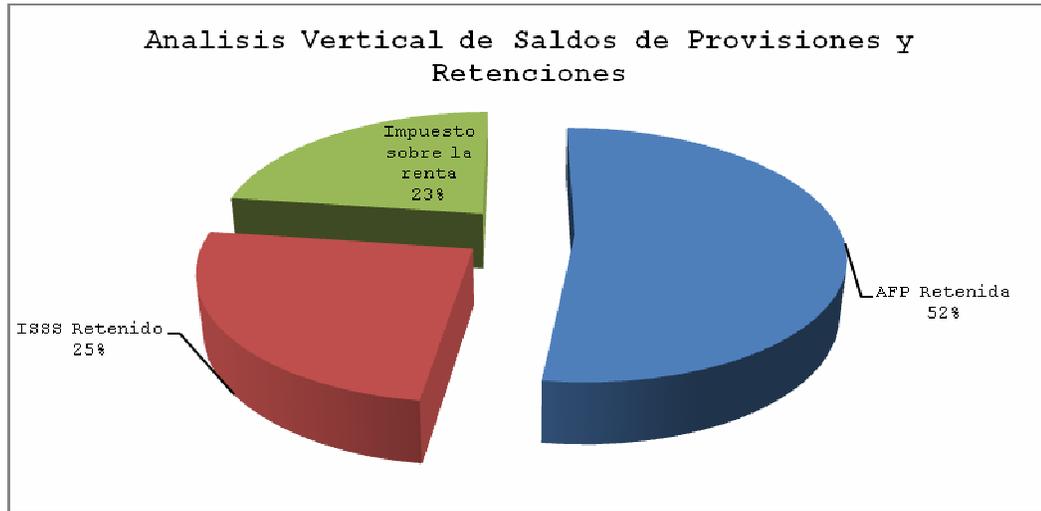


MEMORANDUM DE PLANEACION

Cliente
ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

Período Terminado
31-07-2007

Gráficamente.



Como se puede observar en la grafica la cuenta de mayor participación de retenciones legales lo conforma las retenciones de AFP'S con el 52%, seguido de las retenciones de aporte laboral de ISSS de 25%, y retenciones de impuesto sobre la renta eventuales y permanentes de Impuestos Sobre la Renta.

**MEMORANDUM DE PLANEACION**

Cliente
ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

Período Terminado
31-07-2007

PROGRAMA DE AUDITORIA: PROVISIONES Y RETENCIONES
EMPRESA: ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.
NIT: 0614-090592-104-2
NRC: 57564-1

OBJETIVOS:

1. Verificar que los valores provisionadas en concepto de obligaciones laborales sean de acuerdo a la legislación vigente.
2. Verificar que todas las obligaciones reales de la empresa hayan sido contabilizados.
3. Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

Nº	PROCEDIMIENTO RETENCIONES	HECHO POR	FECHA	PT`S
	INICIAL			
1	Hacer un análisis de movimientos de los principales renglones.			
2	Revisar el incremento de las provisiones y retenciones, con énfasis en: El cumplimiento de las políticas de la empresa y disposiciones legales. La prueba global de incrementos y cruzar a resultados.			
3	Prueba Documental de los cargos.			
4	Verificar que los saldos sean pasivos exigibles.			
	FINAL			
1	Investigar los movimientos anormales o poco usuales.			

**MEMORANDUM DE PLANEACION****Cliente****Período Terminado****ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.****31-07-2007**

Nº	PROCEDIMIENTO RETENCIONES	HECHO POR	FECHA	PT`S
2	Evaluar la suficiencia de las estimaciones.			
3	Verificar que el saldo de las provisiones y retenciones sean pasivos exigibles.			
4	Verificar y documentar las retenciones legales efectuadas e impuestos por pagar, apoyándonos en el trabajo de los auditores fiscales.			
5	Revisión de provisiones realizadas para comprobar que estas no sean por montos desproporcionados con relación al gasto.			
6	Revisar que los pagos periódicos se incluyan en las provisiones.			

INICIALESFIRMA

Supervisado por:

Autorizado por Socio:



MEMORANDUM DE PLANEACION

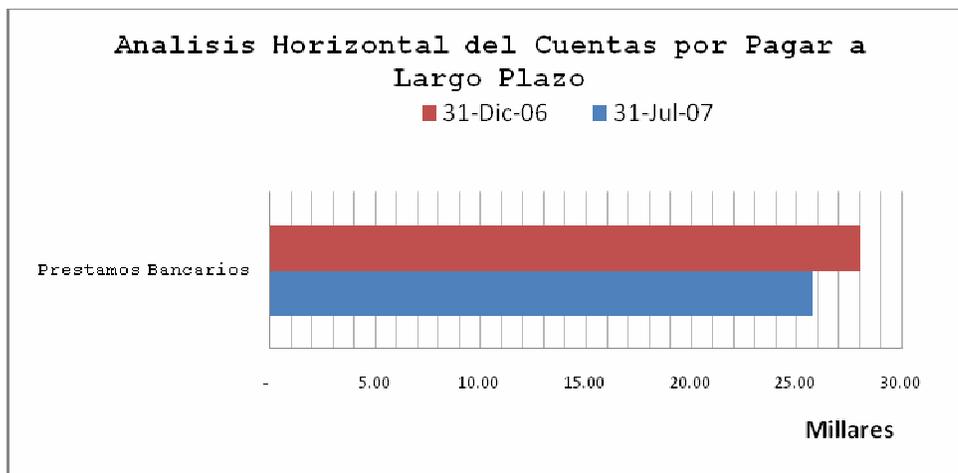
Cliente
ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

Período Terminado
31-07-2007

CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

La cuenta de retenciones legales al 31 de julio se integra de la forma siguiente:

Cuenta	31-Jul-07		31-Dic-06		Variación
	Monto	(%)	Monto	(%)	
CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO					
Prestamos Bancarios	25,688.00	100.00%	28,012.00	100.00%	(2,324.00)
TOTAL DE CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	\$ 25,688.00	100.00%	\$ 28,012.00	100.00%	\$(2,324.00)



Como se puede observar en la grafica, la disminucion en la cuenta por pagar a largo plazo es debido a los pagos mensuales que realiza la empresa del préstamo obtenido para comprar el equipo de transporte en el año 2004.

**MEMORANDUM DE PLANEACION**

Cliente
ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

Período Terminado
31-07-2007

PROGRAMA DE AUDITORIA: PRESTAMOS BANCARIOS
EMPRESA: ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.
NIT: 0614-090592-104-2
NRC: 57564-1

OBJETIVOS:

1. Verificar que los términos y condiciones establecidos en los contratos se estén cumpliendo.
2. Verificar que en los contratos los prestamos se encuentren a nombre de la empresa.
3. Indagar la utilización del préstamo por parte de la empresa
4. Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

Nº	PROCEDIMIENTO PRESTAMOS BANCARIOS	HECHO POR	FECHA	PT`S
	PRELIMINAR			
1	Analizar los movimientos en el año, calculando los intereses devengados (cruzando contra cuentas del estado de resultados o por devengar en caso de ser pago anticipado y determinar los intereses por pagar relacionándolo con el pasivo correspondiente).			
2	Enviar confirmaciones a los bancos con los que se tienen contratados los préstamos.			
3	Obtener confirmaciones y referencias a los papeles de trabajo.			
4	Determinar el pasivo correspondiente a corto y a largo plazo.			

**MEMORANDUM DE PLANEACION**

Cliente
ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

Período Terminado
31-07-2007

Nº	PROCEDIMIENTO PRESTAMOS BANCARIOS	HECHO POR	FECHA	PT`S
	FINAL			
1	Establecer la variación del saldo de la auditoría preliminar con la auditoria final y explicarla; en caso de ser anormal ampliar la revisión.			
2	Obtener datos relativos a las garantías otorgadas.			
3	Revisar la valuación de la obligación considerando el tipo de cambio y a la fecha de cierre, de la moneda en que deba pagarse el préstamo.			
4	Revisar la valuación de la obligación considerando el tipo de cambio y a la fecha de cierre, de la moneda en que deba pagarse el préstamo.			
5	Evaluar el aspecto fiscal por los intereses pagados.			

INICIALES

FIRMA

Supervisado por:

Autorizado por Socio:



MEMORANDUM DE PLANEACION

Cliente
ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

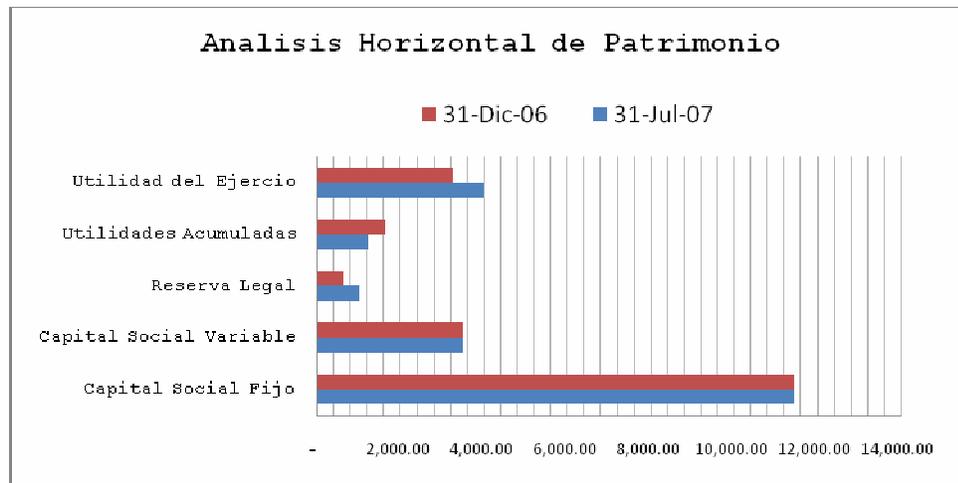
Período Terminado
 31-07-2007

PATRIMONIO

Presentamos un comparativo de los cambios más significativos de las cuentas de patrimonio

Cuenta	31-Jul-07		31-Dic-06		Variación
	Monto	(%)	Monto	(%)	
PATRIMONIO					
Capital Social Fijo	11,429.00	54.06%	11,429.00	55.94%	-
Capital Social Variable	3,500.00	16.55%	3,500.00	17.13%	-
Reserva Legal	1,024.00	4.84%	626.00	3.06%	398.00
Utilidades Acumuladas	1,227.00	5.80%	1,624.00	7.95%	(397.00)
Utilidad del Ejercicio	3,962.00	18.74%	3,250.00	15.91%	712.00
TOTAL PATRIMONIO	\$21,142.00	100.00%	\$20,429.00	100.00%	\$713.00

Gráficamente



Como se observa en la grafica a única cuenta que ha tenido variación en las utilidades acumuladas y Utilidades del



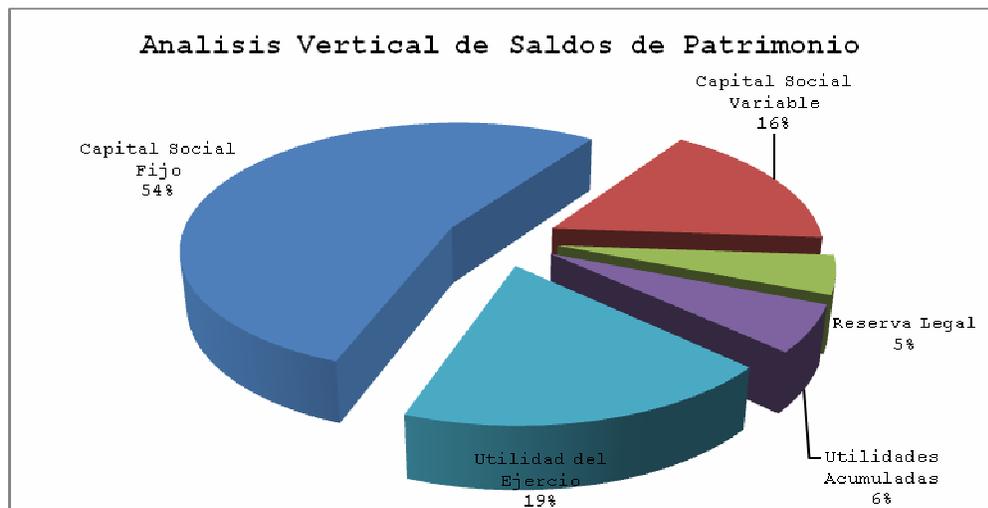
MEMORANDUM DE PLANEACION

Cliente
ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

Período Terminado
31-07-2007

ejercicio, debido a la reclasificación de los saldos de la utilidad del 2006, a utilidades acumuladas y el calculo de la reserva legal de la empresa al cierre del 31/12/06, además se decreto el reparto de parte de utilidades del año 2005 y 2006.

COMPOSICION DE PATRIMONIO



Como se puede observar en la grafica la cuenta de mayor participación del Patrimonio esta conformado por el Capital Social Fijo con el 54%, y Capital Social Variable de 16%, y utilidades del transcurso del año de 19%, y la parte de utilidades acumuladas corresponden el 6% del Total del Patrimonio.

**MEMORANDUM DE PLANEACION**

Cliente
ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

Período Terminado
31-07-2007

PROGRAMA DE AUDITORIA: PATRIMONIO
EMPRESA: ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.
NIT: 0614-090592-104-2
NRC: 57564-1

OBJETIVOS:

1. Comprobar que las cifras que se presentan en el patrimonio están de acuerdo con el régimen legal, escritura de constitución, estatutos y acuerdos de la Junta General de Accionistas, y de la Junta Directiva.
2. Verificar que los saldos que se presentan en las distintas partidas del patrimonio correspondan a la naturaleza de su saldo.
3. Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

Nº	PROCEDIMIENTO PATRIMONIO	HECHO POR	FECHA	REF PT`S
	PRELIMINAR			
1	Contestar el cuestionario de control interno.			
2	Comprobar que el expediente permanente contenga una copia actualizada de la escritura de constitución de la sociedad y sus modificaciones (capital social).			
3	Preparar una cedula que muestre las transacciones del año en las cuentas de capital social y utilidades acumuladas hasta la fecha de la visita.			
4	Comprobar que las transacciones se			

**MEMORANDUM DE PLANEACION****Cliente****Período Terminado****ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.****31-07-2007**

N°	PROCEDIMIENTO PATRIMONIO	HECHO POR	FECHA	REF PT`S
	encuentran debidamente justificadas mediante el examen de: <ul style="list-style-type: none">• Autorizaciones de las autoridades reguladoras correspondientes.• Actas de asambleas de accionistas, ordinarias o extraordinarias (protocolizadas en caso necesario).			
5	Revisar que la empresa tenga en sus activos los cupones de las acciones contra las cuales se hayan pagado dividendos (en acciones o en efectivo) o se hayan ejercido derechos o, en su caso los recibos correspondientes.			
6	Revisar que los cambios habidos en el capital social se encuentren asentados en el libro de registro de accionistas.			
	FINAL			
1	Actualizar la cedula que muestra las transacciones en el capital social y las utilidades acumuladas y realizar las mismas comprobaciones de autorización			

**MEMORANDUM DE PLANEACION****Cliente****Período Terminado****ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.****31-07-2007**

Nº	PROCEDIMIENTO PATRIMONIO	HECHO POR	FECHA	REF PT`S
	mediante el examen de las actas, efectuando la visita preliminar.			
2	Por cualquier movimiento adicional que haya en el capital, revisar que este se encuentre asentado en los libros correspondientes.			
3	Evidenciar en los papeles de trabajo la información sobre utilidades acumuladas o capitalizadas.			
4	Presentar en los papeles de trabajo cualquier restricción de tipo legal, contractual o estatutaria que exista en las utilidades.			
5	Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.			

INICIALESFIRMA

Supervisado por:

Autorizado por Socio:

**MEMORANDUM DE PLANEACION**

Cliente

ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

Período Terminado

31-07-2007

Resultados

Para la cuenta resultados elaboraremos un cuadro resumen de los meses de enero a julio con el fin de ver el comportamiento de las cuentas a esas fechas.

Cuenta	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	ACUMULADA
VENTAS NETAS	21,940.86	19,740.86	19,940.86	21,140.86	20,940.86	18,940.86	20,440.86	143,086.00
COSTO DE VENTAS	16,898.71	14,748.71	14,248.71	15,048.71	15,248.71	12,548.71	14,498.71	103,241.00
UTILIDAD BRUTA	5,042.14	4,992.14	5,692.14	6,092.14	5,692.14	6,392.14	5,942.14	39,845.00
GASTOS DE OPERACIÓN	4,635.00	4,588.00	4,516.00	4,271.00	4,520.00	5,033.00	4,912.00	32,475.00
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	1,875.00	1,354.00	1,785.00	1,795.00	1,572.00	1,984.00	2,195.00	12,560.00
GASTOS DE VENTA	2,563.00	3,024.00	2,457.00	2,154.00	2,348.00	2,845.00	2,062.00	17,453.00
GASTOS FINANCIEROS	197.00	210.00	224.00	322.00	250.00	204.00	224.00	1,631.00

HBS y Asociados, S.A. de C.V.



MEMORANDUM DE PLANEACION

Cliente

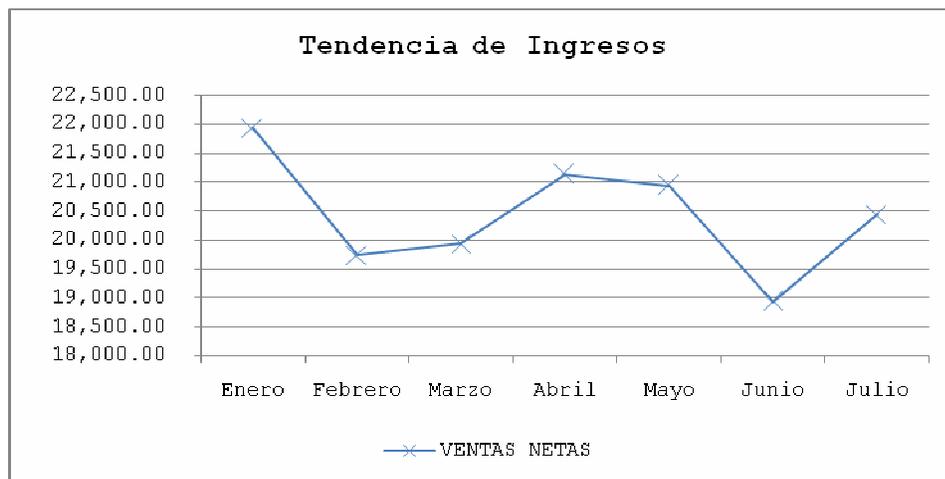
Período Terminado

ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

31-07-2007

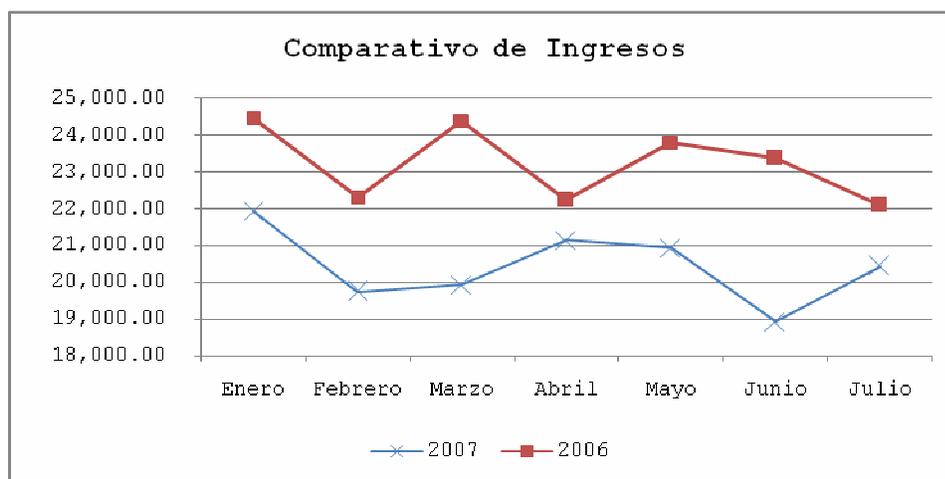
GASTOS DEDUCIBLES	NO	-	-	50.00	-	350.00	-	431.00	831.00
UTILIDAD DE OPERACIÓN	407.14	404.14	1,176.14	1,821.14	1,172.14	1,359.14	1,030.14	7,370.00	
OTROS GASTOS	-	-	245.00	-	575.00	843.00	746.00	2,409.00	
OTROS GASTOS	-	-	245.00	-	575.00	843.00	746.00	2,409.00	
OTROS INGRESOS	-	-	-	-	720.00	-	-	720.00	
GANANCIA POR VENTA DE ACTIVOS	-	-	-	-	720.00	-	-	720.00	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO Y RESERVA LEGAL	407.14	404.14	931.14	1,821.14	1,317.14	516.14	284.14	5,681.00	

Se elaboran graficas con el objeto de determinar los meses que presentan incrementos y/o disminuciones importantes, estos serán a los que pondremos especial énfasis durante nuestra auditoria.

**Cliente****Período Terminado****ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.****31-07-2007**Ingresos

No se observan Fluctuaciones importantes en las ventas que realiza la empresa, en cuanto los ingresos los meses a poner mayor énfasis son Abril y Junio.

Se realizo un comparativo de los meses de Enero a Julio de 2007 y 2006.



No se identificaron diferencias significativas en cuanto a la tendencia de ingresos del año 2006 con el año 2007.

**MEMORANDUM DE PLANEACION****Cliente****Período Terminado****ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.****31-07-2007**

PROGRAMA DE AUDITORIA: INGRESOS
EMPRESA: ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.
NIT: 0614-090592-104-2
NRC: 57564-1

OBJETIVOS:

1. Comprobar que las ventas y su costo representen transacciones efectivamente realizadas.
2. Determinar que todas las ventas del ejercicio estén registradas y que no se incluyan transacciones correspondientes a los periodos inmediatos anterior y posterior.
3. Determinar la autenticidad de las deducciones de las ventas por conceptos de descuentos y devoluciones.
4. Comprobar la adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

Nº	PROCEDIMIENTOS DE INGRESOS	HECHO POR	FECHA	PT`S
	PRELIMINAR			
1	Obtener o preparar la cédula resumen de ventas y devoluciones por meses; considerar que esta cédula sea elaborada por la empresa.			
2	verificarla aritméticamente y hacer las referencias correspondientes			
3	Explicar variaciones mayores entre los meses y con el año anterior.			

**MEMORANDUM DE PLANEACION****Cliente****Período Terminado****ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.****31-07-2007**

Nº	PROCEDIMIENTOS DE INGRESOS	HECHO POR	FECHA	PT`S
4	Seleccionar un mes para la prueba de detalle.			
	CIERRE			
1	Efectuar corte de documentos relacionados con ingresos.			
	FINAL			
1	Actualizar la cedula resumen de ventas, verificarla numéricamente y hacer las referencias correspondientes.			
2	Verificar corte de documentos.			
	REVISION DEL LIBRO DE VENTAS			
1	Sumar las columnas del libro de ventas verticalmente y por totales de cada columna en forma horizontal.			
2	Identificar los documentos y las notas de crédito seleccionadas para las pruebas de procedimientos.			
3	Verificar la adecuada contabilización de los totales del libro de ventas y cerciorarse que coincidan con el mayor genera.			
4	Comprobar que las ventas y su costo representan transacciones			

**MEMORANDUM DE PLANEACION****Cliente****Período Terminado****ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.****31-07-2007**

Nº	PROCEDIMIENTOS DE INGRESOS	HECHO POR	FECHA	PT`S
	efectivamente realizadas.			
5	Verificar la autenticidad de las deducciones de ventas por concepto de bonificaciones y devoluciones.			
6	Verificar la adecuada presentación y revelación en los estados financieros.			
7	Comprobar la consistencia en los métodos utilizados para el registro de los ingresos.			

INICIALESFIRMA

Supervisado por:

Autorizado por Socio:



MEMORANDUM DE PLANEACION

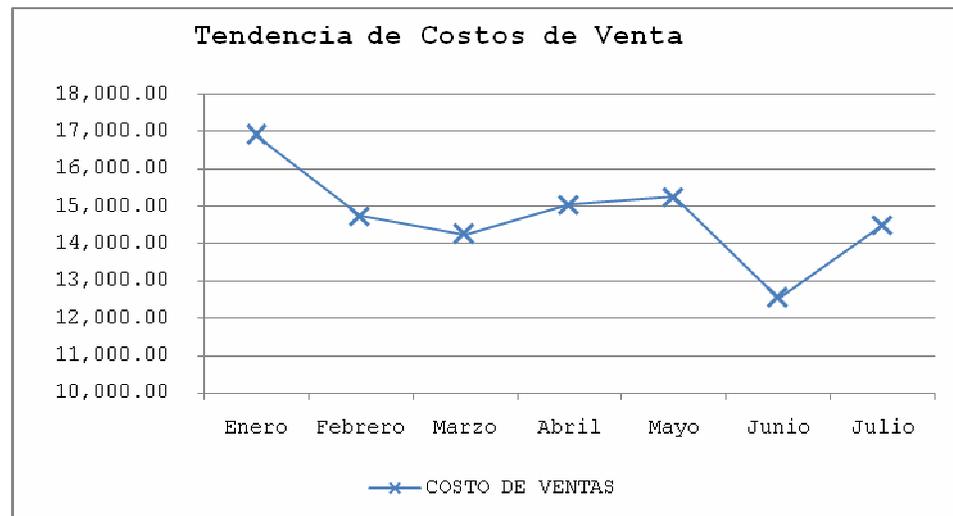
Cliente

ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

Período Terminado

31-07-2007

Costo de Venta



Como se observa en la grafica los costos están paralelamente a los ingresos es decir que cuanto mayor sea el ingreso mayor será el costo para poder obtener ese ingreso.

Se realizo un comparativo de los meses de Enero a Julio de 2007 y 2006.



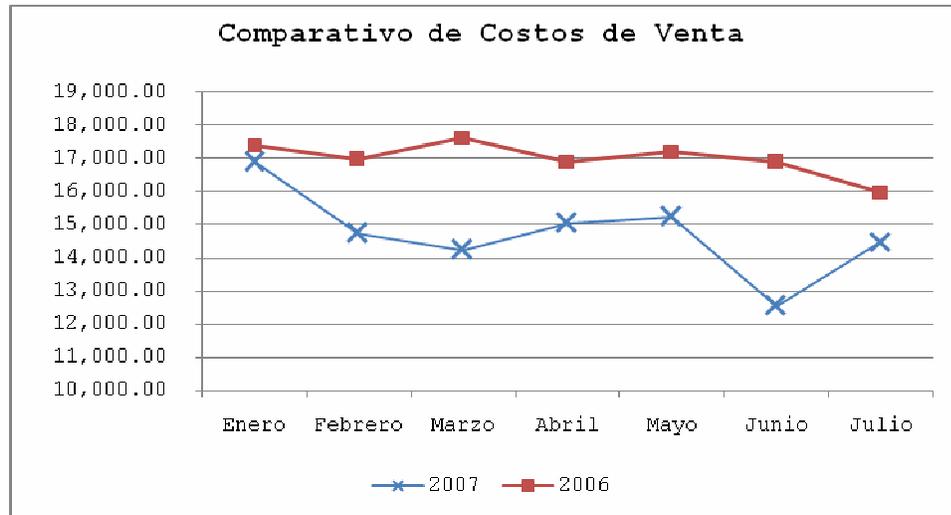
MEMORANDUM DE PLANEACION

Cliente

Período Terminado

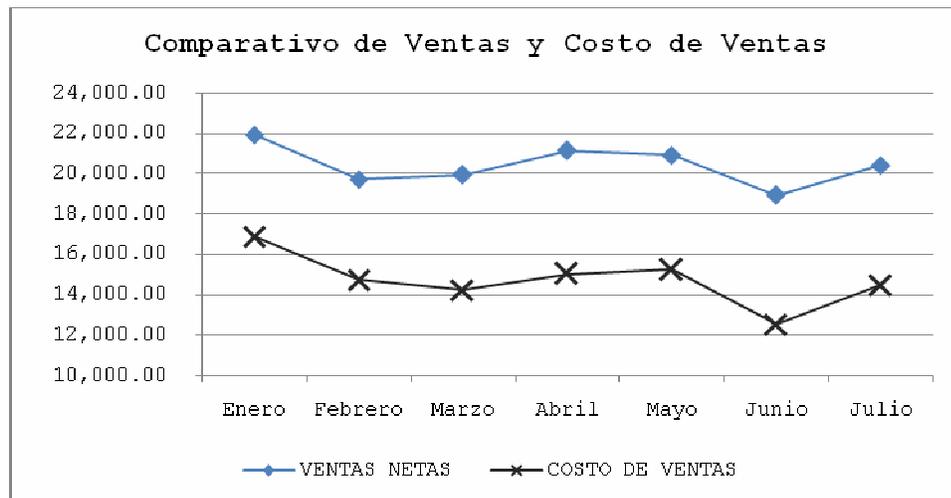
ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

31-07-2007



No se identificaron diferencias significativas en cuanto a la tendencia de Costos de Ventas del año 2006 con el año 2007

Ingresos vrs Costos de venta



Como se observa en la grafica los ingresos superar de forma amplia los costos de servicios



MEMORANDUM DE PLANEACION

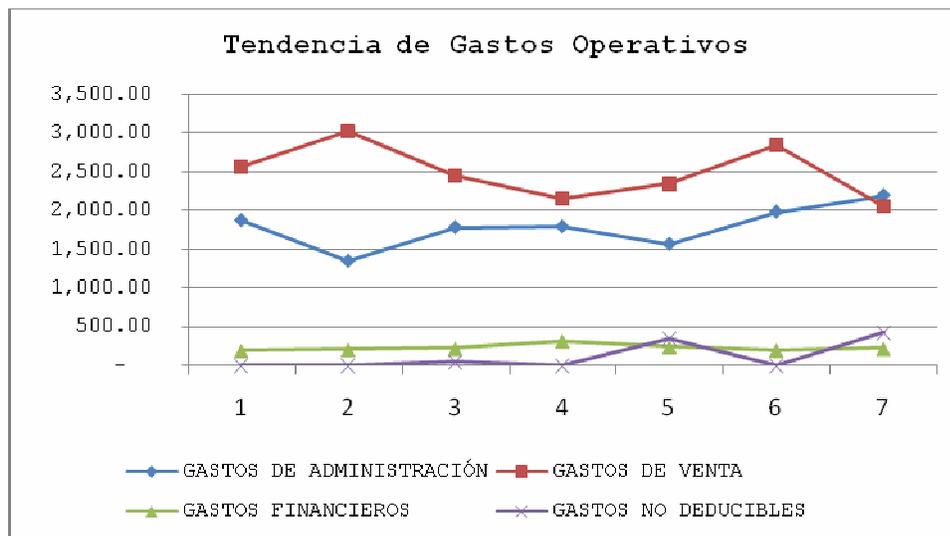
Cliente

Período Terminado

ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

31-07-2007

GASTOS DE OPERACION



Gastos de Administración

Como se observa en la grafica el aumento de los gastos de administración se debe al aumento del pago de honorarios profesionales para el mes de julio.

Gastos de Venta

Como se observa en la grafica la terminaron del gasto de venta se debe a que hasta febrero la sociedad se cancelaban comisiones y sueldo de vendedores.

Gastos de Financieros

Se ha cancelado los intereses de los prestamos que posee la empresa con el banco por la adquisición del vehiculó en el año 2004.

**MEMORANDUM DE PLANEACION****Cliente****Período Terminado****ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.****31-07-2007**

PROGRAMA DE AUDITORIA: GASTOS DE OPERACION

EMPRESA: ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

NIT: 0614-090592-104-2

NRC: 57564-1

OBJETIVOS:

1. Comprobar que los gastos de operación representen transacciones efectivamente realizadas.
2. Determinar que todos los gastos de operación del ejercicio están incluidos en el estado de resultados y que no se incluyan transacciones del periodo inmediato anterior y posterior.
3. Asegurarse de que los gastos de operación que se presentan en el estado de resultados son consecuencia de las operaciones normales y que se revelen las partidas extraordinarias, especiales o no recurrentes, así como las transacciones importantes con empresas afiliadas.
4. Que los costos y gastos hayan sido clasificados adecuadamente y descritos en el estado de resultados.
5. Que el estado de resultados presenta razonablemente el resultado de las operaciones, conforme a la normativa técnica aplicada de manera uniforme.

Nº	PROCEDIMIENTOS DE GASTOS DE OPERACIÓN	HECHO POR	FECHA	PT`S
	PRELIMINAR			
1	Solicitar la relación de gastos con saldos acumulados y comparados con el año anterior, de: Gastos de Administración, venta, otros gastos e Ingresos, etc.			
2	Verificar las sumas de las relaciones y			

**MEMORANDUM DE PLANEACION****Cliente****Período Terminado****ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.****31-07-2007**

Nº	PROCEDIMIENTOS DE GASTOS DE OPERACIÓN	HECHO POR	FECHA	PT`S
	cotejar selectivamente contra los registros auxiliares.			
3	Establecer variaciones con respecto al año anterior.			
4	Investigar las variaciones importantes.			
5	Seleccionar las cuentas que serán revisadas en detalle y obtener los comprobantes y documentos soporte para su inspección y referenciar la cédula sumaria.			
6	Efectuar pruebas globales de alquileres, impuestos municipales, cuotas sociales, honorarios, etc.			
7	Indicar el trabajo realizado en otras secciones como sueldos, impuestos, seguros, finanzas, etc.			
8	Cruzar subcuentas de gastos con análisis de cuentas de balance general, como: depreciaciones, amortizaciones, intereses pagados y ganados, utilidad o pérdida en venta de activos fijos, provisiones, estimaciones, etc.			
	FINAL			
1	Actualizar la relación de gastos con los saldos acumulados al cierre.			
2	Verificar las sumas de las relaciones y cotejar selectivamente contra los			

**MEMORANDUM DE PLANEACION****Cliente****Período Terminado****ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.****31-07-2007**

Nº	PROCEDIMIENTOS DE GASTOS DE OPERACIÓN	HECHO POR	FECHA	PT`S
	registros auxiliares.			
3	Investigar las variaciones importantes contra los saldos de la preliminar.			
4	Completar el trabajo de detalle y referenciar a la cédula sumaria.			
5	Completar las pruebas globales.			
6	Referenciar subcuentas de gastos con análisis de cuentas de balance general.			
7	Determinar las transacciones importantes no relacionadas con las operaciones normales o de naturaleza diferente de las mismas, para su presentación adecuada.			
8	Establecer reclasificaciones e información para las notas a los estados financieros.			
9	Comprobar que los gastos de operación representen transacciones efectivamente realizadas.			
10	Verificar que todos los gastos de operación del ejercicio estén incluidos en el estado de resultados y que no se incluyan transacciones de los periodos inmediato anterior o posterior.			
11	Verificar que los gastos de operación que se presentan en el estado de resultados provienen de las operaciones			



MEMORANDUM DE PLANEACION

Cliente
ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

Período Terminado
31-07-2007

Nº	PROCEDIMIENTOS DE GASTOS DE OPERACIÓN	HECHO POR	FECHA	PT`S
	normales del negocio y que se revelan las partidas extraordinarias, especiales o no recurrentes, así como las transacciones importantes con empresas afiliadas.			

INICIALES

FIRMA

Supervisado por:

Autorizado por Socio:

Aprobaciones:

Elaborado por	Fecha:	Firma
Licda.		

Revisado por	Fecha:	Firma
Licda.		

Aprobación del Socio	Fecha:	Firma
Lic.		



MEMORANDUM DE PLANEACION

Cliente
ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

Período Terminado
31-07-2007

CARTA AL ABOGADO

San Salvador, 12 de marzo de 2008

Licda. Alice Fabiola Sosa Montiel.
Bufete Jurídico Romero Pineda y Asociados.
Presente.

Estimados señores:

Nuestros auditores HBS y Asociados, S.A. de C.V., están realizando el examen de nuestros estados financieros al 31 de diciembre de 2007, con motivo de este examen le solicitamos que se les proporcione la siguiente información:

- a. Una descripción resumida de demandas o juicios pendientes, en proceso o que hayan sido resueltos al 31 de diciembre de 2007, en los cuales ustedes tengan conocimiento o participación, y que involucren posibles daños, pérdidas, demandas, o que pudieran afectar en forma importante la empresa, junto con su estimación de la obligación económica que se podría generar.

- b. Una descripción resumida de pasivos contingentes importantes (no incluidos en las demandas o juicios incluidos en el párrafo anterior), de los cuales pueda usted tener conocimiento, como asesores legales de esta empresa, junto con su estimación económica de la obligación en que podría incurrir la empresa o de cualquier otro efecto que puedan tener. Para esto, pueden ustedes considerar que un pasivo contingente importante será aquel



MEMORANDUM DE PLANEACION

Cliente

Período Terminado

ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

31-07-2007

que involucre una posible reclamación con efectos en las operaciones y situaciones financieras de la empresa.

Además ustedes pueden considerar que el término pasivo contingente se limita a situaciones en las cuales existan condiciones que puedan originar demandas, reclamaciones, liquidaciones, sanciones o multas por parte de terceros o alegatos de incumplimiento de condiciones en contratos de préstamos de sentencias o resoluciones administrativas o de cualquier requerimiento legal o de cualquier otra obligación o contratos de la empresa.

- c. El valor de honorarios pendientes de pago, ya devengados, por servicios prestados hasta el 31 de diciembre de 2007, incluyendo el valor de los honorarios no facturados por trabajos no efectuados a la fecha.

Le solicitamos que identifiquen especialmente la naturaleza y las razones de cualquier limitación en su respuesta y proporcionarnos una copia de la misma la cual agradeceríamos que la envíen a nuestros auditores a más tardar el 31 de marzo de 2008.

Muy atentamente,

Lic. Juan Francisco Pérez López.

Representante Legal.

ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.
 Balance General al 31 de Diciembre de 2007 y 2006
 (Expresado en US Dólares)

	<u>2007</u>	<u>2006</u>
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	10,828.00	10,743.00
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	17,810.71	14,241.61
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2,091.29	2,883.39
INVENTARIOS	19,865.00	21,600.00
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	432.00	427.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 51,027.00	\$ 49,895.00
ACTIVO NO CORRIENTE		
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	42,260.00	36,846.00
DEPRECIACION ACUMULADA	- 31,920.00	- 25,950.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 10,340.00	\$ 10,896.00
TOTAL DE ACTIVO	\$ 61,367.00	\$ 60,791.00
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	4,720.00	4,432.00
DOCUMENTOS POR PAGAR	4,976.00	4,589.00
SUELDOS POR PAGAR	414.00	153.00
RETENCIONES LEGALES	1,056.00	678.00
INTERESES Y DIVIDENDOS POR PAGAR	2,050.00	1,975.00
IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR PAGAR	1,321.00	523.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$ 14,537.00	\$ 12,350.00
PASIVO NO CORRIENTE		
CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	24,858.00	27,242.00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	830.00	770.00
TOTAL DE PASIVO NO CORRIENTE	\$ 25,688.00	\$ 28,012.00
TOTAL PASIVO	\$ 40,225.00	\$ 40,362.00
PATRIMONIO		
CAPITAL SOCIAL FIJO	11,429.00	11,429.00
CAPITAL SOCIAL VARIABLE	3,500.00	3,500.00
RESERVA LEGAL	1,024.00	626.00
UTILIDADES ACUMULADAS	1,227.00	1,624.00
UTILIDAD DEL EJERCICIO	3,962.00	3,250.00
TOTAL PATRIMONIO	\$ 21,142.00	\$ 20,429.00
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 61,367.00	\$ 60,791.00

ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

Estado de Resultados del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2007 y 2006

(Expresado en US Dólares)

	2007	2006
VENTAS NETAS	\$ 143,086.00	\$ 131,226.00
COSTO DE VENTAS	<u>103,241.00</u>	<u>94,876.00</u>
UTILIDAD BRUTA	\$ 39,845.00	\$ 36,350.00
GASTOS DE OPERACIÓN	\$ 32,475.00	\$ 29,656.00
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	12,560.00	11,950.00
GASTOS DE VENTA	17,453.00	15,345.00
GASTOS FINANCIEROS	1,631.00	1,021.00
GASTOS NO DEDUCIBLES	<u>831.00</u>	<u>1,340.00</u>
UTILIDAD DE OPERACIÓN	\$ 7,370.00	\$ 6,694.00
OTROS GASTOS	1,689.00	2,035.00
GASTOS POR INTERESES	2,409.00	-
PERDIDA POR VENTA DE ACTIVOS	<u>- 720.00</u>	<u>-</u>
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO Y RESERVA LEGAL	\$ 5,681.00	\$ 4,659.00
RESERVA LEGAL	398.00	326.00
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	<u>1,321.00</u>	<u>1,083.00</u>
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	<u>\$ 3,962.00</u>	<u>\$ 3,250.00</u>

ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

Estado de Cambios en el Patrimonio al 31 de Diciembre de 2007 y 2006

(Expresado en US Dólares)

CONCEPTO	CAPITAL SOCIAL FIJO	CAPITAL SOCIAL VARIABLE	RESERVA LEGAL	UTILIDADES ACUMULADAS	UTILIDADES DEL EJERCIO	TOTAL
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005	\$ 11,429.00	\$ 3,500.00	\$ 300.00	\$ 835.00	\$ 789.00	\$ 16,853.00
TRASLADO DE UTILIDADES DEL EJERCICIO 2005 A UTILIDADES ACUMULADAS				789.00	(789.00)	-
RESERVA LEGAL DEL EJERCICIO 2006			326.00			326.00
UTILIDADES DEL EJERCICIO 2006				3,250.00		3,250.00
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006	\$ 11,429.00	\$ 3,500.00	\$ 626.00	\$ 1,624.00	\$ 3,250.00	\$ 20,429.00
TRASLADO DE UTILIDADES DEL EJERCICIO 2006 A UTILIDADES ACUMULADAS				3,250.00	(3,250.00)	-
DISTRIBUCION DE UTILIDADES						
RESERVA LEGAL DEL EJERCICIO 2007			398.00			398.00
UTILIDADES DEL EJERCICIO 2007				3,962.00		3,962.00
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007	\$ 11,429.00	\$ 3,500.00	\$ 1,024.00	\$ 4,874.00	\$ 3,962.00	\$ 24,789.00

ULTIMA GENERACION, S.A. DE C.V.

Estado de Flujo de Efectivo del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2007 y 2006

(Expresado en Dólares)

	2007	2005
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	\$ 3,962.00	\$ 3,250.00
AJUSTE POR VARIACIONES EN:		
DEPRECIACION ACUMULADA	5,970.00	3,657.00
RESERVA LEGAL	398.00	326.00
TOTAL	\$ 10,330.00	\$ 7,233.00
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
AUMENTO EN CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	(3,569.10)	(1,975.00)
AUMENTO EN OTRAS CUENTAS POR COBRAR	792.10	65.00
DISMINUCION EN INVENTARIOS	1,735.00	967.00
AUMENTO EN GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	(5.00)	63.00
AUMENTO EN CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	288.00	(536.00)
AUMENTO EN DOCUMENTOS POR PAGAR	387.00	254.00
AUMENTO EN SUELDOS POR PAGAR	261.00	940.00
AUMENTO EN RETENCIONES LEGALES	378.00	22.00
AUMENTO EN IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR PAGAR	798.00	356.00
FLUJO DE EFECTIVO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	\$ 11,395.00	\$ 7,389.00
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION		
AUMENTO EN ACTIVO FIJO	(5,414.00)	(4,071.00)
FLUJO DE EFECTIVO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	\$ (5,414.00)	\$ (4,071.00)
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
AUMENTO EN INTERESES Y DIVIDENDOS POR PAGAR	75.00	-
DISMINUCION EN CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	(2,384.00)	(3,395.00)
AUMENTO EN OTRAS CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	60.00	(75.00)
DISTRIBUCION DE UTILIDADES	-	-
FLUJO DE EFECTIVO USADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	\$ (2,249.00)	\$ (3,470.00)
FLUJO DE EFECTIVO PROVISTO O UTILIZADO EN EL PERIODO	3,732.00	(152.00)
EFECTIVO AL INICIO DE PERIODO	10,743.00	10,895.00
EFECTIVO AL FINAL DE PERIODO	\$ 14,475.00	\$ 10,743.00

**UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS**



TEMA: Procedimientos para evaluar los riesgos de representación errónea en una auditoria de estados financieros, aplicados en las empresas del sector comercio en El Salvador

RESPONSABLES: BARAHONA BARRAZA, MARIO LEONEL
HERNANDEZ RAMOS, RAFAEL ERNESTO
SOSA MEJIA, PRISCILA YOJAHYRA

<p>1. ¿Cuántos años tiene la firma de prestar los servicios de auditoria financiera?</p> <p><input type="checkbox"/> 0-2 <input type="checkbox"/> 2-4 <input type="checkbox"/> 4 -6 <input type="checkbox"/> 6- mas</p>
<p>2. ¿Cuántos empleados conforman la firma de auditoria?</p> <p><input type="checkbox"/> 1- 5 <input type="checkbox"/> 5-10 <input type="checkbox"/> 10-15 <input type="checkbox"/> 15-20 <input type="checkbox"/> más de 20</p>
<p>3. ¿Qué nivel de estudio poseen los empleados?</p> <p><input type="checkbox"/> Educación Media <input type="checkbox"/> Universitario <input type="checkbox"/> Licenciatura <input type="checkbox"/> Técnico</p>
<p>4. ¿Qué parámetro utiliza para la aceptación del cliente?</p> <p><input type="checkbox"/> Criterio Personal <input type="checkbox"/> Conocimiento del Cliente <input type="checkbox"/> Oferta Económica <input type="checkbox"/> Referencias</p>
<p>5. ¿Se elaboran Memorándum de planeación de manera oportuna para cada cliente de la firma?</p> <p><input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No</p>
<p>6. ¿En los memorándum de planeación se incluye un apartado relacionado a la identificación y evaluación de los riesgos?</p> <p><input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No</p>
<p>7. ¿Cómo evalúan el riesgo en las Auditorias de Estados Financieros?</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>8. ¿Qué herramientas utilizan para la evaluación de los riesgos?</p> <p><input type="checkbox"/> Cuestionarios <input type="checkbox"/> Entrevistas <input type="checkbox"/> Observación <input type="checkbox"/> Otras. Especifique:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>9. ¿Posee programas definidos para la evaluación de los riesgos?</p> <p><input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No</p>
<p>10. ¿Qué personal de la firma de auditoria es el encargado de evaluar los riesgos?</p> <p><input type="checkbox"/> Socio de la firma <input type="checkbox"/> Supervisor <input type="checkbox"/> Auxiliar <input type="checkbox"/> Otros Especifique: _____</p>

<p>11. ¿Cómo documenta la evaluación de los riesgos?</p> <p><input type="checkbox"/> Narrativas</p> <p><input type="checkbox"/> Cedulas</p> <p><input type="checkbox"/> Otros. Especifique: _____</p>
<p>12. ¿Cuánto tiempo es necesario para evaluar los riesgos?</p> <p><input type="checkbox"/> 1 día</p> <p><input type="checkbox"/> 1 Semana</p> <p><input type="checkbox"/> Más. Explique: _____</p>
<p>13. ¿Durante las auditorias en que momento se reúnen los miembros del equipo de trabajo para discutir la susceptibilidad de los estados financieros a representaciones erróneas de importancia relativa?</p> <p><input type="checkbox"/> Antes</p> <p><input type="checkbox"/> Durante la Auditoria</p> <p><input type="checkbox"/> Después</p> <p><input type="checkbox"/> Ninguna</p>
<p>14. En el párrafo de responsabilidad del dictamen de auditor, incluyen la evaluación de riesgos de representaciones erróneas de importancia relativas de los estados financieros.</p> <p><input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No</p>
<p>15. ¿Para aceptar a un cliente, la firma se comunica con los auditores anteriores?</p> <p><input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No</p>
<p>16. ¿Para la aceptación del cliente, la firma elabora la carta compromiso?</p> <p><input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No</p>